



## Raport roczny XPLUS S.A.

---

za okres:  
od 1 stycznia 2022 roku  
do 31 grudnia 2022 roku

WARSZAWA, 04.04.2023

A faint, blue-tinted image of a sailboat with its sails up, sailing on the ocean. The boat is positioned in the lower right quadrant of the page, and the entire background is a dark blue gradient with a subtle wave pattern at the bottom.

## SPIS TREŚCI

Pismo Prezesa Zarządu .....	3
Sprawozdanie finansowe za 2022 rok .....	4
Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za 2022 rok.....	52
Oświadczenia Zarządu .....	59
Oświadczenie Zarządu XPLUS S. A. w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego za 2022 rok. ....	59
Oświadczenie Zarządu XPLUS S.A. w sprawie podmiotu badającego roczne sprawozdanie finansowe za 2022 rok. ....	59
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego.....	60

## Pismo Prezesa Zarządu

Szanowni Akcjonariusze,

Na kolejnych kartach niniejszego dokumentu prezentujemy Państwu sprawozdanie finansowe z działalności spółki w roku 2022. Miniony rok różni się od wielu poprzednich. Na pewno był pierwszym rokiem po istotnym przyspieszeniu w okresie pandemii, która wbrew wstępnym przypuszczeniom, okazała się bardzo owocna dla branży IT. Inaczej jest w przypadku rozpoczętej w lutym 2022 wojny w Ukrainie. Ta miała liczne, nie do końca jeszcze znane, konsekwencje geopolityczne oraz biznesowe. Wielu z naszych klientów nerwowo reagowało na europejski szok cenowy, związany z rosnącymi w drugiej połowie 2021 cenami energii, jako że ta stanowiła jeden z głównych składników kosztów wytwarzania. Wojna jedynie spotęgowała niepewność. Wydaje się, że jesteśmy w miejscu, w którym nośniki energii, po szokowych zmianach ustaliły się na poziomie akceptowalnym dla producentów. Wojna przyczyniła się też do większej zmienności rynkowej, w tym kursów walut. Nasza spółka była tego beneficjentem (około 60% przychodów w walutach obcych), niemniej zmienność, to także zwiększone ryzyko, które często ujawnia się awersją w podejmowaniu inwestycji. Ta, wspierana jest przez wyższe stopy procentowe, skutkujące ograniczeniem dostępności kapitału dla przedsiębiorstw i gospodarstw domowych, co wpływa na decyzje inwestycyjne i prognozy przedsiębiorców.

Z pewnością po wynikach naszej spółki nie można wnioskować kryzysu (gdyż obserwujemy jedynie spadek rentowności) niemniej, ten właśnie wskaźnik obrazuje, że warunki rynkowe, zarówno po stronie kosztów wytworzenia, jak i ostrożności (skłonności do inwestycji) uległy zmianie. Rynek jakby wyczekuje przyszłości, ostrożnie weryfikując kolejne założenia. Nasza spółka, po doświadczeniu minionych lat była przygotowana na dynamiczny rozwój, inwestując w rozbudowane zespoły, mogące obsłużyć wciąż rosnące zapotrzebowanie. Opracowaliśmy również rozbudowaną strategię celowaną w utrzymujący się wzrost gospodarczy.

Cieszy fakt, że spółka w 2022 osiągnęła wzrost przychodów, jednak po stronie kosztowej ujawniły się istotne presje, w tym związane z obecną inflacją. Spółka podjęła szereg szybkich i koniecznych działań zmierzających do skorygowania planów w stronę adekwatności do obecnego otoczenia biznesowego i utrzymania dobrej kondycji, niemniej z pewnością wpływ ww zmian będzie odczuwalny w pierwszych kwartałach 2023.

Na obecną chwilę nie dostrzegamy długoterminowych ryzyk dla wzrostu spółki. Zarówno segment produktów, jak i segment usług serwisowych nie wykazuje spowolnienia. Obecne presje w obszarze wdrożeń i zaadoptowanie się do zwiększonej inflacji oceniamy jako mające skutki jedynie średnioterminowe. Przewidujemy odnowienie wszystkich tendencji wzrostowych w drugiej połowie bieżącego roku.

Z tego miejsca, chciałem z całego serca podziękować zespołowi XPLUS, który jest twórcą tego – istotnie pozytywnego obrazu spółki – pomimo pewnych oczywistych zawirowań. Liczę, że – tak jak w przeszłości – ten moment jest przejściowy i w całości, oraz obronną ręką przejdziemy przez niego silniejsi niż kiedykolwiek.

Dziękuję.

Z wyrazami szacunku,

Karol Sudnik

Prezes Zarządu

Sprawozdanie finansowe za 2022 rok

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 01.01.2022 DO 31.12.2022 ROKU OBEJMUJĄCE:

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej
2. Sprawozdanie z wyniku
3. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
5. Dodatkowe informacje do sprawozdania finansowego

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

AKTYWA	Nota	31.12.2022	31.12.2021
<b>Aktywa trwałe</b>			
Wartości niematerialne	2	7 412	5 867
Rzeczowe aktywa trwałe	3,4	1 651	2 086
Należności i pożyczki	5	56	54
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	586	1 337
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>9 705</b>	<b>9 344</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy		-	-
Aktywa z tytułu umowy	13	358	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	5,7	14 497	16 596
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	29
Pozostałe aktywa i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	942	666
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	9 845	7 914
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>25 642</b>	<b>25 205</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>35 347</b>	<b>34 549</b>

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.)**

<b>PASYWA</b>	<b>Nota</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał podstawowy	9	673	673
Kapitał zapasowy	9	11 764	8 274
Pozostałe kapitały rezerwowe		-	-
Zyski zatrzymane:		5 551	7 643
- zysk (strata) z lat ubiegłych		(2 582)	(1 827)
- zysk (strata) netto za rok obrotowy		8 133	9 470
<b>Kapitał własny</b>		<b>17 988</b>	<b>16 590</b>
<b>Zobowiązania</b>			
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu leasingu	4	849	1296
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	-	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	10	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	2 972	2 642
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>3 821</b>	<b>3 938</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11	5 342	4 961
Zobowiązania z tytułu umowy	13	5 104	6 406
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		397	944
Zobowiązania z tytułu leasingu	4	718	652
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	10	853	666
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	1 124	392
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>13 538</b>	<b>14 021</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>17 359</b>	<b>17 959</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>35 347</b>	<b>34 549</b>

**SPRAWOZDANIE Z WYNIKU**

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>Działalność kontynuowana</b>			
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	1	<b>59 722</b>	<b>51 697</b>
Amortyzacja		2 184	2 006
Zużycie materiałów i energii		364	415
Usługi obce		35 573	27 345
Podatki i opłaty		19	21
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	10	10 140	7 408
Pozostałe koszty rodzajowe		1 011	581
Wartość sprzedanych licencji obcych, utrzymania i sprzętu		2 421	3 136
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>8 010</b>	<b>10 785</b>
Pozostałe przychody operacyjne		867	908
Pozostałe koszty operacyjne		43	41
Straty z tyt. oczekiwanych strat kredytowych (-)	14	333	(267)
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>		<b>9 167</b>	<b>11 385</b>
Przychody finansowe	15	541	42
Koszty finansowe	15	212	154
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>9 496</b>	<b>11 273</b>
Podatek dochodowy	16	1 363	1 803
<b>Zysk netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>8 133</b>	<b>9 470</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>8 133</b>	<b>9 470</b>

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

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>z działalności kontynuowanej i działalności ogółem</b>	17		
- podstawowy		0,12	0,14
- rozwodniony		0,12	0,14

**SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>8 133</b>	<b>9 470</b>
<b>Pozostałe całkowite dochody</b>			
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego		-	-
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego		-	-
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu		-	-
<b>Całkowite dochody</b>		<b>8 133</b>	<b>9 470</b>

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

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

	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski niepodzielone	Razem
<b>Saldo na dzień 01.01.2021 roku</b>		<b>673</b>	<b>6 911</b>	<b>6 271</b>	<b>13 855</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości		-	-	-	-
Korekta błędów		-	-	-	-
<b>Saldo po zmianach</b>		<b>673</b>	<b>6 911</b>	<b>6 271</b>	<b>13 855</b>
<b>Zmiany w okresie od 01.01 do 31.12.2021 roku</b>					
Dywidendy	17	-	-	(6 735)	(6 735)
Transfery między kapitałami		-	1 364	(1 364)	-
Razem transakcje z właścicielami		-	1 364	(8 099)	(6 735)
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku		-	-	9 470	9 470
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku		-	-	-	-
Razem całkowite dochody		-	-	-	-
<b>Saldo na dzień 31.12.2021 roku</b>		<b>673</b>	<b>8 275</b>	<b>7 642</b>	<b>16 590</b>



**SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>9 496</b>	<b>11 273</b>
<b>Korekty:</b>			
Amortyzacja	2,3	2 184	2 006
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	7	(333)	267
(Zysk) strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	14	(55)	(9)
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	15	4	7
Koszty odsetek	15	137	152
Przychody z odsetek i dywidend	15	-	-
Koszt programów płatności w formie akcji		-	-
Inne korekty		47	31
<b>Korekty razem</b>		<b>1 984</b>	<b>2 454</b>
Zmiana stanu zapasów		-	-
Zmiana stanu należności		2 113	(6 772)
Zmiana stanu zobowiązań		568	2 460
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		(277)	3 087
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tyt. umowy		(1 660)	972
Zmiany w kapitale obrotowym		<b>744</b>	<b>(253)</b>
Zapłacony podatek dochodowy		(1 160)	(2 959)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>11 064</b>	<b>10 515</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	2	(2 705)	(3 612)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych		-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	3	(231)	(264)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		39	51
Koszty emisji		(357)	-
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych		-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(3 254)</b>	<b>(3 825)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Inne wpływy finansowe		1 836	1 335
Prowizje		(75)	(53)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(764)	(742)
Odsetki zapłacone		(137)	(100)
Dywidendy wypłacone	17	(6 735)	(6 735)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(5 875)</b>	<b>(6 295)</b>
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>		<b>1 935</b>	<b>395</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		<b>7 914</b>	7 526
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	15	(4)	(7)
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>		<b>9 845</b>	<b>7 914</b>

## DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### Informacje ogólne

#### a) Informacje o jednostce

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

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

#### b) Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji tj. 30.03.2023 wchodził:

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

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia 30.03.2023 miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

- W dniu 31.01.2022 - Katarzyna Zyzak została powołana do pełnienia funkcji Członka Zarządu
- W dniu 30.06.2022 r. – Artur Zyzak został powołany do funkcji Członka Zarządu.
- W dniu 30.06.2022 r. – Justyna Wronka-Dudzińska została powołana do funkcji Wiceprezesa Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30.03.2023 wchodził:

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

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia 30.03.2023 nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

#### c) 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).

Szerszy opis działalności prowadzonej przez Spółkę został przedstawiony w zasadach rachunkowości.

#### d) Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe sporządzone za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 30.03.2023.

## Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

### e) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie Finansowe Spółki za rok obrotowy obejmujący 12 miesięcy i zakończone 31 grudnia 2022 roku sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami zatwierdzonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (dalej łącznie zwane „MSSF”), obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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 sporządza sprawozdanie finansowe od okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się od 1 stycznia 2022 roku zgodnie z MSSF.

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).

Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego Sprawozdania Finansowego do publikacji nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

#### Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Spółki

Na dzień sporządzenia sprawozdania w Spółce i w jej najbliższym otoczeniu nie wystąpiły żadne zdarzenia, które mogłyby wskazywać na wymierne efekty ekonomiczne i finansowe trwającej pandemii COVID-19. Nie odnotowano istotnego wpływu pandemii na podstawową działalność usługową Spółki, Zarząd widzi natomiast negatywny wpływ spowolnienia podejmowania decyzji odnośnie zakupów nowych rozwiązań, a także ograniczenie możliwości prowadzenia procesów handlowych i marketingowych z uwagi na obostrzenia związane z przemieszczaniem się i organizowaniem wydarzeń handlowych, który spowodował opóźnienia w komercjalizacji nowych produktów Spółki. Należy tu wymienić produkt XBPPA (nowa nazwa Executive Explorer), którego sprzedaż planowana była od 2020 r., jednak dopiero na początku 2022 r., po złuzowaniu obostrzeń w większości krajów, możliwe było efektywne dotarcie do klientów i rozpoczęcie działań marketingowych związanych z nowym produktem.

#### Wpływ działań wojennych na Ukrainie na działalność Spółki

Na dzień sporządzenia sprawozdania nie da się ocenić długo i średnioterminowego wpływu działań wojennych na projekty prowadzone przez XPLUS. Spółka na bieżąco monitoruje sytuację oraz weryfikuje zmiany w dynamice działań operacyjnych w perspektywie krótkoterminowej.

XPLUS nie prowadził i nie prowadzi działalności na terytorium Ukrainy, Rosji lub Białorusi, dlatego też rozpoczęcie działań wojennych nie miało bezpośrednich konsekwencji na Spółkę w postaci utraty prowadzonych kontraktów/klientów z tego obszaru. W związku z czym w ocenie Spółki nie wymagane jest dokonanie korekt kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym poprzez dokonanie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odnośnie zapasów, należności, zobowiązań itp.

Na moment zatwierdzenia sprawozdania trudno oszacować skalę pośredniego wpływu bieżącej sytuacji geopolitycznej na Spółkę w perspektywie średnio i długoterminowej, szczególnie na tempo pozyskiwanych kontraktów, a także na skłonność klientów do ponoszenia i rozszerzania poziomu inwestycji informatycznych. W ocenie Spółki ww. niepewności nie powinny zagrażać kontynuacji działalności XPLUS. Mogą natomiast mieć wpływ na spowolnienie wzrostu skali działalności, mniejsze dynamiki wzrostu przychodów, czy krótkoterminowe obniżenie marży poszczególnych segmentów działalności.

### f) Zmiany standardów lub interpretacji

#### Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

W niniejszym Sprawozdaniu Finansowym nie skorzystano z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które po raz pierwszy mają zastosowanie od 2022 roku nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki. Są to następujące zmiany:

- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania,
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe: Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełniania obowiązków umownych,

- Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek – odniesienie do Założeń Konceptyjnych do MSSF oraz
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020: zmiany w MSR 41, MSSF 1, MSSF 16 oraz MSSF 9. Dotyczą głównie rozwiązania niezgodności i uściślenia nazewnictwa.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku i ich wpływ na sprawozdanie Spółki:

Do dnia sporządzenia niniejszego Sprawozdania Finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2022 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane ale niezaakceptowane jeszcze przez Unię Europejską.

- Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

Spółka szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi ona działalności ubezpieczeniowej. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:

- doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
- intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku. Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana 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. Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe, ze względu na to, że Spółka dostosowuje ujawnienia do charakteru prowadzonej działalności. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

- Zmiana MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

Rada wprowadziła do standardu definicję szacunku księgowego: *Szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniu finansowym, które podlegają niepewności wyceny*. Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

- Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwę 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. Spółka nadal szacuje wpływ zmiany na jej sprawozdanie finansowe. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

- Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”

Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami. Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

- Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych – zmiany dotyczące transakcji sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano w dniu 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano w dniu 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego – niezatwierdzony przez Unię Europejską. Standard ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2016 r. lub później;

Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

#### g) Zasady rachunkowości

Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

#### Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie Finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Spółka prezentuje odrębnie „Sprawozdanie z wyniku”, które zamieszczone jest bezpośrednio przed „Sprawozdaniem z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów”.

„Sprawozdanie z wyniku” prezentowane jest w wariantcie porównawczym, natomiast „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” sporządzane jest metodą pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości, prezentacji lub korekty błędów, Spółka prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego, jeżeli powyższe zmiany są istotne dla danych prezentowanych na początek okresu porównywalnego. W takiej sytuacji prezentacja not do trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej nie jest wymagana.

#### Segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd Spółki kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują główne usługi oraz wyroby dostarczane przez Spółkę. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie w ramach danej linii biznesowej, z uwagi na specyfikę świadczonych usług oraz produktów wymagających odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji.

Zgodnie z MSSF 8 wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki (główny organ decyzyjny w Spółce). Zarząd Spółki analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku operacyjnego. Pomiar wyników segmentów operacyjnych stosowany w kalkulacjach zarządczych zbieżny jest z zasadami rachunkowości zastosowanymi przy sporządzaniu statutowego sprawozdania finansowego.

Przychody ze sprzedaży wykazane w sprawozdaniu z wyniku nie różnią się od przychodów prezentowanych w ramach segmentów operacyjnych, za wyjątkiem przychodów nieprzypisanych do segmentów. Zarząd Spółki nie analizuje aktywów Spółki w podziale na segmenty operacyjne.

#### Transakcje w walutach obcych

Sprawozdanie Finansowe prezentowane jest w złotym polskim (PLN), który jest również walutą funkcjonalną Spółki.

Co do zasady, transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu średniego Narodowego Banku Polskiego z dnia poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

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.

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji lub przeliczenia pozycji pieniężnych innych niż instrumenty pochodne, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych w kwocie netto, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych w wartości aktywów w przypadkach określonych zasadami rachunkowości (przedstawione w punkcie dotyczącym kosztów finansowania zewnętrznego).

#### Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. 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 momentu zmiany szacunku.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Grupa	Okres
Oprogramowanie komputerowe	2-5 lat
Zakończone prace rozwojowe	2-5 lat

Oprogramowanie komputerowe zakupione dla celów realizacji konkretnej umowy z klientem, której okres realizacji przekracza 12 miesięcy, amortyzowane jest w okresie realizacji tej umowy. Amortyzacja oprogramowania wykorzystywanego do prac rozwojowych ujmowana jest w nakładach na te prace i ujmowana w wartości początkowej prac rozwojowych o ile spełnione są kryteria ujęcia w bilansie (patrz dalej).

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane, lecz corocznie są poddawane testom na utratę wartości. Posiadane przez Spółkę wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania obejmują niezakończone prace rozwojowe.

Koszty prac badawczych są ujmowane w wyniku w momencie ich poniesienia.

W Spółce prowadzone są prace rozwojowe związane z opracowywaniem nowych rozwiązań informatycznych służących do optymalizacji procesów (testowania, zarządzania aplikacją, automatyzacją procesów, nadawania uprawnień, efektywności procesów) a także do realizacji konkretnych polskich wymogów ustawowych, które nie są obsługiwane przez międzynarodowe wystandaryzowane rozwiązania informatyczne, przeznaczone do licencjonowania klientom Spółki.

Nakłady bezpośrednio związane z pracami rozwojowymi ujmowane są jako wartości niematerialne, 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,
- Spółka zamierza ukończyć składnik oraz użytkować go lub sprzedać,
- Spółka jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Spółka potrafi tę korzyść udowodnić m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Spółki,
- dostępne są środki techniczne, finansowe i inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych w celu sprzedaży lub użytkowania składnika,
- nakłady poniesione 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 2-5 lat.

Spółka rozwija oprogramowanie w sposób ciągły, tj. po ukończeniu jednej wersji oprogramowania kontynuowane są prace nad kolejną wersją, która zastępuje lub uzupełnia wersje wcześniejsze w ofercie Spółki. Koszty związane

z rozwojem nowych wersji oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, traktowane są jako prace rozwojowe i ujmowane zgodnie z polityką opisaną powyżej.

#### 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 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, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa	Okres
Lokale biurowe	2-10 lat
Sprzęt IT i pozostałe wyposażenie	3-10 lat
Środki transportu	5 lat

Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca 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.

Grupa lokale biurowe obejmuje głównie nakłady na dostosowanie lokali biurowych do potrzeb Spółki. Sprzęt IT i pozostałe wyposażenie obejmują sprzęt komputerowy, serwery i inne oprzyrządowanie IT, natomiast środki transportu obejmują samochody służbowe wykorzystywane przez pracowników i współpracowników spółki na potrzebę realizacji kontraktów.

#### Leasing

##### *Spółka jako leasingobiorca*

Dla każdej umowy Spółka podejmuje decyzję, czy umowa jest lub zawiera leasing. Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Spółce,
- czy Spółka ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Spółka ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

W dacie rozpoczęcia Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Na dzień rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa oraz płatności z tytułu opcji wykonania kupna, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne.

W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania dotyczące leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w których bazowy składnik aktywów jest niskiej wartości. W odniesieniu do takich umów zamiast ujmować aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu, opłaty leasingowe ujmuje się w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Spółka prezentuje prawa do użytkowania w tych samych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej, co bazowe składniki aktywów, a więc w rzeczowych aktywach trwałych.

#### Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane (m.in. niezakończone prace rozwojowe).

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, udziałów w podmiotach powiązanych oraz aktywach z tytułu prawa do użytkowania dokonywana jest ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpis z tytułu utraty wartości ośrodka obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w wyniku w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w wyniku w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

#### 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 wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Spółka 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.

Spółka 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.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

#### *Aktywa finansowe*

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy



czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Spółce w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9)
- środki pieniężne.

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe pozycjach „Pożyczki i należności”, „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Środki pieniężne”. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Z uwagi na nieistotne kwoty Spółka nie wyodrębnia przychodów z tytułu odsetek jako osobnej pozycji, lecz ujmuje je w przychodach finansowych.

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych”. Zyski i straty powstałe w związku z wyłączeniem aktywów należących do tej kategorii ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie”. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, dla portfela należności o podobnej charakterystyce i podobnym profilu ryzyka, oraz na zasadzie indywidualnej oceny – dla należności wykazujących istotne saldo lub istotne obroty w trakcie roku w stosunku do całego salda należności. Szacunek odpisu w takim wypadku jest oparty przede wszystkim o szacunkowy rating kredytowy dla danego podmiotu.
- W odniesieniu do pozostałych klas aktywów (np. pożyczek lub należności długoterminowych), w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Spółka przyjęła, że znaczy wzrost ryzyka następuje, kiedy przeterminowanie płatności przekracza 30 dni lub kiedy sytuacja finansowa kredytobiorcy ulega znaczącemu pogorszeniu. Spółka przyjmuje, że niewykonanie

zobowiązania następuje, kiedy przeterminowanie wynosi 90 dni lub kiedy kredytobiorca odmawia dokonania płatności swojego zobowiązania.

#### *Zobowiązania finansowe*

Zobowiązania finansowe wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing (poza zakresem MSSF 9),
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

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

#### Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

#### Kapitał własny

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

Akcje Spółki nabyte i zatrzymane przez Spółkę 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, pomniejszonej o koszty emisji i prezentowany jest w pozycji kapitał zapasowy.

Kapitał zapasowy obejmuje również zyski z lat ubiegłych przeniesione na kapitał zapasowy na mocy uchwały akcjonariuszy.

W zyskach zatrzymanych wykazywane są wyniki z lat ubiegłych nie przekazane na kapitał zapasowy uchwałami akcjonariuszy oraz wynik finansowy bieżącego roku.

Wszystkie transakcje z właścicielami Spółki prezentowane są osobno w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

#### Świadczenia pracownicze

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy.

### *Krótkoterminowe świadczenia pracownicze*

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymaganej zapłaty.

### *Rezerwy na niewykorzystane urlopy*

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności pracowników zatrudnionych w oparciu o umowę o pracę, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

### Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce 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 może być niepewna.

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej Sprawozdania Finansowego w nocie nr 19.

### Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe

Spółka wykazuje w aktywach w pozycji „Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, w tym przede wszystkim:

- koszty doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem (pozyskania kontraktów)
- koszty wykonania umowy z klientem
- czynsze najmu
- opłacone abonamenty i subskrypcje

Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy stanowią wyłącznie takie pozycje, których Spółka nie poniosłaby, gdyby umowa nie została zawarta i obejmują głównie prowizje pośredników, koszty usług prawnych. Spółka aktywuje wyłącznie te koszty doprowadzenia do zawarcia umowy, które spodziewa się odzyskać w okresie co najmniej roku od momentu ich poniesienia. Koszty o spodziewanym terminie odzyskania krótszym niż jeden rok oraz koszty, których Spółka nie spodziewa się odzyskać, ujmowane są jako koszt okresu, w którym zostały poniesione. W odniesieniu do kontraktów wieloelementowych koszty pozyskania kontraktów rozliczane są w okresie uzyskiwania korzyści z każdego ze zobowiązań do wykonania świadczenia. Koszty pozyskania kontraktów rozliczane są na poszczególne obowiązki świadczenia na podstawie jednostkowej ceny sprzedaży każdego obowiązku świadczenia.

Spółka uznaje, że koszty pozyskania i wykonania umowy z klientem rozliczają się w ciągu jednego cyklu operacyjnego, który dla typowej umowy wynosi zazwyczaj do 36 miesięcy. Z tego powodu zarówno koszty pozyskania, jak i koszty wykonania umowy z klientem są zaliczane do aktywów obrotowych.

### Rozliczenia międzyokresowe i dotacje

W pozycji „Rozliczeń międzyokresowych” zawartej w pasywach prezentowane są przychody przyszłych okresów, w tym również środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych lub prac rozwojowych, które rozliczane są zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań”.

Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Spółka spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Dotacja finansująca składnik aktywów (w tym również prace rozwojowe) jest stopniowo ujmowana w wyniku jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów. Spółka dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako przychody przyszłych okresów w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”.

### Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży stanowią wyłącznie przychody z umów z klientami objęte zakresem MSSF 15. Sposób ujmowania przychodów ze sprzedaży w sprawozdaniu finansowym Spółki, w tym zarówno wartość, jak i moment rozpoznania przychodów, określa pięcioletni 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.

Spółka prowadzi działalność w zakresie usług i wdrażania rozwiązań IT, które w szerokim zakresie można podzielić na następujące segmenty:

- Segment Wdrożeń oprogramowania
- Segment Utrzymania oprogramowania
- Segment Produktów
- Sprzedaż licencji obcych

W ramach Segmentu Wdrożeń Spółka dostarcza usługi w zakresie kompleksowych wdrożeń rozwiązań IT.

#### *Kompleksowe wdrożenia rozwiązań IT oparte na licencjach obcych*

W przypadku kompleksowych wdrożeń rozwiązań IT Spółka zobowiązuje się do dostarczenia klientowi, uzgodnionego z klientem podczas realizacji projektu, zakresu funkcjonalnego systemu IT, który opiera się na oprogramowaniu obcym (w większości przypadków - dostarczanym przez niezależnych producentów) zintegrowanym z systemami klienta. Rolą Spółki jest uzgodnienie wymagań z klientem, zaprojektowanie zintegrowanego systemu, wdrożenie, przetestowanie rozwiązania, przeszkolenie pracowników, aż do momentu rozpoczęcia produkcyjnego użytkowania systemu. W ramach kompleksowych wdrożeń rozwiązań IT występuje jeden obowiązek świadczenia: dostarczenie usługi wdrożenia zintegrowanego rozwiązania obejmujące czasami wiele elementów, takich jak opracowanie zestawu wymagań, projektu technicznego i funkcjonalnego, zainstalowanie i skonfigurowanie oprogramowania, zintegrowanie oprogramowania z istniejącymi systemami klienta, przetestowanie rozwiązania i rozwiązywanie problemów w okresie stabilizacji itp. Jednakże, z perspektywy klienta istotne jest otrzymanie ostatecznego, zgodnego z ustalonymi wymaganiami, zintegrowanego rozwiązania, dlatego żaden z tych elementów nie stanowi odrębnego obowiązku świadczenia.

Przychody z projektu ujmowane są w okresie wdrożenia na podstawie szacowanego stopnia zaawansowania projektu. Stopień zaawansowania najczęściej mierzony jest na podstawie liczby rzeczywistych godzin poświęconych na realizację projektu w stosunku do globalnego budżetu godzin na projekcie. W przypadku, gdy wdrożenia są relatywnie krótkie (poniżej 26 tygodni), o niskiej wartości, spółka stosuje uproszczenia polegające na ujmowaniu przychodów zgodnie z ustalonymi w umowie kamieniami milowymi.

#### *Usługi związane z utrzymaniem rozwiązania w okresie uzgodnionym z klientem.*

Usługi wsparcia technicznego, jakie są świadczone w okresach następujących po wdrożeniu rozwiązania IT uznawane są za odrębny obowiązek świadczenia. Przychody z tego obowiązku świadczenia ujmowane są w okresie realizacji usługi na podstawie stopnia zaawansowania mierzonego wpływem czasu lub nakładami (np. liczbą godzin). W przypadku, gdy umowa zakłada, że klient uprawniony do otrzymania określonej liczby godzin wsparcia w danym okresie nie wykorzysta ich w pełnym zakresie, a godziny te „przechodzą” na kolejne okresy, Spółka odracza przychody w proporcji odpowiadającej niewykorzystanej liczbie godzin i ujmuje odpowiednio w bilansie zobowiązanie z tytułu umowy. W kolejnych okresach przychody są ujmowane w momencie wykorzystania godzin albo wygaśnięcia prawa klienta do wykorzystania tych godzin.

#### *Dostarczenie oprogramowania własnego i utrzymania bez usługi istotnej integracji*

Spółka jest producentem oprogramowania, które jest licencjonowane do klientów. Sprzedaż licencji bez usługi istotnej integracji obejmuje dostarczenie oprogramowania własnego oraz sprzedaż usług utrzymania tego rozwiązania przez Spółkę. Oprogramowanie własne oferowane jest przez Spółkę w dwóch modelach: w postaci licencji wieczystej lub licencji na czas określony (1-5 lat). Licencja na czas określony, z której klient korzysta na chmurze XPLUS, zawsze sprzedawana jest z usługami utrzymania, natomiast licencje wieczyste oraz licencje na czas określony, które wgrywane są na środowisko klienta, mogą być sprzedawane z lub bez usługi utrzymania. Dodatkowo oferowane są klientowi usługi takie jak: instalacja i konfiguracja oprogramowania czy szkolenie użytkowników, które traktowane są jak odrębne obowiązki świadczenia.

Licencja wieczysta oraz licencja na czas określony, która wgrwana jest na środowisko klienta uznawane są za odrębny obowiązek świadczenia, nawet, gdy sprzedawane są łącznie z usługami utrzymania. Przychody z tej licencji ujmowane są jednorazowo w momencie dostarczenia kluczy licencyjnych do klienta/wgrania kluczy na środowisko klienta.

Usługi utrzymania obejmują aktualizacje oprogramowania oraz zapewnienie usługi wsparcia klientowi w przypadku problemów z użytkowaniem oprogramowania w uzgodnionym z klientem okresie (najczęściej w okresach rocznych lub dwuletnich). Zakres wsparcia obejmuje dostęp do kanału serwisowego umożliwiającego komunikację wykrytych błędów oraz konsultacje użytkowników klienta w zakresie użytkowania oprogramowania. W ramach usługi utrzymania Spółka oferuje prawo aktualizacji oprogramowania, jeżeli w okresie dostępu do licencji taka aktualizacja zostanie przez spółkę przygotowana. Usługi utrzymania są odrębnym od licencji obowiązkiem świadczenia, jeśli występują wraz z licencją wieczystą/licencją czasową wgrwaną na środowisko klienta i ujmowane są w przychodach w okresie świadczenia usługi.

Licencje na czas określony, z której klient korzysta w chmurze XPLUS, występują zawsze z usługami utrzymania i nie stanowią odrębnego obowiązku świadczenia od usług utrzymania. Ujmowane są w przychodach w okresie obowiązywania licencji.

Alokacja wynagrodzenia pomiędzy licencją i utrzymanie w ramach pięcioletniego modelu ujmowania przychodów dokonywana jest na podstawie cennika dla odrębnych usług.

#### *Dostarczenie oprogramowania obcego i utrzymania bez usługi istotnej integracji*

Spółka w ramach swojej oferty dokonuje również sprzedaży licencji na oprogramowanie obce (innych producentów), nie wymagające istotnej integracji z innymi systemami. Dodatkowo Spółka sprzedaje usługi utrzymania tego rozwiązania przez producenta. Podobnie jak w przypadku oprogramowania własnego usługi utrzymania obejmują m.in. rozwiązywanie problemów technicznych i aktualizację oprogramowania. Usługi te świadczone są przez producenta, a spółka jedynie pośredniczy w ich sprzedaży.

Przychody z licencji obcych, jak i przychody ze sprzedaży usług utrzymania obcego ujmowane są jednorazowo w momencie dostarczenia kluczy licencyjnych do klienta i potwierdzenia zawarcia umowy na utrzymanie oprogramowania.

Każdorazowo w przypadku sprzedaży licencji i usług utrzymania obcego, Spółka rozważa zagadnienie zleceniodawca – pośrednik. We większości przypadków Spółka dochodzi do wniosku, że jest głównym zobowiązanym do realizacji obowiązku świadczenia i dlatego przychody rozpoznawane są w wysokości brutto.

#### *Wynagrodzenie zmienne*

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Spółka jest stroną umów, w przypadku których przewidziano kary umowne za niewykonanie lub nieprawidłowe wykonanie zobowiązań umownych. Spodziewane kary umowne mogą powodować, że wynagrodzenie, które ustalono w umowie w kwocie stałej, będzie podlegać zmianom właśnie ze względu na spodziewane kary. W ramach szacowania wysokości wynagrodzenia, do którego Spółka jest uprawniona na podstawie umowy szacuje się w Spółce wartość oczekiwaną zapłaty uwzględniając prawdopodobieństwo zapłacenia takich kar umownych, które mogłyby potencjalnie zmniejszyć wynagrodzenie. W większości przypadków Spółka ocenia, że prawdopodobieństwo wystąpienia kar umownych jest znikome.

#### *Koszty pozyskania i wykonania kontraktu*

Koszty pozyskania umowy to dodatkowe koszty ponoszone przez Spółkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których Spółka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta. Najczęstszymi tego typu kosztami są prowizje płacone do pośredników za pozyskanie kontraktu. Spółka ujmuje te koszty jako składnik aktywów („Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe”), jeżeli spodziewa się, że koszty te odzyska. Okres amortyzacji aktywowanych kosztów z tytułu pozyskania umowy to okres, w którym Spółka wypełnia obowiązki świadczenia wynikające z tej umowy.

Koszty wykonania umowy to koszty poniesione w związku z wykonywaniem umowy zawartej z klientem. Spółka ujmuje te koszty jako składnik aktywów, gdy nie są objęte zakresem innego standardu (np. MSR 2 Zapasy, MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe lub MSR 38 Wartości niematerialne), oraz gdy spełniają one wszystkie następujące kryteria: (i) koszty te są bezpośrednio powiązane z umową lub z przewidywaną umową z klientem, (ii) koszty te prowadzą do wytworzenia lub ulepszenia zasobów Spółki, które będą wykorzystywane do spełnienia (lub do dalszego spełnienia) zobowiązań do wykonania świadczenia w przyszłości; oraz (iii) Spółka spodziewa się, że koszty te odzyska.

Składnik aktywów jest systematycznie amortyzowany w okresie przekazywania klientowi dóbr i usług, z którymi jest powiązany.

#### Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w wyniku zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Spółka prezentuje w sprawozdaniu finansowym koszty według układu rodzajowego.

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

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

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) przed opodatkowaniem 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 obrotowym.

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 wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony 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.

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 odpis.

#### **Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków**

Przy sporządzaniu 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 dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

#### *Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych i nakłady na rozwój*

Wartości niematerialne o skończonym okresie użytkowania są amortyzowane w okresie ich ekonomicznego użytkowania i oceniane pod kątem utraty wartości w sytuacji, gdy istnieją przesłanki świadczące o tym, że mogła nastąpić utrata wartości. Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji, w tym wartości niematerialnych. Zmiany okresu ekonomicznego użytkowania lub sposobu zużycia korzyści ekonomicznych zawartych w składniku aktywów powodują modyfikację okresu lub sposobu jego amortyzacji i traktowane są jak zmiana szacunku. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Zarząd ocenia, że okresy ekonomicznego użytkowania aktywów, a w szczególności dotyczące oprogramowania własnego (np. XBPPA, Executive Automats), przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia 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. W szczególności dotyczy to wartości niematerialnych, takich jak oprogramowanie, gdzie szybko zmieniająca się technologia, trendy na rynku, zmiany w modelach biznesowych i inne czynniki, mogą istotnie modyfikować okres ekonomicznej użyteczności. Szacując okres ekonomicznego użytkowania Zarząd wziął pod uwagę między innymi planowany szacunkowy wpływ czasu między wprowadzaniem do użytku kolejnych wersji oprogramowania (średnio co 2-5 lat), a także przyjętą politykę rachunkowości polegającą na kapitalizowaniu

nakładów na rozwój kolejnych wersji oprogramowania. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notach nr 2-4.

#### *Prace badawczo-rozwojowe*

Spółka prowadzi projekty polegające na pracach badawczych i rozwojowych zmierzających do opracowania technologii lub oprogramowania, które Spółka będzie wykorzystywała w działalności operacyjnej, w tym w licencjonowaniu oprogramowania do klientów. Zgodnie z MSR 38 koszty prac badawczych ujmowane są natychmiastowo w wyniku finansowym, natomiast koszty prac rozwojowych ujmowane są w bilansie, jeśli spełnione są kryteria kapitalizacji określone w MSR 38. Analizowane jest m.in. czy Spółka posiada zdolność techniczną do ukończenia oprogramowania, czy podjęta została decyzja o dokończeniu prac, czy jest możliwość użytkowania lub sprzedaży aktywa (lub licencjonowania), czy jest prawdopodobne uzyskanie korzyści ekonomicznych (np. czy Spółka posiada szacunki przyszłych przychodów). Ocena, czy spełnione są wszystkie kryteria kapitalizacji zawiera wiele elementów wymagających osądu Zarządu, który co do zasady jest subiektywny. Dokonując analizy, które z etapów prac kwalifikują się jako prace badawcze, a które jako prace rozwojowe, Spółka niekiedy posługuje się m.in. 9-stopniową skalą poziomów gotowości technologicznej (TRL – technology readiness level). W niniejszym Sprawozdaniu Finansowym największymi projektami obejmującymi prace badawcze i rozwojowe były finansowane ze środków unijnych projekty rozwojowe oprogramowania XBPPA i XARPA. Projekt XBPPA prowadzony był w latach 2017-2019 a wartość początkowa skapitalizowanych nakładów w tym projekcie na dzień 31 grudnia 2019 r. to 3 265 tys. zł. Projekt XARPA został rozpoczęty w roku 2019 i planowane jego ukończenia ma nastąpić w roku 2023. Wartość wszystkich planowanych nakładów w tym projekcie to 7 367 tys. zł (zarówno podlegających kapitalizacji oraz odnoszonych na bieżąco w rachunek wyników). W przypadku, gdyby Spółka uznała, że projekty te nie spełniają wszystkich kryteriów ujmowania w wartościach niematerialnych, określonych w MSR 38, wartość tych projektów powiększyłaby koszty operacyjne w okresie, kiedy projekty były realizowane.

#### *Ocena wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości*

Na datę bilansową ujętą w niniejszym Sprawozdaniu Finansowym Spółka przeprowadziła test pod kątem utraty wartości prac rozwojowych dotyczącą oprogramowania XARPA. W odniesieniu do oprogramowania XARPA test został przeprowadzony, gdyż jest to niezakończony (nieamortyzowany) składnik wartości niematerialnych. Test na utratę wartości przeprowadzony został z wykorzystaniem metody wartości użytkowej i oparty jest na prognozowanych przez Zarząd przepływach pieniężnych w okresie przewidywanego okresu przynoszenia korzyści przez dany składnik aktywów (do 5 lat), zdyskontowanych do wartości bieżącej. Przy przeprowadzaniu testu Zarząd dokonuje szacunków wielu zmiennych, jak i przyjmuje założenia odnośnie kształtowania się warunków rynkowych i wskaźników ekonomicznych, które są niezależne lub nie zawsze są zależne od działań Spółki. Kluczowe parametry, na które wrażliwe są wyniki testu na utratę wartości to m.in. wysokość prognozowanych przychodów ze sprzedaży (zależne m.in. od popytu na oprogramowanie) oraz stopy wzrostu tych przychodów, wartość prognozowanych kosztów sprzedaży oraz stóp dyskontowych. Zarząd Spółki analizował wrażliwość testu na stopy dyskontowe przyjmując przedział od 12 do 22%. Nawet przyjęcie górnego zakresu stóp dyskontowych nie prowadziło do sytuacji utraty wartości.

#### *Ujmowanie przychodów z umów z klientami – ocena czy Spółka jest zleceniodawcą*

Spółka zawiera umowy z klientami, w których świadczenia realizowane są przy współdziałaniu podmiotów trzecich. W każdej z takich umów Spółka ocenia z perspektywy kryteriów określonych w MSSF 15 *Przychody z kontraktów z klientami*, czy zgodnie z charakterem usługi Spółka jest zobowiązana do dostarczenia dóbr lub usług, czy też jej obowiązkiem jest zorganizowanie dostarczenia dóbr lub usług przez stronę trzecią. Dokonując oceny, Spółka uwzględnia m.in. to, czy kontroluje usługę lub dobro przed tym, jak zostaje ono przeniesione na klienta.

Główne rodzaje usług, jakie zostały poddane tej analizie, to sprzedaż licencji na oprogramowanie obce (tj. innych producentów) oraz sprzedaż usług utrzymania świadczonych przez producentów oprogramowania. Każdą z zawieranych umów Spółka ocenia w powyższym kontekście indywidualnie.

W odniesieniu do wszystkich umów Zarząd ocenił, że Spółka pełni rolę zleceniodawcy, ze względu na następujące czynniki: 1) Spółka definiuje i negocjuje usługę dla klienta ostatecznego, najczęściej podczas analizy przedprojektowej oraz często ustala warunki realizacji, 2) Spółka ustala i negocjuje cenę z klientem, niezależnie od kosztów składników dostarczanej usługi, w tym kosztów zakupionej licencji, 3) Spółka jest stroną umowy z klientem i odpowiada przed klientem za realizację usługi.

Z perspektywy ujęcia księgowego, w przypadku pełnienia roli zleceniodawcy, przychody od klientów wykazywane są w pełnej wysokości wynagrodzenia za licencje i usługi, natomiast koszty zakupionych dóbr (np. licencji) czy usług powiększa koszty działalności operacyjnej.

#### *Podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy, inne podatki*

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające

im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych) oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągnane. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach Spółki zatwierdzonych przez Zarząd. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że Spółka osiągnie wystarczający dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczoney ujmowane są w pełnej wysokości.

#### *Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi*

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisów ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągnane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.



## 1. Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują głównie 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 utrzymanie rozwiązań IT, w szczególności systemu ERP autorstwa Microsoft: Dynamics 365.

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

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

Wyniki segmentów operacyjnych wynikają z wewnętrznych raportów weryfikowanych okresowo przez Zarząd Spółki (główny organ decyzyjny). Zarząd Spółki analizuje wyniki segmentów operacyjnych na poziomie zysku operacyjnego.

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

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2022 r.</i>						
<b>Region</b>						
Polska	1 877	20 066	7 217	1 674	-	30 834
Unia Europejska	1 820	10 885	5 599	3 723	-	22 027
Pozostałe kraje		1 222	75	4 981	583	6 861
Przychody ze sprzedaży ogółem	<b>3 697</b>	<b>32 173</b>	<b>12 891</b>	<b>10 378</b>	<b>583</b>	<b>59 722</b>
<b>Termin przekazania dóbr/usług</b>						
W momencie czasu	3 697	-	-	3 737	-	7 434
W miarę upływu czasu	-	32 173	12 891	6 641	583	52 288
Przychody ze sprzedaży ogółem	<b>3 697</b>	<b>32 173</b>	<b>12 891</b>	<b>10 378</b>	<b>583</b>	<b>59 722</b>

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2021 r.</i>						
<b>Region</b>						
Polska	2 815	18 476	5 819	947	-	28 057
Unia Europejska	1 310	9 471	5 351	4 062	-	20 194
Pozostałe kraje	-	786	50	2 506	104	3 446
Przychody ze sprzedaży ogółem	<b>4 125</b>	<b>28 733</b>	<b>11 220</b>	<b>7 515</b>	<b>104</b>	<b>51 697</b>
<b>Termin przekazania dóbr/usług</b>						
W momencie czasu	4 125	-	-	2 779	104	7 008
W miarę upływu czasu	-	28 733	11 220	4 736	-	44 689
Przychody ze sprzedaży ogółem	<b>4 125</b>	<b>28 733</b>	<b>11 220</b>	<b>7 515</b>	<b>104</b>	<b>51 697</b>

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

	Sprzedaż licencji obcych	Wdrożenie	Utrzymanie	Produkty	Pozostałe	Ogółem
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku</i>						
Przychody od klientów zewnętrznych	3 697	32 173	12 891	10 378	583	59 722
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	3 697	32 173	12 891	10 378	583	59 722
Wynik operacyjny segmentu	1 063	7 272	4 468	1 841	58	14 702
<i>za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku</i>						
Przychody od klientów zewnętrznych	4 125	28 733	11 220	7 515	104	51 697
Przychody ze sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	4 125	28 733	11 220	7 515	104	51 697
Wynik operacyjny segmentu	998	9 177	5 135	1 304	37	16 651

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

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>Przychody segmentów</b>		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	59 722	51 697
Przychody nie przypisane do segmentów	-	-
Wyłączenie przychodów z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Przychody ze sprzedaży	59 722	51 697
<b>Wynik segmentów</b>		
Wynik operacyjny segmentów	14 702	16 651
<b>Korekty:</b>		
Koszty ogólne nieprzypisane do segmentów	(6 692)	(5 785)
Pozostałe przychody nie przypisane do segmentów	867	909
Pozostałe koszty nie przypisane do segmentów (-)	(43)	(223)
Wyłączenie wyniku z transakcji pomiędzy segmentami	-	-
Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych należności handlowych	333	(85)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 167	11 467
Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (+/-)		-
Przychody finansowe	541	42
Koszty finansowe (-)	-212	(154)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	9 496	11 355

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

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje o koncentracji przychodów od klientów wraz z podziałem na odpowiednie segmenty.

<i>za okres od 01.01 do 31.12.2022 r.</i>	Przychody	Segment	% przychodów ogółem
Kontrahent 1	84	Produktowe	11%
	6 355	Wdrożeniowe	
<b>Ogółem</b>	<b>6 439</b>		

<i>za okres od 01.01 do 31.12.2021 r.</i>	Przychody	Segment	% przychodów ogółem
Kontrahent 1	30	Sprzedaż licencji obcych	18%
	102	Utrzymaniowe	
	9 216	Wdrożeniowe	
Kontrahent 2	95	Produktowe	11%
	162	Sprzedaż licencji obcych	
	5 464	Wdrożeniowe	
<b>Ogółem</b>	<b>15 069</b>		

## 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”.

	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
<b>Stan na 31.12.2022</b>				
Wartość bilansowa brutto	1 798	10 158	5 038	16 994
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 333)	(8 249)	-	(9 582)
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>465</b>	<b>1 909</b>	<b>5 038</b>	<b>7 412</b>
<b>Stan na 31.12.2021</b>				
Wartość bilansowa brutto	1 798	9 757	2 734	14 289
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 194)	(7 228)	-	(8 422)
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>604</b>	<b>2 529</b>	<b>2 734</b>	<b>5 867</b>

	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
<b>za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku</b>				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	604	2 529	2 734	5 867
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	401	2 304	2 705
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja (-))	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	(139)	(1 021)	-	(1 160)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	465	1 909	5 038	7 412
<b>za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku</b>				
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	368	2 792	1 141	4 301
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	329	550	1 593	2 472
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja (-))	-	-	-	-
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-
Amortyzacja (-)	(93)	(813)	-	(906)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	604	2 529	2 734	5 867

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 jakie jest licencjonowane klientom zewnętrznym.

Najistotniejszym składnikiem wartości niematerialnych jest oprogramowanie XBPPA będące wynikiem prac rozwojowych Spółki, którego wartość bilansowa na dzień 31.12.2022 wynosiła 1 306 tys. PLN (31.12.2021 r: 1 959 tys. PLN). Pozostały okres amortyzacji tego składnika, na dzień 31.12.2022 wynosi 2 lata.

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

#### Testy pod kątem utraty wartości

Na dzień bilansowy Spółka przeprowadziła test pod kątem utraty wartości rozwijanego oprogramowania własnego (prac rozwojowych XARPA –niezakończonych prac rozwojowych). Wartość odzyskiwalna aktywów została ustalona na podstawie ich wartości użytkowej, przy wykorzystaniu modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych. W wyliczeniach przyjęto następujące założenia:

- wykorzystano szacunki przepływów z licencji i utrzymania oprogramowania, jakimi dysponowała Spółka na datę bilansową (przychody, koszty utrzymania, koszty sprzedaży)
- szczegółową prognozą objęto 5-letnie okresy sprzedaży licencji tego oprogramowania
- przyjęto, że wartość rezydualna na koniec okresu prognozy wynosi zero,
- w obliczeniach wykorzystano stopę dyskonta na poziomie 12%, przy czym przetestowano wrażliwość wyników testu na zmianę stóp dyskontowych w zakresie 12-22%.

Dla celów testu wartość bilansową aktywów związanych z pracami rozwojowymi pomniejszono o wartość nierozliczonych dotacji dotyczących tych aktywów ujętych w długo- i krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych.

Przy sporządzeniu szczegółowej prognozy Zarząd Spółki przyjął następujące kluczowe założenia:

- znaczący wzrost poziomu sprzedaży w każdym następnym roku sprzedaży, począwszy od drugiego roku sprzedaży
- stałe koszty utrzymania oprogramowania i sprzedaży w kolejnych latach prognozy

- prognoza do testu została oparta na planie biznesowym Zarządu Spółki dotyczącym sprzedaży tego oprogramowania

Test nie wykazał utraty wartości.

### 3. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
<b>Stan na 31.12.2022</b>						
Wartość bilansowa brutto	1 959	2 482	1 285	340	-	6 066
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 420)	(1 945)	(763)	(287)	-	(4 415)
Wartość bilansowa netto	539	537	522	53	-	1 651
<b>Stan na 31.12.2021</b>						
Wartość bilansowa brutto	1 914	2 104	1 334	339	-	5 691
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 030)	(1 710)	(643)	(222)	-	(3 605)
Wartość bilansowa netto	884	394	691	117	-	2 086

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
<b>za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku</b>						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	884	394	691	117	-	2 086
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	230	-	1	-	231
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	265	56	-	-	321
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(3)	-	-	-	(3)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	40	-	-	-	-	40
Amortyzacja (-)	(385)	(349)	(225)	(65)	-	(1 024)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	539	537	522	53	-	1 651
<b>za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku</b>						
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	1 201	198	632	180	-	2 211
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	-	265	-	-	-	265
Zwiększenia (nowe umowy leasingowe)	-	436	300	-	-	736
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	-	(8)	(37)	-	-	(45)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości zobowiązania z tytułu leasingu (+/-)	48	-	-	-	-	48
Amortyzacja (-)	(365)	(497)	(204)	(63)	-	(1 129)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	884	394	691	117	-	2 086

W wartości rzeczowych aktywów trwałych zaprezentowano również aktywa z tytułu prawa do użytkowania bazowych składników aktywów, które byłyby prezentowane jako rzeczowe aktywa trwałe. Na 31.12.2022 r. Spółka nie posiadała zobowiązań inwestycyjnych ani zabezpieczeń zobowiązań na majątku.

#### 4. Leasing

##### Spółka jako leasingobiorca

W wartości rzeczowych aktywów trwałych uwzględniono aktywa z tytułu prawa do użytkowania o następującej wartości bilansowej, które dotyczą następujących klas aktywów bazowych i które podlegały następującym odpisom amortyzacyjnym w 2022 i 2021 roku:

Klasa aktywów bazowych	Wartość bilansowa prawa do użytkowania	Amortyzacja prawa do użytkowania	Wartość bilansowa prawa do użytkowania	Amortyzacja prawa do użytkowania
	31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2022	31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2021
Budynki i budowle	512	368	841	348
Środki transportu	522	225	429	206
Sprzęt IT i wyposażenie	514	235	486	270
<b>Razem</b>	<b>1 548</b>	<b>828</b>	<b>1 756</b>	<b>824</b>

Do najistotniejszych umów leasingu w trakcie realizacji w 2022 roku należy najem budynku biurowego – siedziby głównej, przy ul. Puławskiej 435A o powierzchni 556,31 m kw. i o wartości bilansowej prawa do użytkowania 363 tys. zł na dzień bilansowy (31.12.2021: 649 tys. zł). Umowa leasingu została zawarta w dniu 13 marca 2012 r. i obowiązuje do marca 2024 roku. Opłaty za najem są stałe w okresie umowy. Zabezpieczeniem spłaty rat leasingu jest kaucja w wysokości 146 tys. zł. Spółka jest zobowiązana ubezpieczyć aktywa bazowe oraz utrzymać je w określonym w umowie stanie.

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

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

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

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

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

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

Koszty odsetkowe związane z leasingiem zostały zaprezentowane w nocie 15.

Całkowite wydatki z tytułu leasingu w okresie zakończonym 31 grudnia 2022 i w okresie porównawczym wyniosły:

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	764	742
Splata odsetek	124	74
Leasing krótkoterminowy	376	257
Leasing aktywów o niskiej wartości	-	-
Zmienne opłaty leasingowe nieuwjęte w zob. z tytułu leasingu	-	-
<b>Razem wydatki</b>	<b>1 264</b>	<b>1 073</b>

## 5. Aktywa oraz zobowiązania finansowe

### 5.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (AWGW-W),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – obowiązkowo wyceniane w ten sposób zgodnie z MSSF 9 (AWGW-O),
- instrumenty kapitałowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (IKWGP),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (AFWGP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- aktywa poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF9)

	Nota	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9						Razem
		AZK	AWGW-W	AWGW-O	IKWGP	AFWGP	IZ	
<b>Stan na 31.12.2022</b>								
<i>Aktywa trwałe:</i>								
Należności i pożyczki	7.2	56	-	-	-	-	-	56
<i>Aktywa obrotowe:</i>								
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9	13 713	-	-	-	-	784	14 497
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	9 845	-	-	-	-	-	9 845
Kategoria aktywów finansowych razem		23 614	-	-	-	-	784	24 398

	Nota	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9						Razem
		AZK	AWGW-W	AWGW-O	IKWGP	AFWGP	IZ	
<b>Stan na 31.12.2021</b>								
Aktywa trwałe:								
Należności i pożyczki	7.2	54	-	-	-	-	-	54
Aktywa obrotowe:								
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9	16 059	-	-	-	-	537	16 596
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	7 914	-	-	-	-	-	7 914
Kategoria aktywów finansowych razem		24 027	-	-	-	-	537	24 564

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku i na dzień porównawczy odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (ZWGW-W),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu zgodnie z MSSF 9 (ZWGW-O),
- umowy gwarancji finansowych (UGF),
- warunkowa zapłata w ramach połączenia przedsięwzięć (WZP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF 9).

	Nota	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9						Razem
		ZZK	ZWGW-W	ZWGW-O	UGF	WZP	IZ	
<b>Stan na 31.12.2022</b>								
Zobowiązania krótkoterminowe:								
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13	5 045	-	-	-	-	297	5 342
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	7.3	-	-	-	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych razem		5 045	-	-	-	-	297	5 342
<b>Stan na 31.12.2021</b>								
Zobowiązania krótkoterminowe:								
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13	4 314	-	-	-	-	647	4 961
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	7.3	-	-	-	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych razem		4 314	-	-	-	-	647	4 961



## 5.2. Należności i pożyczki

Spółka dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyodrębnia klasę należności i pożyczek (MSSF 7.6). W części długoterminowej należności i pożyczki prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w jednej pozycji. W części krótkoterminowej Spółka, zgodnie z wymogami MSR 1, odrębnie prezentuje należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności. Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej z klasy należności i pożyczek przedstawia poniższa tabela. Ujawnienia odnoszące się do należności zamieszczone są w nocie nr 7.

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Aktywa trwałe:</i>		
Należności	56	54
Pożyczki	-	-
Należności i pożyczki długoterminowe	56	54
<i>Aktywa obrotowe:</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 497	16 596
Pożyczki	-	-
Należności i pożyczki krótkoterminowe	14 497	16 596
<b>Należności i pożyczki, w tym:</b>	<b>14 553</b>	<b>16 650</b>
Należności	14 553	16 650
Pożyczki	-	-

## 5.3. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Oprócz wyżej wymienionych instrumentów finansowych Spółka na dzień bilansowy posiadała kredyt w rachunku bieżącym w banku mBank S.A. do kwoty 3 000 tys. PLN. Wykorzystanie limitu na 31.12.2022 wynosiło 0 tys. PLN (na 31.12.2021 r. limit wynosił 3 000 tys. PLN, wykorzystanie limitu wynosiło 0 PLN). Kredyt zabezpieczony jest wekslem in blanco i deklaracją wekslową, cesją globalną wierzytelności oraz gwarancją gwarancja de minimis BGK stanowiącą 80% wartości kredytu.

## 5.4. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Zaciągnięte przez Spółkę zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych oraz z tytułu leasingu objęte są następującymi zabezpieczeniami spłaty w postaci weksli z deklaracją wekslową do kwoty 1 018 tys. PLN (2021 rok: 677 tys. PLN)

## 5.5. Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

### 5.5.1. Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

Porównanie wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań finansowych z ich wartością godziwą przedstawia się następująco:

Klasa instrumentu finansowego	Nota	31.12.2022		31.12.2021	
		Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
<i>Aktywa:</i>					
Pożyczki		-	-	-	-
Należności i pożyczki		56	56	54	54
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		14 497	14 497	16 596	16 596
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		9 845	9 845	7 914	7 914
<i>Zobowiązania:</i>					
Pożyczki		-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe		5 342	5 342	4 961	4 961

Wartość księgową aktywów oraz zobowiązań finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości godziwych

Wartość godziwa definiowana jest jako cena, którą otrzymano by za sprzedaż składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny.

Spółka ustala wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w taki sposób, aby w jak największym stopniu uwzględnić czynniki pochodzące z rynku. Wyceny do wartości godziwej zostały podzielone na trzy grupy w zależności od pochodzenia danych wejściowych do wyceny:

- poziom 1 – dane wejściowe na poziomie 1 są cenami notowanymi (nieskorygowanymi) na aktywnych rynkach za identyczne aktywa lub zobowiązania, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny,
- poziom 2 – dane wejściowe na poziomie 2 to dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązania, albo pośrednio, albo bezpośrednio,
- poziom 3 – dane wejściowe na poziomie 3 to nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązania.

#### 5.5.2. Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych wycenionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zamortyzowanym koszcie

##### *Należności oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług*

Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

#### 5.5.3. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe podlegające kompensacie

Spółka nie posiada istotnych aktywów i zobowiązań finansowych wykazywanych w kwotach netto, które spełniałyby wymogi kompensaty określone w MSR 32.

## **6. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody**

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływają na Sprawozdanie Finansowe:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Saldo na początek okresu:</i>		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 032	1 239
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	695	604
Podatek odroczony netto na początek okresu	1 337	635
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>		
Wynik (+/-)	(751)	702
Pozostałe całkowite dochody (+/-)	-	-
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:	586	1 337
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 358	2 032
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	772	695

**Aktywa na podatek odroczony:**

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
<b>Stan na 31.12.2022</b>				
<b>Aktywa:</b>				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	6	-	6
Należności z tytułu dostaw i usług	120	(98)	-	22
Inne aktywa	-	10	-	10
<b>Zobowiązania:</b>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	2	-	2
Rezerwy na świadczenia pracownicze	80	11	-	91
Pozostałe rezerwy	437	(198)	-	239
Zobowiązania z tytułu umowy	1 225	(237)	-	988
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	170	(170)	-	0
<b>Razem</b>	<b>2 032</b>	<b>(674)</b>	-	<b>1 358</b>
<b>Stan na 31.12.2021</b>				
<b>Aktywa:</b>				
Wartości niematerialne	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	75	45	-	120
Inne aktywa	-	-	-	-
<b>Zobowiązania:</b>				
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze	64	16	-	80
Pozostałe rezerwy	363	74	-	437
Zobowiązania z tytułu umowy	499	726	-	1 225
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	238	(68)	-	170
<b>Razem</b>	<b>1 239</b>	<b>793</b>	-	<b>2 032</b>

**Rezerwa na podatek odroczony:**

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
<b>Stan na 31.12.2022</b>				
<b>Aktywa:</b>				
Wartości niematerialne i prawne	464	133	-	597
Rzeczowe aktywa trwałe	177	(174)	-	3
Czynne rozliczenia międzyokresowe	(1)	36	-	35
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	(1)	138	-	137
Pozostałe aktywa	56	(56)	-	-
<b>Zobowiązania:</b>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>695</b>	<b>77</b>	-	<b>772</b>
<b>Stan na 31.12.2021</b>				
<b>Aktywa:</b>				
Wartości niematerialne i prawne	319	145	-	464
Rzeczowe aktywa trwałe	262	(85)	-	177
Czynne rozliczenia międzyokresowe	2	(3)	-	(1)
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Aktywa z tytułu umowy	22	(23)	-	(1)
Pozostałe aktywa	(1)	57	-	56
<b>Zobowiązania:</b>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Inne zobowiązania (w tym z tyt. leasingu)	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>604</b>	<b>91</b>	-	<b>695</b>

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.

Niepewność w kwestii ustalenia wysokości aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została opisana w nocie Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków.

## 7. 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 (patrz nota nr 5.2) przedstawiają się następująco:

Należności krótkoterminowe:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	14 026	16 725
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(333)	(666)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	13 693	16 059
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych (-)	-	-
Pozostałe należności finansowe netto	-	-
<b>Należności finansowe</b>	<b>13 693</b>	<b>16 059</b>
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	804	537
Przedpłaty i zaliczki	-	-
Pozostałe należności niefinansowe	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	-	-
<b>Należności niefinansowe</b>	<b>804</b>	<b>537</b>
<b>Należności krótkoterminowe razem</b>	<b>14 497</b>	<b>16 596</b>

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 5.5.1).

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.

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności w okresie objętym Sprawozdaniem Finansowym prezentują poniższe tabele:

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług:

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Stan na początek okresu	666	399
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	353	416
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(686)	(149)
Odpisy wykorzystane (-)	(218)	-
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	-	-
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>115</b>	<b>666</b>

Dalsza analiza ryzyka kredytowego należności, w tym analiza ekspozycji na ryzyko w zależności od wieku należności, została przedstawiona w nocie nr 20.2.

Żadne z należności na datę bilansową nie stanowiły zabezpieczenie zobowiązań Spółki.

## 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	1 505	2 889
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	8 339	5 024
Środki pieniężne w kasie	1	1
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem</b>	<b>9 845</b>	<b>7 914</b>

Na dzień 31.12.2022 środki pieniężne o wartości bilansowej 728 tys. PLN (2021 rok: 201 tys. zł) podlegały ograniczeniom w dysponowaniu, gdyż były zgromadzone na rachunku VAT.

Spółka dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

## 9. Kapitał własny

### 9.1. Kapitał podstawowy

Na dzień 31.12.2022 kapitał podstawowy Spółki wynosił 673 tys. zł (2021 rok: 673 tys. zł) i dzielił się na 67 346 804 akcji (2021 rok – liczba akcji bez zmian) o wartości nominalnej 0,01 zł każda. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone.

Wszystkie akcje w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy oraz każda akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

W okresie objętym niniejszymi Sprawozdaniem Finansowym nie było zmian w kapitale podstawowym.

### 9.2. Kapitał zapasowy

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

## 10. Świadczenia pracownicze

### 10.1. Koszty świadczeń pracowniczych

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Koszty wynagrodzeń	8 108	5 642
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 032	1 766
Koszty programów płatności akcjami	-	-
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne)	-	-
<b>Koszty świadczeń pracowniczych razem</b>	<b>10 140</b>	<b>7 408</b>

### 10.2. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują:

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	
	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	10	-
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i podatków od wynagrodzeń	260	155
Zobowiązania z tytułu podatku za wynagrodzenia	104	86
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	479	425
<b>Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych</b>	<b>853</b>	<b>666</b>

Spółka nie tworzy rezerw na świadczenia emerytalne ze względu na to, że potencjalna wartość tych rezerw byłaby nieistotna, zważając na strukturę wiekową zatrudnienia oraz niewielką liczbę pracowników etatowych.

## 11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (patrz również nota nr 5) przedstawiają się następująco:

Zobowiązania krótkoterminowe:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 045	4 314
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>5 045</b>	<b>4 314</b>
<i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	297	647
Przedpłaty i zaliczki otrzymane na usługi	-	-
<b>Zobowiązania niefinansowe</b>	<b>297</b>	<b>647</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>5 342</b>	<b>4 961</b>

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 5.5.1).

## 12. Pozostałe krótkoterminowe aktywa i rozliczenia międzyokresowe

<i>Pozostałe krótkoterminowe aktywa:</i>	Rozliczenia krótkoterminowe	
	31.12.2022	31.12.2021
Czynsze najmu	26	27
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	524	315
Ubezpieczenia majątkowe	42	53
Szkolenia	-	114
Wytworzone we własnym zakresie oprogramowanie	-	-
Inne koszty opłacone z góry	350	157
<b>Razem</b>	<b>942</b>	<b>666</b>

<i>Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:</i>	Rozliczenia międzyokresowe	
	31.12.2022	31.12.2021
<b>Długoterminowe:</b>		
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	2 972	2 642
<b>Krótkoterminowe:</b>		
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych	1 124	392
Przychody przyszłych okresów	-	-
Inne rozliczenia	-	-
<b>Razem</b>	<b>4 096</b>	<b>3 034</b>

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

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

Spółka uzyskała dotację na podstawie umowy podpisanej z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju na sfinansowanie prac badawczo-rozwojowych nad oprogramowaniem XBPPA i XARPA. W części dotyczącej prac rozwojowych dotacja ujmowana jest w pozycji rozliczeń międzyokresowych. Korzyść z tytułu dotacji dotyczącej oprogramowania XBPPA ujmowana jest przez okres amortyzacji wartości niematerialnych tj. około 5 lat począwszy od stycznia 2020 roku. Na dzień 31 grudnia 2022 r. pozostały okres rozliczania dotacji XBPPA wynosi 2 lata.

### 13. Aktywa i zobowiązania z tytułu umowy

Zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu umowy dotyczą krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu niezakończonych umów długoterminowych.

Stany aktywów z tytułu umowy na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia poniższa tabela:

	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu umowy brutto	-	121
Przychody odniesione w okresie sprawozdawczym na aktywa z tytułu umowy	358	-
Przeklasyfikowanie do należności z tytułu dostaw i usług (-)	-	(121)
<b>Aktywa z tytułu umowy</b>	<b>358</b>	<b>-</b>

Aktywa z tytułu umowy powstają w momencie, gdy Spółka wystawia fakturę sprzedaży w okresie późniejszym niż realizowany obowiązek świadczenia. W przypadku Spółki aktywa z tytułu umowy dotyczą najczęściej niezafakturowanych na dzień bilansowy usług wdrożeniowych.

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

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

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu umowy na początek okresu	6 406	2 577
Zobowiązania do wykonania świadczenia ujęte w okresie sprawozdawczym jako zobowiązania z tytułu umowy	4 332	5 441
Łączne korekty przychodów odniesione na zobowiązania z tytułu umowy	-	-
Rozpoznanie przychodu ujętego w saldzie zobowiązań z tytułu umowy na początek okresu (-)	(5 634)	(1 612)
<b>Zobowiązania z tytułu umowy na koniec okresu</b>	<b>5 104</b>	<b>6 406</b>

Łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione), na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosła 5 103 tys. zł (2021 rok: 6 406 tys. zł), z czego kwotę 5 635 tys. zł Spółka spodziewa się ująć jako przychód w 2022 roku, a pozostałą część w kolejnych okresach.

Ujawnienia dotyczące aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia i wykonania umów Spółka prezentuje w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe” (patrz nota nr 12).

### 14. Przychody i koszty operacyjne

#### 14.1 Pozostałe przychody operacyjne

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		55	9
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw		-	-
Otrzymane kary i odszkodowania		-	-
Dotacje otrzymane i rozliczone przychodów przyszłych okresów		773	807
Inne przychody		39	92
<b>Pozostałe przychody operacyjne razem</b>		<b>867</b>	<b>908</b>

#### 14.2 Pozostałe koszty operacyjne

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych		-	-
Utworzenie rezerw		-	-
Zapłacone kary i odszkodowania		-	-
Inne koszty		43	41
<b>Pozostałe koszty operacyjne razem</b>		<b>43</b>	<b>41</b>

#### 14.3 Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych

Poniższa tabela przedstawia straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w podziale na klasy aktywów finansowych. Kwoty zawarte w tabeli uwzględniają pomniejszenie strat z tytułu odwrócenia odpisów.

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych:</b>			
Należności z tyt. Dostaw i usług i pozostałe należności finansowe	7	(333)	267
Aktywa z tytułu umowy			-
<b>Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych razem</b>		<b>(333)</b>	<b>267</b>

### 15. Przychody i koszty finansowe

#### 15.1 Przychody finansowe

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>Przychody z odsetek obliczone z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej:</b>			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	8	1	2
Pożyczki i należności	5,7	-	-
Przychody z odsetek obliczone z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej			
<b>Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych:</b>			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	-	-
Pożyczki i należności	5,7	-	-
Zyski (straty) (+/-) z tytułu różnic kursowych		539	38
Inne przychody finansowe		1	2
<b>Przychody finansowe razem</b>		<b>541</b>	<b>42</b>

Spółka nie posiada aktywów oraz zobowiązań finansowych z kategorii wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wykazane zyski oraz straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik odnoszą się w całości do instrumentów finansowych wycenianych obowiązkowo zgodnie z wymogami MSSF 9.



## 15.2 Koszty finansowe

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</b>			
Zobowiązania z tytułu leasingu	4	124	74
Kredyty w rachunku kredytowym		-	-
Kredyty w rachunku bieżącym		7	6
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	11	6	21
<b>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>		<b>137</b>	<b>101</b>
<b>(Zyski) straty (-/+) z tytułu różnic kursowych:</b>			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	-	-
Pożyczki i należności	5,7	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		-	-
<b>(Zyski) straty (-/+) z tytułu różnic kursowych:</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Inne koszty finansowe		75	53
<b>Koszty finansowe razem</b>		<b>212</b>	<b>154</b>

## 16. Podatek dochodowy

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>Podatek bieżący:</b>			
Rozliczenie podatku za okres sprawozdawczy		612	2 505
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy		-	-
<b>Podatek bieżący</b>		<b>612</b>	<b>2 505</b>
<b>Podatek odroczony:</b>			
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych		751	(702)
Rozliczenie niewykorzystanych strat podatkowych		-	-
<b>Podatek odroczony</b>		<b>751</b>	<b>(702)</b>
<b>Podatek dochodowy razem</b>		<b>1 363</b>	<b>1 803</b>

Uzgodnienie podatku dochodowego obliczonego stawką 19% od wyniku przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazany w sprawozdaniu z wyniku przedstawia się następująco:

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Wynik przed opodatkowaniem		9 496	11 273
Stawka podatku stosowana przez Spółkę		19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki		1 804	2 142
<b>Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:</b>			
Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-)		(77)	(80)
Kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)		5	72
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych (-)		-	-
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych (+)		-	-
Ulga badawczo-rozwojowa		(321)	(331)
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych (+)		-	-
Inne		-	-
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)		(48)	-
Podatek dochodowy		1 363	1 803
Zastosowana średnia stawka podatkowa		14%	16%

Niepewność w kwestii ustalenia wysokości aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została opisana w nocie Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków.

## 17. Zysk na akcję i wypłacone dywidendy

### 17.1 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 rozwodniający wpływający na kwotę zysku (straty).

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

	Od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru</b>		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	67 346 804	67 346 804
Rozwodniający wpływ opcji zamiennych na akcje	-	-
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	67 346 804	67 346 804
<b>Działalność kontynuowana</b>		
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. PLN)	8 133	9 470
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,12	0,14
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,12	0,14

### 17.2 Dywidendy

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 29 czerwca 2022 roku, Spółka wypłaciła dywidendę akcjonariuszom za rok 2021 w kwocie 6 735 tys. zł, co w przeliczeniu na jedną akcję wynosi 0,10 PLN.

W okresie prezentowanym jako porównywalny ujęto wypłatę dywidendy akcjonariuszom za 2020 rok w kwocie 6 735 tys. zł w roku 2021, co w przeliczeniu na jedną akcję wynosi 0,10 PLN. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające dywidendę z wyniku za 2020 rok odbyło się w dniu 29 czerwca 2021 roku.

## 18. 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.

### 18.1 Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Do kluczowego personelu kierowniczego Spółka zalicza członków zarządu i rady nadzorczej Spółki. Wynagrodzenie kluczowego personelu w okresie objętym Sprawozdaniem Finansowym wyniosło:

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego</b>		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 171	582
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Pozostałe świadczenia	-	-
<b>Świadczenia razem</b>	<b>1 171</b>	<b>582</b>

Szczegółowe informacje o wynagrodzeniach Zarządu Spółki przedstawiono w nocie nr 23.3.

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

### 18.2 Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi

W okresie objętym Sprawozdaniem Finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności wobec pozostałych podmiotów powiązanych i kluczowego personelu kierowniczego:

	Przychody z działalności operacyjnej	
	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>Sprzedaż do:</b>		
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	2	40
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>40</b>

	Należności	
	31.12.2022	31.12.2021
<b>Sprzedaż do:</b>		
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	-	-
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 Sprawozdaniem Finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec pozostałych podmiotów powiązanych i kluczowego personelu kierowniczego:

	Zakup (koszty, aktywa)	
	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<b>Zakup od:</b>		
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	2 186	1 243
<b>Razem</b>	<b>2 186</b>	<b>1 243</b>

	Zobowiązania	
	31.12.2022	31.12.2021
<b>Zakup od:</b>		
Pozostałych podmiotów powiązanych	-	-
Kluczowego personelu kierowniczego	82	20
<b>Razem</b>	<b>82</b>	<b>20</b>

Spółka nie udzieliła i nie otrzymała od pozostałych podmiotów powiązanych żadnych pożyczek w okresie objętym Sprawozdaniem Finansowym.

### 19. Umowy gwarancji finansowej oraz aktywa i zobowiązania warunkowe

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

### 20. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Spółka narażona jest na wiele rodzajów ryzyka związanego z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Spółki w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 5. Ryzykiem, na które narażona jest Spółka jest:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

W związku z inwazją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę Spółka identyfikuje wzrost powyższych ryzyk, z uwagi na zmieniającą się sytuację geopolityczną oraz pogarszające się czynniki makroekonomiczne.

Zarządzanie ryzykiem finansowym Spółki koordynowane jest przez Zarząd oraz Dyrektora Finansowego Spółki. W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Spółki,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

Spółka nie zawiera transakcji na rynkach finansowych obejmujących instrumenty pochodne. Poniżej przedstawiono najbardziej znaczące ryzyka, na które narażona jest Spółka.

#### 20.1 Ryzyko rynkowe

##### Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Duża część transakcji w Spółce przeprowadzanych jest w PLN. Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR oraz USD.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe Spółki, inne niż instrumenty pochodne wyrażone w walutach obcych, przeliczone na PLN kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

	Nota	Wartość wyrażona w walucie:			Wartość po przeliczeniu:
		EUR	USD	GBP	
<b>Stan na 31.12.2022</b>					
<i>Aktywa finansowe (+):</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	9	1 072	41	-	5 214
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	1 728	53	-	8 343
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	13	(326)	(8)	-	(1 568)
<b>Ekspozycja na ryzyko walutowe razem</b>		<b>2 474</b>	<b>86</b>		<b>11 989</b>
<b>Stan na 31.12.2021</b>					
<i>Aktywa finansowe (+):</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	9	2 086	88	-	9 960
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	847	278	-	5 024
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	13	(192)	(22)	-	(972)
<b>Ekspozycja na ryzyko walutowe razem</b>		<b>2 741</b>	<b>344</b>		<b>14 012</b>

#### Analiza wrażliwości na ryzyko stopy

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Spółka nie jest narażona w dużym stopniu na ryzyko stopy procentowej w związku zawartymi umowami leasingowymi.

Charakterystykę powyższych instrumentów, w tym oprocentowanie zmienną oraz stałą stopą procentową, przedstawiono w nocie 5.

#### Analiza wrażliwości na inne rodzaje ryzyka rynkowego

##### 20.2 Ryzyko kredytowe

Podstawową praktyką Spółki z zakresu zarządzania ryzykiem kredytowym jest dążenie do zawierania transakcji wyłącznie z podmiotami o potwierdzonej wiarygodności. Ze względu na charakter oferowanych rozwiązań kontrahentami Spółki są głównie duże, międzynarodowe podmioty i spółki giełdowe, a więc podmioty, których sytuacja finansowa jest pod nadzorem stosownych organów, a podmioty należące do zagranicznych grup kapitałowych oraz przedsiębiorstwa o uznanej renomie. Podmioty mniejsze są analizowane indywidualnie przez prowadzącego proces handlowy i zarządzającego relacją z klientem handlowca pod nadzorem Dyrektora Finansowego będącego jednocześnie Członkiem Zarządu. Bieżące monitorowanie poziomu należności z tytułu dostaw i usług w przekroju kontrahentów służy obniżaniu poziomu ryzyka kredytowego związanego z tymi aktywami.

Spółka zbudowała model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności. Dla należności z tytułu dostaw i usług zastosowano uproszczoną wersję modelu zakładającą kalkulację straty dla całego życia instrumentu. Model dotyczący pozostałych aktywów zakłada dla instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Dla należności dłuższych niż 12 miesięcy Spółka uznaje, że mają one niskie ryzyko kredytowe, jeżeli nie są przeterminowane na dzień oceny, a kontrahent potwierdził saldo wiarytelności. Spółka przyjęła, że znaczny wzrost ryzyka następuje m.in. gdy przeterminowanie płatności przekracza 30 dni lub gdy pozyska informacje o niewypłacalności, postawieniu w stan upadłości dłużnika. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu. Spółka przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, gdy przeterminowanie wynosi 90 dni lub wystąpiły inne okoliczności na to wskazujące, takie jak kwestionowanie przez dłużnika rzeczonych zobowiązania. Pozycje, dla których stwierdzono niewykonanie zobowiązania przez dłużnika w rozumieniu opisanym wyżej, Spółka traktuje jako

aktywa finansowe dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe. W odniesieniu do pozycji, które zostały odpisane, Spółka podejmuje samodzielnie działania windykacyjne, a w przypadku braku efektów podejmowanych działań kieruje sprawę do sądu za pośrednictwem wyspecjalizowanej kancelarii prawnej.

W ramach należności z tytułu dostaw i usług, stanowiących najbardziej istotną klasę aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, a także w przypadku aktywów z tytułu umowy, Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczymi znaczącymi kontrahentami, gdyż znacząca część przychodzi z indywidualnie istotnych kontraktów. W konsekwencji szacunki odpisów są dokonywane na podstawie indywidualnej oceny kontrahenta, uwzględniając jego rating ustalony przez uznane agencje ratingowe oraz saldo należności. W odniesieniu do klientów, dla których nie jest dostępny rating na podstawie danych rynkowych, Spółka szacuje rating porównując dany podmiot z innymi podobnymi podmiotami na rynku.

W odniesieniu do pozostałych, indywidualnie nieistotnych sald należności szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3-5 lat. Ponadto w szacunku odpisów Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości obejmujące: prognozy PKB na kolejny rok oraz sytuację branży.

Wartości brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów dokonywanych na zasadzie zbiorczej kształtowały się na 31 grudnia 2022 i 2021 następująco:

dane w tys. zł	Należności z tytułu dostaw i usług					Razem	
	Bieżące	przeterminowanie					
		0 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 270 dni	271 – 365 dni		powyżej 365 dni
<b>Stan na 31.12.2022</b>							
Wskaźnik odpisu (%)	0%	2%	0%	48%	0%	10%	
Wartość brutto	11 669	1871	-	141	-	128	<b>13 809</b>
Odpis aktualizujący	-	34	-	68	-	13	<b>115</b>
<b>Stan na 31.12.2021</b>							
Wskaźnik odpisu (%)	2%	2%	0%	100%	0%	100%	
Wartość brutto	14 720	1693	-	6	-	306	<b>16 725</b>
Odpis aktualizujący	316	38	-	6	-	306	<b>666</b>

Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych z aktywów finansowych narażonych na ryzyko kredytowe zostały omówione w notach nr 7, 14.3.

Spółka nie przyjmuje zabezpieczeń dla należności z tytułu dostaw i usług. W ramach prowadzonej działalności Spółka nie nabywa aktywów finansowych dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe.

Dla wszystkich składników aktywów finansowych, a także dla aktywów z tytułu umowy, ich wartość bilansowa najlepiej odzwierciedla maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe.

### 20.3 Ryzyko płynności

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz budżetowych aktualizowanych w okresach tygodniowych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów i pożyczek oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków).

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Spółki, inne niż instrumenty pochodne, mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

	Nota	Długoterminowe:			Przepływy razem przed zdyskontowaniem
		Krótkoterminowe do 12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat	
<b>Stan na 31.12.2022</b>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	4	718	849	-	1 567
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	11	5 342	-	-	5 342
Ekspozycja na ryzyko płynności		6 060	849	-	6 909
<b>Stan na 31.12.2021</b>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	4	652	1 296	-	1 948
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	11	4 961	-	-	4 961
Ekspozycja na ryzyko płynności		5 613	1 296	-	6 909

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według zamortyzowanego kosztu, stąd prezentowane kwoty mogą odbiegać od ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Na poszczególne dni bilansowe Spółka posiadała ponadto wolne limity kredytowe w rachunkach bieżących w następującej wartości:

	31.12.2022	31.12.2021
Przyznane limity kredytowe	3 000	3 000
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	3 000	3 000

## 21. Zarządzanie kapitałem

Spółka zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Spółkę oraz zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Spółki.

Spółka całą swoją działalność finansuje kapitałem własnym za wyjątkiem finansowania niektórych składników aktywów przy udziale umów leasingu (patrz Nota 4). Do dnia bilansowego nie było potrzeby sięgania po finansowanie zewnętrzne, gdyż wszelkie potrzeby inwestycyjne oraz operacyjne mogły być finansowane kapitałem własnym. Wynika to z wysokiej rentowności operacyjnej.

Spółka monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych uwzględniających niewypłacone w postaci dywidendy wyniki z lat ubiegłych. Na podstawie tak określonej kwoty kapitału, Spółka oblicza wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem.

Spółka nie podlega zewnętrznym wymogom kapitałowym.

W okresie objętym Sprawozdaniem Finansowym podstawowe wskaźniki dotyczące finansowania kapitałem własnym i obcym kształtowały się na następującym poziomie:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Kapitał:</i>		
Kapitał własny	17 988	16 656
Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela	-	-
<b>Kapitał</b>	<b>17 988</b>	<b>16 656</b>
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>		
Kapitał własny	17 988	16 656
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 567	1 948
<b>Źródła finansowania ogółem</b>	<b>19 555</b>	<b>18 604</b>
<b>Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem</b>	<b>0,92</b>	<b>0,90</b>
<i>EBITDA</i>		
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 167	11 467
Amortyzacja	2 184	2 006
<b>EBITDA</b>	<b>11 351</b>	<b>13 473</b>
<i>Dług:</i>		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 567	1 948
<b>Dług</b>	<b>1 567</b>	<b>1 948</b>
<b>Wskaźnik długu do EBITDA</b>	<b>0,14</b>	<b>0,14</b>

We wszystkich okresach wskaźniki mieściły się na zakładanych przez Spółkę poziomach. Wzrost poziomu wskaźnika kapitału do źródeł finansowania ogółem wynikał z osiągnięcia dodatnich wyników finansowych i niewypłacania całego zysku netto w postaci dywidendy.

## 22. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zarząd informuje, iż w dniu 10.03.2023 podjął decyzję o wstrzymaniu prac w jednym z projektów w związku z faktem, iż klient nie podejmuje decyzji potrzebnych do kontynuowania wdrożenia, a także zalega z płatnościami. Należności nie są kwestionowane, klient jest w trakcie procesu pozyskiwania finansowania. W ocenie Zarządu zatem nie ma na razie przesłanek do odpisu należności.

W dniu 28 marca 2023 r. do Spółki wpłynął pozew od byłego klienta Szynaka – Meble Sp. z o.o. o zapłatę łącznie kwoty 5 061 492,84 zł z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 14 kwietnia 2022 r., w tym 599 000 zł kary umownej za zwłokę w usunięciu rzekomych wad oraz łącznie 4 462 492,84 zł odszkodowań, w tym za nienależyte wdrożenie systemu, nienależyte usługi serwisowe lub koszty licencji Microsoft.

Zarząd informował już o potencjalnych roszczeniach związanych ze świadczonymi dla tej spółki usługami wdrożeniowymi i serwisowymi w nocie nr 28 sprawozdania finansowego za 2021 r., ale ze względu na bezzasadność zgłaszanych roszczeń (ówcześnie określanych przez Szynaka-Meble na ponad 22 mln zł), Zarząd ocenił je jako nie mogące mieć wpływu na sytuację finansową Spółki.

Wnieście pozwu i objęte nim roszczenia Zarząd nadal uznaje za bezzasadne, pomimo znaczącego ograniczenia ich skali i częściowej zmiany podstawy prawnej. W całości kwestionując zasadność pozwu, Zarząd zdecydował o ujawnieniu tej informacji wyłącznie ze względu na wysoką kwotę roszczenia.

## 23. Pozostałe informacje

### 23.1 Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

W okresach objętych Sprawozdaniem Finansowym, do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR, ustalone przez Narodowy Bank Polski:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego: 30.12.2022 - 4,6899 PLN/EUR, 31.12.2021 - 4,5994 PLN/EUR,



- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: 01.01 - 31.12.2022 - 4,6883 PLN/EUR, 01.01 - 31.12.2021 - 4,5775 PLN/EUR

Najwyższy i najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco : 01.01 - 31.12.2022 - 4,9697 i 4,4879 PLN/EUR oraz 01.01 - 31.12.2021 - 4,7210 i 4,4541 PLN/EUR. Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych, przeliczone na EURO, przedstawia tabela

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
	tys. zł		tys. EUR	
<b>Sprawozdanie z wyniku</b>				
Przychody ze sprzedaży	59 722	51 697	12 739	11 294
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 167	11 385	1 955	2 487
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	9 496	11 273	2 025	2 463
Zysk (strata) netto	8 133	9 470	1 735	2 069
Zysk na akcję zwykłą (zł)	0,12	0,14	0,03	0,03
Zysk na akcję uprzywilejowaną (zł)	0,12	0,14	0,03	0,03
Średni kurs PLN / EUR w okresie		X	4,6883	4,5775

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
	tys. zł		tys. EUR	
<b>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</b>				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 048	10 515	2 357	2 297
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 238)	(3 825)	(691)	(836)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(5 875)	(6 295)	(1 253)	(1 375)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 935	395	413	86
Średni kurs PLN / EUR w okresie		X	4,6883	4,5775

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	tys. zł		tys. EUR	
<b>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</b>				
Aktywa	35 347	34 549	7 539	7 512
Zobowiązania długoterminowe	3 821	3 938	815	856
Zobowiązania krótkoterminowe	13 538	14 021	2 888	3 048
Kapitał własny	17 988	16 590	3 837	3 607
Kurs PLN / EUR na koniec okresu		X	4,6883	4,5994

## 23.2 Struktura właścicielska kapitału podstawowego

	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale
<b>Stan na 31.12.2022</b>				
FCBSL LLC	60 793 865	60 793 865	607	90,27%
Pozostali akcjonariusze	6 552 939	6 552 939	66	9,73%
	67 346 804	67 346 804	637	100%
<b>Stan na 31.12.2021</b>				
FCBSL LLC	60 793 865	60 793 865	607	90,27%
Pozostali akcjonariusze	6 552 939	6 552 939	66	9,73%
	67 346 804	67 346 804	637	100%

Dane na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania Finansowego według ostatnich dostępnych publicznie danych posiadanych przez Spółkę.

W skład Zarządu Spółki wchodził:

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

W skład Rady Nadzorczej Spółki wchodził:

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

## 23.3 Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Zarządu Spółki wyniosła:

<b>Okres od 01.01 do 31.12.2022</b>	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Razem
Karol Sudnik	315	-	315
Justyna Wronka Dudzińska	36	192	228
Paweł Chmielewski	185	-	185
Katarzyna Zyzak	275	-	275
Artur Zyzak	89	-	89
<b>Razem</b>	<b>900</b>	<b>192</b>	<b>1 092</b>
<b>Okres od 01.01 do 31.12.2021</b>			
Karol Sudnik	259	-	259
Justyna Wronka Dudzińska	36	192	228
Paweł Chmielewski	146	-	146
<b>Razem</b>	<b>441</b>	<b>192</b>	<b>633</b>

Inne informacje dotyczące kluczowego personelu kierowniczego zaprezentowano w nocie nr 18.

## 23.4 Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Spółki

W latach 2022 i 2021 Członkowie Rady Nadzorczej Spółki nie otrzymywali wynagrodzeń i innych świadczeń.

## 23.5 Wynagrodzenie firmy audytorskiej

W roku 2022 oraz 2021 audytorem badania oraz przeglądu sprawozdania finansowego była firma UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k.. Wynagrodzenie audytora z poszczególnych tytułów wyniosło:

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	45	25
Inne usługi atestacyjne, w tym przegląd sprawozdania finansowego	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-
<b>Razem</b>	<b>45</b>	<b>25</b>

### 23.6 Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w podziale na poszczególne grupy zawodowe kształtowało się następująco:

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Pracownicy umysłowi	72	59
Pracownicy fizyczni	-	-
<b>Razem</b>	<b>72</b>	<b>59</b>

### 24. Zatwierdzenie do publikacji

Sprawozdanie Finansowe sporządzone za rok 2022 zakończony 31 grudnia (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30.03.2023 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu			
Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
	Karol Sudnik	Prezes Zarządu	
	Katarzyna Zyzak	Członek Zarządu	
	Justyna Wronka-Dudzińska	Członek Zarządu	
	Paweł Chmielewski	Członek Zarządu	
	Artur Zyzak	Członek Zarządu	
Podpisy osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego			
Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
	Marzena Netzel	Główna Księgowa	

## **Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za 2022 rok.**

XPLUS S.A. z siedzibą w Warszawie 02-801 przy ulicy Puławskiej 435A została zawiązana dnia 9 listopada 2007 roku aktem notarialnym Rep. Rep. A nr 15682/2007.

Dnia 08 stycznia 2008 r. Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000296278 i od tego dnia prowadzi działalność pod firmą XPLUS Spółka Akcyjna.

### **Podstawowe Informacje o Spółce**

**Firma:** XPLUS SPÓŁKA AKCYJNA  
**Siedziba:** Warszawa 02-801 ul. Puławska 435A  
**Tel/fax:** 022 295 02 50/022 295 02 99  
**KRS:** 0000296278 (wpis z 08.01.2008)  
**nr Regon:** 141-184-166  
**nr NIP:** 521-346-31-69  
**PKD:** 6209Z

### **Organy Spółki**

Skład Zarządu na dzień 31.12.2022 r.

Karol Sudnik - Prezes Zarządu  
Justyna Wronka-Dudzińska - Wiceprezes Zarządu  
Paweł Chmielewski- Członek Zarządu  
Katarzyna Zyzak - Członek Zarządu  
Artur Zyzak - Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2022 r.

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

### Informacja o głównych akcjonariuszach Spółki na dzień 31.12.2022

IMIĘ I NAZWISKO AKCJONARIUSZA	IŁOŚĆ AKCJI	LICZBA GŁOSÓW	UDZIAŁ W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW NA WZ
FCBSL SP. Z O.O.	60 793 865	60 793 865	90,27%
Pozostali akcjonariusze	6 552 939	6 552 939	9,73%
<b>Razem</b>	<b><u>67 346 804</u></b>	<b><u>67 346 804</u></b>	<b><u>100,00%</u></b>

### Istotne zdarzenia, jakie nastąpiły w roku obrotowym a także po jego zakończeniu

W roku 2022 Spółka kontynuowała działalność operacyjną, obsługując dotychczasową bazę klientów oraz pozyskując nowe kontrakty z zakresu technologii oferowanych przez Microsoft m.in. Microsoft Dynamics 365. Ponadto kontynuowano prace nad produkcją nowych narzędzi informatycznych, co przyczynia się do rozszerzenia oferty produktowej XPLUS.

Na dzień sporządzenia sprawozdania w spółce i w jej najbliższym otoczeniu nie wystąpiły żadne zdarzenia, które mogłyby wskazywać na wymierne efekty ekonomiczne i finansowe trwającej pandemii COVID-19. Nie odnotowano istotnego wpływu pandemii na podstawową działalność usługową spółki, Zarząd widzi natomiast negatywny wpływ spowolnienia podejmowania decyzji odnośnie zakupów nowych rozwiązań, a także ograniczenie możliwości prowadzenia procesów handlowych i marketingowych z uwagi na obostrzenia związane z przemieszczaniem się i organizowaniem wydarzeń handlowych, który spowodował opóźnienia w komercjalizacji nowych produktów spółki. Należy tu wymienić produkt XBPPA (nowa nazwa Executive Explorer), którego sprzedaż planowana była od 2020 r., jednak dopiero na początku 2022 r., po złuzowaniu obostrzeń w większości krajów, możliwe było efektywne dotarcie do klientów i rozpoczęcie działań marketingowych związanych z nowym produktem.

Na dzień sporządzenia sprawozdania nie da się ocenić długo i średnioterminowego wpływu działań wojennych na Ukrainie na projekty prowadzone przez XPLUS. Spółka na bieżąco monitoruje sytuację oraz weryfikuje zmiany w dynamice działań operacyjnych w perspektywie krótkoterminowej. XPLUS nie prowadził i nie prowadzi działalności na terytorium Ukrainy, Rosji lub Białorusi, dlatego też rozpoczęcie działań wojennych nie miało bezpośrednich konsekwencji na spółkę w postaci utraty prowadzonych kontraktów/klientów z tego obszaru.

Na moment sporządzenia sprawozdania trudno oszacować skalę pośredniego wpływu bieżącej sytuacji geopolitycznej na spółkę w perspektywie średnio i długoterminowej, szczególnie na tempo pozyskiwanych kontraktów, a także na skłonność klientów do ponoszenia i rozszerzania poziomu inwestycji informatycznych. W ocenie spółki ww. niepewności nie powinny zagrażać kontynuacji działalności XPLUS. Mogą natomiast mieć wpływ na spowolnienie wzrostu skali działalności, mniejsze dynamiki wzrostu przychodów, czy krótkoterminowe obniżenie marży poszczególnych segmentów działalności.

W dniu 17 stycznia 2022 r. Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoczęciu przygotowań do ubiegania się o dopuszczenie akcji XPLUS na rynek regulowany organizowany przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”), a tym samym o przeniesieniu notowań akcji z alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect na rynek regulowany GPW.

W dniu 31 stycznia 2022 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu Pani Katarzyny Zyzak do pełnienia funkcji Członka Zarządu. Równocześnie, w związku z ww. powołaniem, Zarząd postanowił odwołać Panią Katarzynę Zyzak z dotychczas pełnionej funkcji Prokurenta Spółki.

W dniu 10 lutego 2022 r. została zawarta umowa o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego XPLUS S.A. za rok 2021 i 2022 ze spółką UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3115.

W dniu 28 kwietnia 2022 roku Zarząd Spółki poinformował o zwołaniu na dzień 25 maja 2022 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

W dniu 25 maja 2022 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, podczas którego zostały podjęte następujące uchwały: Uchwała w sprawie ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii A,B,C,D,E,E1 do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., Uchwała

w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) / Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję w trybie oferty publicznej nowych akcji zwykłych na okaziciela serii F z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy Spółki prawa poboru akcji serii F w całości oraz zmiany Statutu Spółki w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego i ubiegania się o dopuszczenie tych akcji do obrotu na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, Uchwała w sprawie zmiany Statutu Spółki oraz upoważnienia Rady Nadzorczej do ustalenia tekstu jednolitego Statutu Spółki, Uchwała w sprawie przyjęcia Regulaminu Walnego Zgromadzenia Spółki.

W dniu 02 czerwca 2022 roku Zarząd Spółki poinformował o zwołaniu na dzień 29 czerwca 2022 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

W dniu 28 czerwca 2022 roku Zarząd Spółki otrzymał informację od biegłego rewidenta w zakresie korekty oczywistej omyłki pisarskiej polegającej na pominięciu w treści sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2021 r. fragmentu pt. Kluczowe kwestie badania. Wraz z ww. informacją Spółka otrzymała treść sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego uwzględniającego sprostowanie omyłki pisarskiej, Wyżej wymieniona korekta nie miała żadnego wpływu na żadne pozycje rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021 ani na wnioski z ww. sprawozdania biegłego. Sprawozdanie finansowe za rok 2021 oraz Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021 zostały opublikowane w raporcie rocznym w dniu 31.05.2022.

W dniu 28 czerwca 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki sporządziła i uchwaliła tekst jednolity Statutu Spółki, na podstawie upoważnienia udzielonego w uchwale Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia nr 6 z dnia 25 maja 2022 r.

W dniu 28 czerwca 2022 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o rekomendowaniu Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Spółki podjęcia uchwały o wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy w kwocie 0,10 zł brutto na jedną akcję (tj. łącznie 6 734 680,40 zł). Jednocześnie Zarząd zarekomendował, aby jako dzień dywidendy ustalony został dzień 29 lipca 2022 r., zaś jako dzień wypłaty dywidendy - dzień 8 sierpnia 2022 r.

W dniu 29 czerwca 2022 odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, podczas którego zostały podjęte następujące uchwały: Uchwała w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2021, Uchwała w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021, Uchwała w sprawie przyjęcia sprawozdania Rady Nadzorczej z badania sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 oraz wniosku Zarządu w sprawie przeznaczenia zysku, Uchwała w sprawie przeznaczenia zysku za rok obrotowy 2021, Uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezesowi Zarządu Panu Karolowi Andrzejowi Sudnikowi oraz członkom Zarządu: Panu Pawłowi Winicjuszowi Chmielewskiemu oraz Pani Justynie Wronce-Dudzińskiej. Ponadto Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwały w sprawie udzielenia absolutorium członkom Rady Nadzorczej: Panu Adamowi Major-Machnackiemu, Pani Alicji Hannie Sudnik, Pani Marii Magdalenie Kozłowskiej, Pani Izabeli Stelmach-Szczeszek oraz Pani Barbarze Zielińskiej oraz uchwały w sprawie powołania w/w osób na Członków Rady Nadzorczej na nową kadencję.

Jednocześnie Zarząd Spółki poinformował, że Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło o wypłacie akcjonariuszom dywidendy z zysku osiągniętego w 2021 r.

W dniu 01 lipca 2022 roku Zarząd Spółki poinformował, że w dniu 30 czerwca 2022 roku Rada Nadzorcza postanowiła powołać do Zarządu nowego członka, Pana Artura Zyzaka oraz powołać dotychczasowego członka Zarządu, Panią Justynę Wronkę-Dudzińską do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu. Jednocześnie Zarząd poinformował o zwołaniu na dzień 29 lipca 2022 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

W dniu 11 lipca 2022 r. do Spółki wpłynęło od akcjonariusza spółki FCBSL LLC z siedzibą w Dover zawiadomienie o zbyciu 60 793 865 akcji XPLUS. W dniu 11 lipca 2022 r. do Spółki wpłynęło również zawiadomienie o nabyciu 60 793 865 akcji XPLUS. Zawiadomienie przesłała spółka FCBSL sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (która jest spółką zależną od FCBSL LLC). W dniu 11 lipca 2022 roku do Spółki wpłynęło zawiadomienie o pośrednim nabyciu 60 793 865 akcji Spółki przez Pana Karola Sudnika – Prezesa Zarządu. Do pośredniego nabycia ww. akcji doszło poprzez wniesienie przez spółkę FCBSL LLC z siedzibą w Dover - dotychczasowego akcjonariusza - akcji XPLUS do spółki FCBSL sp. z o.o.

W dniu 22 lipca 2022 Zarząd Spółki poinformował o odwołaniu Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia zwołanego na dzień 29 lipca 2022 r. Przyczyną uzasadniającą decyzję o odwołaniu wskazanego wyżej Walnego Zgromadzenia były problemy techniczne, które uniemożliwiły rejestrację na to Walne Zgromadzenie.

W dniu 25 lipca 2022 roku Zarząd Spółki poinformował o zwołaniu na dzień 22 sierpnia 2022 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

W dniu 12 sierpnia 2022 roku Zarząd Spółki poinformował, że dnia 11 sierpnia 2022 r. został złożony w Urzędzie Komisji Nadzoru Finansowego wniosek o zatwierdzenie prospektu emisyjnego Spółki.

W dniu 22 sierpnia 2022 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, podczas którego zostały podjęte następujące uchwały: Uchwała w sprawie utworzenia akcyjnego programu motywacyjnego w Spółce i przyjęcia regulaminu akcyjnego programu motywacyjnego w Spółce, Uchwała w sprawie zmiany Statutu Spółki polegającej na upoważnieniu Zarządu do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego wraz z możliwością pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości lub w części.

W dniu 21 października 2022 roku Zarząd Spółki poinformował, że powziął wiadomość o wniosku PACCOR POLSKA Sp. z o.o. w zakresie przedterminowego zakończenia realizacji istotnej umowy zawartej z XPLUS na wdrożenie w tej spółce oraz spółkach z grupy kapitałowej Paccor, platformy opartej na oprogramowaniu Microsoft Dynamics 365. Przyczyną zakończenia realizacji istotnej umowy jest decyzja podjęta w Grupie Faerch, do której należy PACCOR POLSKA Sp. z o.o., o wyborze dla spółek grupy systemu informatycznego opartego na innej technologii niż system informatyczny będący przedmiotem umowy wdrożenia zawartej z XPLUS. Niniejsza informacja została uznana przez XPLUS za istotną ze względu na udział ww. umowy w realizacji strategii rozwijania sprzedaży dla grup kapitałowych o zasięgu międzynarodowym oraz jej wartość.

Również w dniu 21 października 2022 roku Zarząd Spółki poinformował, że powziął wiadomość o rejestracji przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zmian w Statucie Spółki. Zmiana została uchwalona przez Nadzwyczajne Zgromadzenie na podstawie uchwały z dnia 22 sierpnia 2022 w sprawie zmiany Statutu Spółki polegającej na upoważnieniu Zarządu do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego wraz z możliwością pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy Spółki prawa poboru w całości lub w części.

W dniu 1 marca 2023 r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie o zmniejszeniu udziału poniżej 90% w ogólnej liczbie głosów XPLUS. Powyższe zawiadomienie wpłynęło od spółki FCBSL sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. W dniu 1 marca 2023 r. do Spółki wpłynęło również zawiadomienie od spółki FCBSL LLC z siedzibą w Dover o pośrednim zbyciu akcji. W dniu 1 marca 2023 do Spółki wpłynęło od Prezesa Zarządu – Karola Sudnika - zawiadomienie o pośrednim zbyciu akcji Emitenta.

W efekcie powyższego zmianie uległa struktura podziału ilości akcji oraz liczby głosów. Aktualny na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania podział prezentuje poniższa tabela:

IMIĘ I NAZWISKO AKCJONARIUSZA	ILOŚĆ AKCJI	LICZBA GŁOSÓW	UDZIAŁ W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW NA WZ
FCBSL SP. Z O.O.	57 143 865	57 143 865	84,85%
Pozostali akcjonariusze	10 202 939	10 202 939	15,15%
<b>Razem</b>	<b>67 346 804</b>	<b>67 346 804</b>	<b>100,00%</b>

W dniu 28 marca 2023 r. do Spółki wpłynął pozew od byłego klienta Szynaka – Meble Sp. z o.o. o zapłatę łącznie kwoty 5 061 492,84 zł z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 14 kwietnia 2022 r., w tym 599 000 zł kary umownej za zwłokę w usunięciu rzekomych wad oraz łącznie 4 462 492,84 zł odszkodowań, w tym za nienależyte wdrożenie systemu, nienależyte usługi serwisowe lub koszty licencji Microsoft.

Zarząd informował już o potencjalnych roszczeniach związanych ze świadczonymi dla tej spółki usługami wdrożeniowymi i serwisowymi w nocie nr 28 sprawozdania finansowego za 2021 r., ale ze względu na bezzasadność zgłaszanych roszczeń (ówcześnie określanych przez Szynaka-Meble na ponad 22 mln zł), Zarząd ocenił je jako nie mogące mieć wpływu na sytuację finansową Spółki.

Wniesienie pozwu i objęte nim roszczenia Zarząd nadal uznaje za bezzasadne, pomimo znaczącego ograniczenia ich skali i częściowej zmiany podstawy prawnej. W całości kwestionując zasadność pozwu, Zarząd zdecydował o ujawnieniu tej informacji wyłącznie ze względu na wysoką kwotę roszczenia.

### **Przewidywany rozwój jednostki**

Popyt na usługi i produkty XPLUS utrzymuje się na stabilnym poziomie. Silna pozycja rynku Microsoft Dynamics w Polsce daje Spółce możliwości rozwoju poprzez pozyskiwanie nowych klientów (którzy często są liderami danej branży w Polsce) oraz realizację kolejnych projektów wdrożeniowych. Zarząd systematycznie analizuje sygnały z rynku i na bieżąco reaguje na zmiany w otoczeniu rynkowym XPLUS.

W roku 2022 realizowane były projekty dotyczące systemów opartych na rozwiązaniach Microsoft Dynamics, a także na rozwiązaniach Webcon, głównie w przedsiębiorstwach z branż: sprzedaży detalicznej (retail), produkcyjnej, budowlanej, a także z górniczej, zbrojeniowej, dystrybucyjnej, zarządzania nieruchomościami. Zarząd obserwuje stały wzrost średniej wartości kontraktu, co oznacza, że produkty Spółki oferowane są coraz większym przedsiębiorstwom, a kompetencje doceniane przez coraz bardziej złożone organizacje. To zjawisko pozytywnie wpływa na wzrost stabilności (która podąża za oferowaniem usług do większych podmiotów) oraz na przewidywalności przyszłego biznesu Spółki.

W roku 2022 kontynuowane były inwestycje w działania marketingowe, które miały na celu promocję produktów i poszerzenie portfolio zainteresowanych klientów i w konsekwencji realizację planów sprzedażowych (konferencje branżowe online, akcje marketingowe skierowane do konkretnych grup potencjalnych odbiorców, itp.).

Rok 2022 po raz kolejny udowodnił, iż inwestycje we własne produkty informatyczne kompatybilne z rozwiązaniami największych producentów oprogramowania, a równocześnie uzupełniające je o nieistniejące wcześniej funkcje i możliwości (co pozwala obsłużyć potrzeby klienta niezagospodarowane do tej pory przez inne, najpopularniejsze i największe rozwiązania), to właściwy kierunek rozwoju. Spółka zamierza kontynuować ten segment działalności dążąc do wzrostu udziału przychodów z produktów w sumie przychodów ze sprzedaży.

### **Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju**

W roku 2022 Spółka kontynuowała prace badawczo-rozwojowe ukierunkowane na tworzenie autorskich produktów kompatybilnych z Microsoft Dynamics. Rozwiązania opracowane przez XPLUS S.A. wyróżniają się niezwykłą innowacyjnością i w pełni odpowiadają na potrzeby klientów dotyczące nowych rozwiązań. Potwierdzają to przeprowadzone z sukcesem wdrożenia produktów oferowanych przez Spółkę.

Spółka kontynuowała realizację podpisanej z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju umowy na dofinansowanie projektu "Prace B+R mające na celu opracowanie XPLUS Adaptive Robotic Process Automation – Innowacyjnego rozwiązania ICT, wspomagającego poprawę efektywności organizacji poprzez robotyzację i automatyzację procesów" w ramach działania „Ścieżka dla Mazowsza”. Projekt będzie realizowany do końca I kwartału 2023 roku. W efekcie realizacji projektu powstanie prototyp innowacyjnego rozwiązania informatycznego, które poszerzy ofertę Spółki.



### **Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa**

W opinii Zarządu sytuacja finansowa Spółki jest stabilna. Przepływy finansowe Spółki charakteryzują się płynnością na bezpiecznym poziomie, co przy uwzględnieniu finansowania obrotowego pozwoli na stabilny rozwój w 2023 roku.

### **Stosowane instrumenty finansowe**

W razie potrzeby Spółka stosuje mechanizmy forwardów walutowych, które stanowią zabezpieczenie kursu nabycia licencji kupowanych w walucie EUR. Spółka nie prowadzi zakupów innych instrumentów zabezpieczających i jej polityka zabezpieczenia finansowego nastawiona jest jedynie na zapewnienie ustalonej marży na produktach importowanych.

Ryzyko zakłócenia płynności finansowej minimalizowane jest poprzez korzystanie z kredytów obrotowych. W roku 2022 Spółka zapewniła limit kredytowy na odpowiednim poziomie – ma to zapewnić stabilność przepływów finansowych w trakcie realizacji procesów wdrożeniowych.

### **Podstawowe ryzyka**

Jednym z ryzyk identyfikowanych przez Spółkę jest brak, lub istotne ograniczenie zamówień na usługi i produkty Spółki, związane z sytuacją gospodarczą w Polsce i na świecie. Należy zaznaczyć, iż ryzyko nie zrealizowania planowanej liczby kontraktów istnieje i jest istotne z punktu widzenia określenia i późniejszej realizacji prognoz finansowych.

Należy także wymienić ryzyko związane z działaniami firm konkurencyjnych, których reakcja na sytuację kryzysową polega m.in. na szeregu działań prowadzących do maksymalnej redukcji marż na oprogramowanie. Ostra polityka cenowa prowadzona przez największych dostawców ERP w skali międzynarodowej powoduje ryzyko nie zrealizowania zaplanowanych kontraktów, ponieważ ceny XPLUS uzależnione są od polityki cenowej Microsoft.

Ryzyko ze strony konkurencji polega również na tym, iż oprócz ceny, mogą oni zacząć konkurować jakością i funkcjonalnościami porównywalnymi do tych reprezentowanych przez produkt XPLUS. Dostawcy ERP prowadzą stałe prace badawczo-rozwojowe w kierunku rozwoju i optymalizacji swoich rozwiązań. Istnieje możliwość, szczególnie ze strony dużych podmiotów posiadających niezbędne zasoby do prowadzenia prac rozwojowych na szeroką skalę, iż powstanie rozwiązanie konkurencyjne dla produktów XPLUS dedykowanych dla produkcji, budownictwa, czy też dla produktów związanych z testowaniem i utrzymaniem oprogramowania, w równym bądź analogicznym stopniu odpowiadające na potrzeby klientów. Ciągłe prace rozwojowe XPLUS, w tym rozpoczęcie sprzedaży innych produktów autorstwa XPLUS, prowadzone są w celu minimalizacji tego ryzyka, a także w celu utrzymania pozycji lidera wśród dostawców oprogramowania w Polsce.

Oprogramowanie lub produkty oferowane przez Microsoft oraz Spółkę, pomimo prowadzenia profesjonalnych testów, mogą zawierać błędy, usterki, luki w zabezpieczeniach, które są trudne do wykrycia i skorygowania, szczególnie przy wdrażaniu nowych wersji. Powyższe zdarzenia mogą skutkować wyciekami danych wrażliwych, utratą przychodów, znacznymi wydatkami, opóźnieniem w udostępnieniu oprogramowania/funkcjonalności, lub nadwyrężeniem reputacji, co może mieć negatywny wpływ na działalność Spółki oraz jej wyniki finansowe. Spółka prowadzi ciągłą weryfikację jakości procesów wytwórczych (do tego celu powołała osobny departament odpowiedzialny za audytowanie procesów m.in. pod kątem przestrzegania ustalonych polityk i wewnętrznych regulacji), prowadzi też działania nad optymalizacją i standaryzacją metodyk wytwórczych, w celu minimalizacji tego typu ryzyk.

Ryzyko odejścia od firmy kluczowych specjalistów i współtwórców autorskich systemów XPLUS jest również ryzykiem zauważanym przez Zarząd. W celu jego minimalizacji monitorowana jest satysfakcja pracowników, prowadzone są różnego rodzaju działania mające zapobiec spadkom jakości pracy w XPLUS. Opisane ryzyko nabrało wagi szczególnie w czasie zmiany modelu pracy na zdalną, którego istotną wadą może być rozluźnienie/brak identyfikowania się pracownika ze Spółką. Ryzyko to minimalizuje fakt, iż XPLUS w chwili obecnej skupia wokół siebie największy w Polsce zespół specjalistów Microsoft Dynamics 365, w związku z tym stanowi bardzo atrakcyjne miejsce do pracy i rozwoju kompetencji podczas największych wdrożeń w Polsce. Dodatkowo, w 2022 r. Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o utworzeniu akcyjnego programu motywacyjnego w XPLUS S.A., którego celem jest zwiększenie partycypacji pracowników i innych współpracowników Spółki w akcjonariacie Spółki i poprzez to motywowanie ich do większego zaangażowania w rozwój Spółki, powiązanie ich interesów ekonomicznych z interesami Spółki, w szczególności z polepszaniem jej wyników finansowych i długoterminowym wzrostem wartości.

Wymienić należy także ryzyko związane z ze spadkiem przychodów z licencji produktów Microsoft. Spółka, jako partner biznesowy Microsoft, otrzymuje z tytułu ich sprzedaży jedynie zwrotną opłatę handlową (tzw. „incentive”). Jest to istotna zmiana w stosunku do sprzedaży licencji w poprzednich latach, kiedy to cały przychód ze sprzedaży licencji do klienta końcowego generowany był przez Spółkę. Obecnie – w warunkach chmury – przychód ów przechodzi na dostawcę usługi chmurowej – Microsoft – Spółka jest jedynie zwrotnie wynagradzany za doprowadzenie do sprzedaży. W celu minimalizacji ryzyka Spółka skupia się na maksymalizacji pozostałych linii biznesowych oraz liczby klientów, traktując przychody z tego tytułu jako linię dodatkowo wzmacniającą rentowność XPLUS.

### **Podstawowe informacje finansowe**

Sytuację finansową Spółki należy określić jako stabilną, firma finansuje koszty bieżące z bieżących przychodów, a dodatkowo płynność finansowa jest zabezpieczona kredytem obrotowym.

W 2022 roku Spółka osiągnęła wzrost przychodów o 16% w stosunku do roku 2021, należy podkreślić również znaczący wzrost przychodów ze sprzedaży usług i autorskich produktów XPLUS, a także wzrost sprzedaży na rynkach zagranicznych.

W 2022 roku nastąpił wzrost kosztów działalności operacyjnej, objawiający się przede wszystkim wzrostem kosztów usług podwykonawstwa zewnętrznego oraz kosztów wynagrodzeń. Wynika to ze wzrostu wolumenu świadczonych usług, jak i z kontynuacji wzrostu kosztów pracy w branży IT, który jest tendencją powtarzającą się od kilku lat, która jednak uległa wzmocnieniu w roku objętym niniejszym sprawozdaniem.

### **Informacje na temat stosowania ładu korporacyjnego**

Polityka informacyjna Spółki w 2022 roku opierała się na zasadach „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect”. W opinii Zarządu obowiązki informacyjne były wypełniane w sposób przejrzysty i zapewniały efektywną politykę informacyjną, zgodnie z obowiązującymi zasadami Dobrych Praktyk. Komunikaty bieżące oraz raporty okresowe dawały dostęp do aktualnych i uzasadnionych informacji na temat wydarzeń i zjawisk zachodzących w Spółce. Spółka starała się realizować cały katalog Dobrych Praktyk, oprócz sytuacji wymienionych poniżej.

W okresie objętym sprawozdaniem nie były stosowane zalecenia związane z obowiązkiem transmitowania obrad WZ w Internecie oraz upublicznianiem obrad na stronie www (fragment zasady nr 1 „Dobrych Praktyk..”). Spółka prezentuje obecnie wszelkie istotne informacje dla inwestorów za pośrednictwem korporacyjnej strony internetowej oraz poprzez raporty bieżące i okresowe w systemie EBI i ESPI. Należy wziąć pod uwagę rozmiary Spółki oraz stopień zainteresowania inwestorów i mediów takimi wydarzeniami jak WZA XPLUS S.A. Równocześnie na wszelkie kontakty i pytania ze strony mediów i inwestorów Spółka stara się udzielać natychmiastowych odpowiedzi, a raporty publikowane są niezwłocznie po zaistnieniu istotnego wydarzenia, w zakresie odpowiednim do prawidłowej oceny sytuacji Spółki.

Spółka w 2022 roku nie zamieszczała na stronie internetowej życiorysów członków Rady Nadzorczej (zasada 3.4. „Dobrych Praktyk..”) oraz zarysów planów strategicznych (zasada nr 3.7. „Dobrych Praktyk..”). Spółka podejmie niezbędne działania w celu uzupełnienia brakujących informacji.

W 2022 roku Spółka nie zamieszczała informacji w sekcji relacji inwestorskich znajdujących się na stronie [www.gpwinfostrefa.pl](http://www.gpwinfostrefa.pl). (zasada nr 5 „Dobrych Praktyk..”). W opinii Zarządu, informacje zamieszczone na stronach internetowych Spółki oraz dostarczane poprzez raporty bieżące i okresowe w systemie EBI i ESPI zawierają wszystkie istotne informacje, powielanie tych informacji w serwisie [www.GPWInfoStrefa.pl](http://www.GPWInfoStrefa.pl) wydaje się więc zbędne.

W okresie objętym sprawozdaniem nie były stosowane zalecenia związane z organizacją przynajmniej dwa razy do roku publicznie dostępnego spotkania z inwestorami, analitykami i mediami (zasada nr 11 „Dobrych Praktyk..”).

### **Inne informacje**

Na dzień 31.12.2022 Spółka nie posiadała akcji własnych.  
Spółka posiada oddział w Łodzi.

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

Prezes Zarządu

Justyna Wronka- Dudzińska

Paweł Chmielewski

Karol Sudnik

Członek Zarządu

Członek Zarządu

Katarzyna Zyzak

Artur Zyzak

**Oświadczenia Zarządu****Oświadczenie Zarządu XPLUS S. A. w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego za 2022 rok.**

Zarząd spółki XPLUS S.A. oświadcza, iż wedle jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta lub standardami uznawanymi w skali międzynarodowej, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową emitenta oraz jego wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

**Oświadczenie Zarządu XPLUS S.A. w sprawie podmiotu badającego roczne sprawozdanie finansowe za 2022 rok.**

Zarząd spółki XPLUS S.A. oświadcza o dokonaniu wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej, wraz ze wskazaniem, że firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

Prezes Zarządu

Justyna Wronka- Dudzińska

Paweł Chmielewski

Karol Sudnik

Członek Zarządu

Członek Zarządu

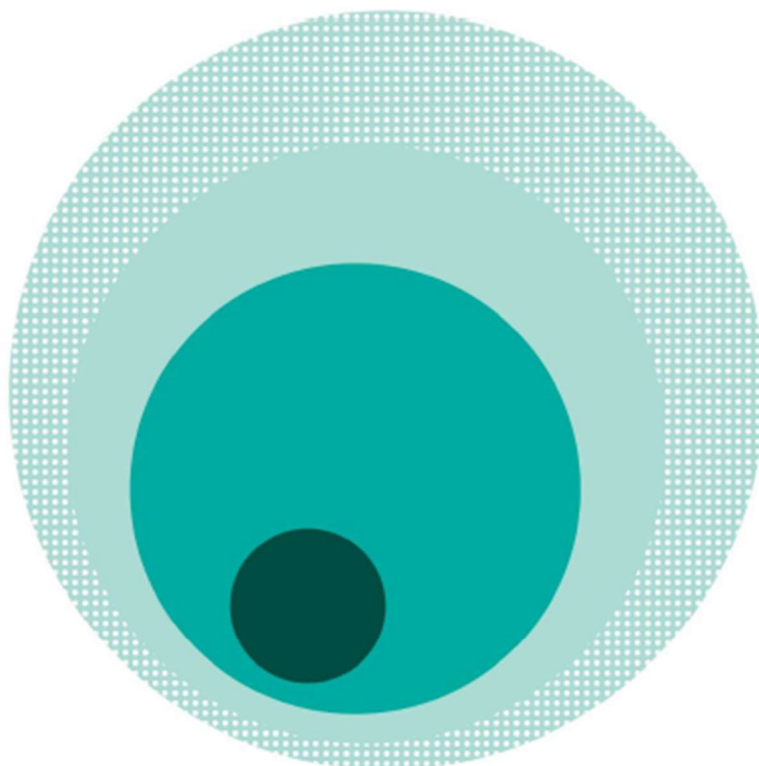
Katarzyna Zyzak

Artur Zyzak

## XPLUS S.A.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
NA DZIEŃ 31.12.2022.

30.03.2023 R.



An independent member of UHY international

Helping you  
prosper

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Xplus S.A.*

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### *Opinia*

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Xplus S.A. („Spółka”), które zawiera sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).

#### *Podstawa opinii*

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 z późn.zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.*

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn.zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

#### *Kluczowe sprawy badania*

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
<p><b>Ryzyko nieprawidłowego ujęcia przychodów ze sprzedaży</b></p> <p>W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje przychody ze sprzedaży w wysokości 59,7 mln, co stanowi wzrost o prawie 6% w porównaniu do roku 2021.</p> <p>Przychody ze sprzedaży są kluczowe w ocenie rezultatów działalności operacyjnej Spółki.</p> <p>Informacje dotyczące ujmowania przychodów oraz informacje dodatkowe do tej pozycji zostały przedstawione na stronie 23 punkt 1 sprawozdania finansowego wraz z podziałem przychodów na segmenty.</p>	<p>W toku badania w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zweryfikowaliśmy rozpoznanie przychodów zgodnie z MSSF 15 Przychody z umów z klientami</li> <li>- wykonaliśmy procedury analityczne dotyczące przychodów ze sprzedaży</li> <li>- wykonaliśmy test "cut-off" w celu oceny prawidłowości momentu rozpoznania przychodów w czasie.</li> <li>- wykonaliśmy test polegający uzyskaniu próby niezależnych potwierżeń sald należności. W przypadku potwierżeń, których nie otrzymaliśmy sprawdzono spłaty należności po dniu bilansowym.</li> <li>- dla losowej próby wykonaliśmy test zgodności zapisów księgowych z dokumentami źródłowymi.</li> </ul>
<p><b>Poprawność wyceny niezakończonych umów usługowych</b></p> <p>Spółka świadczy usługi w ramach kontraktów informatycznych a przychody z tego tytułu rozpoznawane są proporcjonalnie do stopnia zaawansowania prac</p> <p>Kwestia została uznana za kluczowy obszar ryzyka z uwagi na istotność przychodów ze sprzedaży usług oraz fakt, że wycena umów niezakończonych oparta jest na szacunkach. Kluczowe szacunki dotyczą dokładności i kompletności budżetów ilości godzin i przychodów realizowanych umów, które stanowią podstawę szacowania należnych przychodów. Poprawność wyceny jest w dużym stopniu zależna od aktualnej oceny skali zmian realizowanych umów oraz wiarygodności szacunków. Z uwagi na skalę realizowanych usług oraz zmienność zakresu prac występuje ryzyko zniekształcenia wyników wyceny.</p>	<p>Uzyskaliśmy zrozumienie i dokonaliśmy oceny systemu kontroli związanego z realizowanymi umowami usługowymi oraz rozliczaniem ich wyników.</p> <p>Wykonaliśmy następujące procedury badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- analizę poprawności stosowanego modelu wyceny umów niezakończonych, w tym weryfikację poprawności arytmetycznej i ujęcia skutków wyceny w księgach,</li> <li>- analizę portfela wycenianych umów w celu identyfikacji istotnych umów, które uwzględniono w próbie wybranej do dalszych szczegółowych procedur,</li> <li>- analizę zmian w zawartych umowach oraz aktualizacji budżetów w badanym okresie z uzgodnieniem do dokumentów źródłowych,</li> <li>- omówienie stanu zaawansowania analizowanych umów z osobami odpowiedzialnymi za ich realizację,</li> <li>- potwierdzenie aktualności budżetów wykorzystanych do wyceny na dzień bilansowy z osobami odpowiedzialnymi za realizację danych kontraktów,</li> <li>- analizę oczekiwanych poziomów rentowności na niezakończonych umowach</li> </ul>

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego



- z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
  - oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
  - wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
  - oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Pośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

### Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego (razem „Inne informacje”).

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania jednostkowego sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

#### *Opinia o Sprawozdaniu z działalności*

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Spółki istotnych zniekształceń

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Łukasz Ustjanycz

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Łukasz Ustjanycz

Data: 2023.03.30 18:14:32 CEST

.....  
Nr ewidencyjny 12314

działający w imieniu UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3115, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Warszawa, 30.03.2023 r.