



# Raport kwartalny

Za okres od 01.07.2021 do 30.09.2021



## Spis treści

|                                                                                                                                                                                                                                        |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Wybrane informacje finansowe .....</b>                                                                                                                                                                                              | <b>3</b>  |
| 1. Wybrane dane finansowe z bilansu.....                                                                                                                                                                                               | 3         |
| 2. Wybrane dane finansowe z Rachunku Zysków i Strat .....                                                                                                                                                                              | 3         |
| <b>Podstawowe Informacje o Spółce .....</b>                                                                                                                                                                                            | <b>4</b>  |
| <b>Organy Spółki .....</b>                                                                                                                                                                                                             | <b>4</b>  |
| 1. Skład Zarządu na dzień przekazania raportu .....                                                                                                                                                                                    | 4         |
| 2. Skład Rady Nadzorczej na dzień przekazania raportu .....                                                                                                                                                                            | 4         |
| <b>Informacja o strukturze akcjonariatu emitenta ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających na dzień przekazania raportu co najmniej 5 % głosów na walnym zgromadzeniu .....</b>                                                        | <b>4</b>  |
| <b>Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe .....</b>                                                                                                                                                                                 | <b>5</b>  |
| <b>Aktywa .....</b>                                                                                                                                                                                                                    | <b>5</b>  |
| <b>Pasywa .....</b>                                                                                                                                                                                                                    | <b>6</b>  |
| <b>Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021 roku .....</b>                                                                                                                                                         | <b>7</b>  |
| <b>Rachunek zysków i strat za okres od 01.07.2021 do 30.09.2021 roku .....</b>                                                                                                                                                         | <b>8</b>  |
| <b>Zestawienie zmian w kapitale własnym .....</b>                                                                                                                                                                                      | <b>10</b> |
| <b>Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.....</b>                                                                                          | <b>11</b> |
| <b>Charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie którego dotyczy raport wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń w szczególności o nietypowym charakterze mających wpływ na osiągnięte wyniki.....</b> | <b>13</b> |
| <b>Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale .....</b>                                                             | <b>13</b> |
| <b>Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie kwartalnym.....</b>                                                              | <b>15</b> |
| <b>Aktywność w kierunku rozwoju prowadzonej działalności w szczególności działania związane z wprowadzeniem innowacyjnych rozwiązań w przedsiębiorstwie .....</b>                                                                      | <b>15</b> |
| <b>Opis organizacji grupy kapitałowej ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.....</b>                                                                                                                                      | <b>16</b> |
| <b>Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta w przeliczeniu na pełne etaty .....</b>                                                                                                                               | <b>16</b> |

## Wybrane informacje finansowe

### 1. Wybrane dane finansowe z bilansu

|                                                 | Stan na 30.09.2020 | Stan na 30.09.2021 |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>kapitał własny</b>                           | 11 063 551,32      | 14 116 386,54      |
| <b>należności długoterminowe</b>                | 30 918,00          | 43 758,00          |
| <b>należności krótkoterminowe</b>               | 6 325 103,54       | 7 648 149,55       |
| <b>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</b> | 5 987 151,83       | 10 528 893,08      |
| <b>zobowiązania długoterminowe</b>              | 537 532,06         | 718 543,53         |
| <b>zobowiązania krótkoterminowe</b>             | 2 081 780,96       | 3 159 793,10       |

### 2. Wybrane dane finansowe z Rachunku Zysków i Strat

|                                                | 01.07.2020-<br>30.09.2020 | 01.07.2021-<br>30.09.2021 | 01.01.2020-<br>30.09.2020 | 01.01.2021-<br>30.09.2021 |
|------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>amortyzacja</b>                             | 287 702,51                | 340 130,69                | 903 924,01                | 1 124 879,74              |
| <b>przychody netto ze sprzedaży</b>            | 8 822 403,47              | 11 436 832,15             | 24 826 413,86             | 35 187 394,91             |
| <b>zysk/strata na sprzedaży</b>                | 1 636 749,93              | 1 938 665,32              | 3 846 182,26              | 6 234 099,76              |
| <b>pozostałe przychody operacyjne</b>          | 204 082,69                | 218 927,78                | 716 748,07                | 454 317,11                |
| <b>zysk/strata na działalności operacyjnej</b> | 1 835 692,10              | 2 130 858,45              | 4 550 559,20              | 6 642 512,82              |
| <b>zysk/strata brutto</b>                      | 1 582 508,93              | 2 055 692,79              | 4 332 832,59              | 6 548 515,49              |
| <b>zysk/strata netto</b>                       | 1 323 547,93              | 1 739 029,79              | 3 479 492,59              | 5 168 747,49              |

Powyższe dane finansowe za III kwartał 2021 zostały zestawione z analogicznymi danymi za okres 01.07.2020-30.09.2020. Wszystkie dane finansowe podane zostały w PLN.

## 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

### 1. Skład Zarządu na dzień przekazania raportu

Karol Sudnik - Prezes Zarządu

Justyna Wronka – Dudzińska – Członek Zarządu

Paweł Chmielewski- Członek Zarządu

### 2. Skład Rady Nadzorczej na dzień przekazania raportu

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 strukturze akcjonariatu emitenta ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających na dzień przekazania raportu co najmniej 5 % głosów na walnym zgromadzeniu**

| IMIĘ I NAZWISKO<br>AKCJONARIUSZA | LICZBA AKCJI             | LICZBA GŁOSÓW            | UDZIAŁ W OGÓLNEJ LICZBIE<br>GŁOSÓW NA WZ |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------|
| FCBSL LLC                        | 60 793 865               | 60 793 865               | 90,27%                                   |
| Inni                             | 6 552 939                | 6 552 939                | 9,73%                                    |
| <b><u>Razem</u></b>              | <b><u>67 346 804</u></b> | <b><u>67 346 804</u></b> | <b><u>100,00%</u></b>                    |

**Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe**  
**Aktywa**

| Pozycja      | Wyszczególnienie                                                                         | 01.01.2020 -<br>30.09.2020 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1            | 2                                                                                        | 3                          | 4                          |
| <b>A.</b>    | <b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>                                                                  | <b>4 409 992,86</b>        | <b>4 793 983,69</b>        |
| <b>I.</b>    | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>                                                   | <b>2 780 101,05</b>        | <b>2 753 868,73</b>        |
| 1.           | Koszty zakończonych prac rozwojowych                                                     | 2 774 837,26               | 2 121 934,42               |
| 2.           | Wartość firmy                                                                            | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.           | Inne wartości niematerialne i prawne                                                     | 5 263,79                   | 631 934,31                 |
| 4.           | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                              | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>II.</b>   | <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                            | <b>1 179 082,81</b>        | <b>1 157 270,96</b>        |
| 1.           | Środki trwałe                                                                            | 1 179 082,81               | 1 157 270,96               |
| a)           | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                                      | 0,00                       | 0,00                       |
| b)           | budynki lokale prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                     | 64 842,29                  | 47 756,04                  |
| c)           | urządzenia techniczne i maszyny                                                          | 265 221,75                 | 231 636,89                 |
| d)           | środki transportu                                                                        | 675 870,45                 | 745 226,57                 |
| e)           | inne środki trwałe                                                                       | 173 148,32                 | 132 651,46                 |
| 2.           | Środki trwałe w budowie                                                                  | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.           | Zaliczki na środki trwałe w budowie                                                      | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>III.</b>  | <b>Należności długoterminowe</b>                                                         | <b>30 918,00</b>           | <b>43 758,00</b>           |
| 1.           | Od jednostek powiązanych                                                                 | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.           | Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale            | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.           | Od pozostałych jednostek                                                                 | 30 918,00                  | 43 758,00                  |
| <b>IV.</b>   | <b>Inwestycje długoterminowe</b>                                                         | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| 1.           | Nieruchomości                                                                            | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.           | Wartości niematerialne i prawne                                                          | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.           | Długoterminowe aktywa finansowe                                                          | 0,00                       | 0,00                       |
| a)           | w jednostkach powiązanych                                                                | 0,00                       | 0,00                       |
| b)           | w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale           | 0,00                       | 0,00                       |
| c)           | w pozostałych jednostkach                                                                | 0,00                       | 0,00                       |
| 4.           | Inne inwestycje długoterminowe                                                           | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>V.</b>    | <b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                         | <b>419 891,00</b>          | <b>839 086,00</b>          |
| 1.           | Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego                                            | 419 891,00                 | 839 086,00                 |
| 2.           | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                          | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>B.</b>    | <b>AKTYWA OBROTOWE</b>                                                                   | <b>13 401 690,86</b>       | <b>21 204 222,79</b>       |
| <b>I.</b>    | <b>Zapasy</b>                                                                            | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| 1.           | Materiały                                                                                | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.           | Półprodukty i produkty w toku                                                            | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.           | Produkty gotowe                                                                          | 0,00                       | 0,00                       |
| 4.           | Towary                                                                                   | 0,00                       | 0,00                       |
| 5.           | Zaliczki na dostawy                                                                      | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>II.</b>   | <b>Należności krótkoterminowe</b>                                                        | <b>6 325 103,54</b>        | <b>7 680 388,06</b>        |
| 1.           | Należności od jednostek powiązanych:                                                     | 0,00                       | 0,00                       |
| a)           | z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:                                                | 0,00                       | 0,00                       |
| b)           | Inne                                                                                     | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.           | Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                       | 0,00                       |
| a)           | z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:                                                | 0,00                       | 0,00                       |
| b)           | Inne                                                                                     | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.           | Należności od pozostałych jednostek                                                      | 6 325 103,54               | 7 680 388,06               |
| a)           | z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:                                                | 5 840 399,83               | 6 776 774,91               |
| -            | do 12 miesięcy                                                                           | 5 840 399,83               | 6 776 774,91               |
| -            | powyżej 12 miesięcy                                                                      | 0,00                       | 0,00                       |
| b)           | z tytułu podatków dotacji cel ubezpieczeniowych i innych tyt. Publicznych                | 484 703,71                 | 903 613,15                 |
| c)           | Inne                                                                                     | 0,00                       | 0,00                       |
| d)           | dochodzone na drodze sądowej                                                             | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>III.</b>  | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                        | <b>5 987 151,83</b>        | <b>10 528 893,08</b>       |
| 1.           | Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                         | 5 987 151,83               | 10 528 893,08              |
| a)           | w jednostkach powiązanych                                                                | 0,00                       | 0,00                       |
| b)           | w pozostałych jednostkach                                                                | 0,00                       | 0,00                       |
| c)           | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                 | 5 987 151,83               | 10 528 893,08              |
| -            | środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                 | 5 987 151,83               | 10 528 893,08              |
| -            | inne środki pieniężne                                                                    | 0,00                       | 0,00                       |
| -            | inne aktywa pieniężne                                                                    | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.           | Inne inwestycje krótkoterminowe                                                          | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>IV.</b>   | <b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                        | <b>1 089 435,49</b>        | <b>2 994 941,65</b>        |
| 1.           | aktywa z tytułu niezakończonych umów długoterminowych                                    | 0,00                       | 0,00                       |
| -            | czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów                                                | 0,00                       | 0,00                       |
| -            | należności niezafakturowane                                                              | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.           | wytworz. przez jednostkę oprogramowanie przezn. do sprzed.                               | 831 804,98                 | 2 594 992,12               |
| 3.           | inne rozliczenia międzyokresowe                                                          | 257 630,51                 | 399 949,53                 |
| <b>C.</b>    | <b>NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>                                    | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| <b>D.</b>    | <b>UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>                                                            | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| <b>RAZEM</b> |                                                                                          | <b>17 811 683,72</b>       | <b>25 998 206,48</b>       |

## Pasywa

| Pozycja      | Wyszczególnienie                                                                                | 01.01.2020 -<br>30.09.2020 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1            | 2                                                                                               | 3                          | 4                          |
| <b>A.</b>    | <b>A. KAPITAŁ WŁASNY</b>                                                                        | <b>11 063 551,32</b>       | <b>14 116 386,54</b>       |
| I.           | Kapitał (fundusz) podstawowy                                                                    | 673 468,04                 | 673 468,04                 |
| II.          | Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:                                                               | 6 910 590,69               | 8 274 171,01               |
| -            | nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)       | 0,00                       | 0,00                       |
| III.         | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| -            | z tytułu aktualizacji wartości godziwej                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| IV.          | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| V.           | Zysk (strata) z lat ubiegłych                                                                   | 0,00                       | 0,00                       |
| VI.          | Zysk (strata) netto                                                                             | 3 479 492,59               | 5 168 747,49               |
| VII.         | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego                                                    | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>B.</b>    | <b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>                                                   | <b>6 748 132,40</b>        | <b>11 881 819,94</b>       |
| I.           | Rezerwy na zobowiązania                                                                         | 1 963 979,98               | 2 208 681,11               |
| 1.           | Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego                                                  | 428 854,00                 | 447 580,00                 |
| 2.           | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                                     | 286 592,85                 | 347 566,62                 |
| a)           | Długoterminowa                                                                                  | 0,00                       | 0,00                       |
| b)           | Krótkoterminowa                                                                                 | 286 592,85                 | 347 566,62                 |
| 3.           | Pozostałe rezerwy                                                                               | 1 248 533,13               | 1 413 534,49               |
| a)           | Długoterminowa                                                                                  | 0,00                       | 0,00                       |
| b)           | Krótkoterminowa                                                                                 | 1 248 533,13               | 1 413 534,49               |
| II.          | Zobowiązania długoterminowe                                                                     | 537 532,06                 | 718 543,53                 |
| 1.           | Wobec jednostek powiązanych                                                                     | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.           | Wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.           | Wobec pozostałych jednostek                                                                     | 537 532,06                 | 718 543,53                 |
| a)           | kredyty i pożyczki                                                                              | 0,00                       | 0,00                       |
| b)           | z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych                                                   | 0,00                       | 0,00                       |
| c)           | inne zobowiązania finansowe                                                                     | 537 532,06                 | 718 543,53                 |
| d)           | zobowiązania wekslowe                                                                           | 0,00                       | 0,00                       |
| e)           | Inne                                                                                            | 0,00                       | 0,00                       |
| III.         | Zobowiązania krótkoterminowe                                                                    | 2 081 780,96               | 3 192 031,61               |
| 1.           | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych                                                        | 0,00                       | 0,00                       |
| a)           | z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności:                                                   | 0,00                       | 0,00                       |
| -            | do 12 miesięcy                                                                                  | 0,00                       | 0,00                       |
| -            | powyżej 12 miesięcy                                                                             | 0,00                       | 0,00                       |
| b)           | Inne                                                                                            | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.           | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie kapitałowe   | 0,00                       | 0,00                       |
| a)           | z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności:                                                   | 0,00                       | 0,00                       |
| -            | do 12 miesięcy                                                                                  | 0,00                       | 0,00                       |
| -            | powyżej 12 miesięcy                                                                             | 0,00                       | 0,00                       |
| b)           | Inne                                                                                            | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.           | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek                                                        | 2 081 780,96               | 3 192 031,61               |
| a)           | kredyty i pożyczki                                                                              | 0,00                       | 0,00                       |
| b)           | z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych                                                   | 0,00                       | 0,00                       |
| c)           | inne zobowiązania finansowe                                                                     | 229 381,22                 | 243 346,70                 |
| d)           | z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności:                                                   | 1 331 536,79               | 2 528 966,31               |
| -            | do 12 miesięcy                                                                                  | 1 331 536,79               | 2 528 966,31               |
| -            | powyżej 12 miesięcy                                                                             | 0,00                       | 0,00                       |
| e)           | zaliczki otrzymane na dostawy                                                                   | 0,00                       | 0,00                       |
| f)           | zobowiązania wekslowe                                                                           | 0,00                       | 0,00                       |
| g)           | z tyt. podatków ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 520 862,95                 | 416 766,05                 |
| h)           | z tytułu wynagrodzeń                                                                            | 0,00                       | 0,00                       |
| i)           | inne                                                                                            | 0,00                       | 2 952,55                   |
| 4.           | Fundusze specjalne                                                                              | 0,00                       | 0,00                       |
| IV.          | Rozliczenia międzyokresowe                                                                      | 2 164 839,40               | 5 762 563,69               |
| 1.           | Ujemna wartość firmy                                                                            | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.           | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                 | 2 132 550,17               | 5 717 530,42               |
| -            | długoterminowe                                                                                  | 2 132 550,17               | 5 717 530,42               |
| -            | krótkoterminowe                                                                                 | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.           | Rozliczenia międzyokresowe umów długoterminowych                                                | 32 289,23                  | 45 033,27                  |
| -            | biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów                                                      | 1 569,42                   | 45 033,27                  |
| -            | rozliczenia międzyokresowe przychodów                                                           | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>RAZEM</b> |                                                                                                 | <b>17 811 683,72</b>       | <b>25 998 206,48</b>       |

# Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021 roku

| Pozycja   | Wyszczególnienie                                                                        | 01.01.2020 -<br>30.09.2020 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1         | 2                                                                                       | 3                          | 4                          |
| <b>A.</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym: - od jednostek powiązanych</b> | <b>24 826 413,86</b>       | <b>35 187 394,91</b>       |
| I.        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                  | 22 775 680,41              | 32 269 894,49              |
| II.       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia zmniejszenie - wartość ujemna)   | 0,00                       | 0,00                       |
| III       | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                | 0,00                       | 0,00                       |
| IV        | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                       | 2 050 733,45               | 2 917 500,42               |
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                  | <b>20 980 231,60</b>       | <b>28 953 295,15</b>       |
| I         | Amortyzacja                                                                             | 903 924,01                 | 1 124 879,74               |
| II        | Zużycie materiałów i energii                                                            | 210 805,40                 | 331 363,09                 |
| III       | Usługi obce                                                                             | 14 319 007,93              | 19 315 921,16              |
| IV        | Podatki i opłaty w tym: - podatek akcyzowy                                              | 18 388,39                  | 20 727,94                  |
| V         | Wynagrodzenia                                                                           | 2 911 996,56               | 4 044 388,99               |
| VI        | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                              | 601 709,55                 | 1 344 718,07               |
| VII       | Pozostałe koszty rodzajowe                                                              | 224 567,40                 | 294 491,97                 |
| VIII      | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                | 1 789 832,36               | 2 476 804,19               |
| <b>C.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                                                 | <b>3 846 182,26</b>        | <b>6 234 099,76</b>        |
| <b>D.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                   | <b>716 748,07</b>          | <b>454 317,11</b>          |
| I         | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                          | 0,00                       | 6 348,28                   |
| II        | Dotacje                                                                                 | 339 481,26                 | 0,00                       |
| III       | Inne przychody operacyjne                                                               | 377 266,81                 | 293 806,26                 |
| 1.        | Przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego                               | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.        | Przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego                                  | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.        | Inne przychody operacyjne                                                               | 377 266,81                 | 154 162,57                 |
| <b>E</b>  | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                      | <b>12 371,13</b>           | <b>45 904,05</b>           |
| I         | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                        | 0,00                       | 0,00                       |
| II        | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                            | 0,00                       | 0,00                       |
| III       | Inne koszty operacyjne                                                                  | 12 371,13                  | 45 904,05                  |
| 1.        | Koszty z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego                                  | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.        | Koszty z działalności odpłatnej pożytku publicznego                                     | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.        | Inne koszty operacyjne                                                                  | 12 371,13                  | 45 904,05                  |
| <b>F</b>  | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>                                 | <b>4 550 559,20</b>        | <b>6 642 512,82</b>        |
| <b>G</b>  | <b>Przychody finansowe</b>                                                              | <b>847,77</b>              | <b>2 176,35</b>            |
| I         | Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych                         | 0,00                       | 0,00                       |
| II        | Odsetki w tym: - od jednostek powiązanych                                               | 426,33                     | 1 768,67                   |
| III       | Zysk ze zbycia inwestycji                                                               | 0,00                       | 0,00                       |
| IV        | Aktualizacja wartości inwestycji                                                        | 0,00                       | 0,00                       |
| V         | Inne                                                                                    | 421,44                     | 407,68                     |
| <b>H</b>  | <b>Koszty finansowe</b>                                                                 | <b>218 574,38</b>          | <b>96 173,68</b>           |
| I         | Odsetki w tym: - dla jednostek powiązanych                                              | 33 082,31                  | 32 461,77                  |
| II        | Strata ze zbycia inwestycji                                                             | 0,00                       | 0,00                       |
| III       | Aktualizacja wartości inwestycji                                                        | 0,00                       | 0,00                       |
| IV        | Inne                                                                                    | 185 492,07                 | 63 711,91                  |
| <b>I.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                                     | <b>4 332 832,59</b>        | <b>6 548 515,49</b>        |
| <b>J.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                                                | <b>853 340,00</b>          | <b>1 379 768,00</b>        |
| <b>K.</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>                    | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| <b>L.</b> | <b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>                                                      | <b>3 479 492,59</b>        | <b>5 168 747,49</b>        |

# Rachunek zysków i strat za okres od 01.07.2021 do 30.09.2021 roku

| Pozycja   | Wyszczególnienie                                                                        | 01.07.2010 -<br>30.09.2020 | 01.07.2021 -<br>30.09.2021 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1         | 2                                                                                       | 3                          | 4                          |
| <b>A.</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym: - od jednostek powiązanych</b> | <b>8 822 403,47</b>        | <b>11 436 832,15</b>       |
| I.        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                  | 8 077 534,73               | 10 613 244,05              |
| II.       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia zmniejszenie - wartość ujemna)   | 0,00                       | 0,00                       |
| III       | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                | 0,00                       | 0,00                       |
| IV        | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                       | 744 868,74                 | 823 588,10                 |
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                  | <b>7 185 653,54</b>        | <b>9 498 166,83</b>        |
| I         | Amortyzacja                                                                             | 287 702,51                 | 340 130,69                 |
| II        | Zużycie materiałów i energii                                                            | 60 448,24                  | 134 754,69                 |
| III       | Usługi obce                                                                             | 5 020 718,45               | 6 300 662,60               |
| IV        | Podatki i opłaty w tym: - podatek akcyzowy                                              | 4 789,75                   | 13 621,44                  |
| V         | Wynagrodzenia                                                                           | 915 652,31                 | 1 303 453,82               |
| VI        | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                              | 201 276,06                 | 526 081,04                 |
| VII       | Pozostałe koszty rodzajowe                                                              | 47 421,42                  | 143 019,93                 |
| VIII      | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                | 647 644,80                 | 736 442,62                 |
| <b>C.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                                                 | <b>1 636 749,93</b>        | <b>1 938 665,32</b>        |
| <b>D.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                   | <b>204 082,69</b>          | <b>218 927,78</b>          |
| I         | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                          | 0,00                       | 1,00                       |
| II        | Dotacje                                                                                 | 97 935,42                  | 97 935,42                  |
| III       | Inne przychody operacyjne                                                               | 106 147,27                 | 120 991,36                 |
| 1.        | Przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego                               | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.        | Przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego                                  | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.        | Inne przychody operacyjne                                                               | 106 147,27                 | 120 991,36                 |
| <b>E</b>  | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                      | <b>5 140,52</b>            | <b>26 734,65</b>           |
| I         | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                        | 0,00                       | 0,00                       |
| II        | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                            | 0,00                       | 0,00                       |
| III       | Inne koszty operacyjne                                                                  | 5 140,52                   | 26 734,65                  |
| 1.        | Koszty z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego                                  | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.        | Koszty z działalności odpłatnej pożytku publicznego                                     | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.        | Inne koszty operacyjne                                                                  | 5 140,52                   | 26 734,65                  |
| <b>F</b>  | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>                                 | <b>1 835 692,10</b>        | <b>2 130 858,45</b>        |
| <b>G</b>  | <b>Przychody finansowe</b>                                                              | <b>135,00</b>              | <b>1 906,30</b>            |
| I         | Dywidendy i udziały w zyskach w tym: - od jednostek powiązanych                         | 0,00                       | 0,00                       |
| II        | Odsetki w tym: - od jednostek powiązanych                                               | 0,00                       | 1 768,67                   |
| III       | Zysk ze zbycia inwestycji                                                               | 0,00                       | 0,00                       |
| IV        | Aktualizacja wartości inwestycji                                                        | 0,00                       | 0,00                       |
| V         | Inne                                                                                    | 135,00                     | 137,63                     |
| <b>H</b>  | <b>Koszty finansowe</b>                                                                 | <b>253 318,17</b>          | <b>77 071,96</b>           |
| I         | Odsetki w tym: - dla jednostek powiązanych                                              | 11 863,73                  | 13 360,05                  |
| II        | Strata ze zbycia inwestycji                                                             | 0,00                       | 0,00                       |
| III       | Aktualizacja wartości inwestycji                                                        | 0,00                       | 0,00                       |
| IV        | Inne                                                                                    | 241 454,44                 | 63 711,91                  |
| <b>I.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                                     | <b>1 582 508,93</b>        | <b>2 055 692,79</b>        |
| <b>J.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                                                | <b>258 961,00</b>          | <b>316 663,00</b>          |
| <b>K.</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>                    | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| <b>L.</b> | <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                                                      | <b>1 323 547,93</b>        | <b>1 739 029,79</b>        |

# Rachunek przyływów pieniężnych (metoda pośrednia)

| Pozycja  | Wyszczególnienie                                                                                          | 01.01.2020 -<br>30.09.2020 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1        | 2                                                                                                         | 3                          | 4                          |
| <b>A</b> | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>                                           | <b>4 850 539,86</b>        | <b>10 634 626,14</b>       |
| I        | Zysk (strata) netto                                                                                       | 3 479 492,59               | 5 168 747,49               |
| II       | Korekty razem                                                                                             | 1 371 047,27               | 5 465 878,65               |
| 1        | Amortyzacja                                                                                               | 903 924,01                 | 1 124 879,74               |
| 2        | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                                                  | 113 373,30                 | 69 393,97                  |
| 3        | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                                                   | 32 655,98                  | 30 693,10                  |
| 4        | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                                                | 0,00                       | -42 608,32                 |
| 5        | Zmiana stanu rezerw                                                                                       | 569 741,00                 | -42 7361,95                |
| 6        | Zmiana stanu zapasów                                                                                      | 132 517,87                 | 0,00                       |
| 7        | Zmiana stanu należności                                                                                   | 562 643,76                 | 2 370 607,85               |
| 8        | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów                                 | -1 517 758,01              | 682 729,72                 |
| 9        | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                                                   | 546 814,34                 | 1 547 107,33               |
| 10       | Inne korekty                                                                                              | 27 135,02                  | 110 437,21                 |
| III      | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)</b>                                      | <b>4 850 539,86</b>        | <b>10 634 626,14</b>       |
| <b>B</b> | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>                                         | <b>-155 933,32</b>         | <b>-467 557,68</b>         |
| I        | Wpływy                                                                                                    | 0,00                       | 42 608,32                  |
| 1        | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                               | 0,00                       | 42 608,32                  |
| 2        | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                    |                            |                            |
| 3        | Z aktywów finansowych w tym:                                                                              | 0,00                       | 0,00                       |
| a)       | w jednostkach powiązanych                                                                                 |                            |                            |
| b)       | w pozostałych jednostkach                                                                                 | 0,00                       | 0,00                       |
| -        | zbycie aktywów finansowych                                                                                |                            |                            |
| -        | dywidendy i udziały w zyskach                                                                             |                            |                            |
| -        | splata udzielonych pożyczek długoterminowych                                                              |                            |                            |
| -        | Odsetki                                                                                                   |                            |                            |
| -        | inne wpływy z aktywów finansowych                                                                         |                            |                            |
| 4        | Inne wpływy inwestycyjne                                                                                  |                            |                            |
| II       | Wydatki                                                                                                   | 155 933,32                 | 510 166,00                 |
| 1        | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 155 933,32                 | 510 166,00                 |
| 2        | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                           | 0,00                       | 0,00                       |
| 3        | Na aktywa finansowe w tym:                                                                                | 0,00                       | 0,00                       |
| a)       | w jednostkach powiązanych                                                                                 |                            |                            |
| b)       | w pozostałych jednostkach                                                                                 |                            |                            |
| -        | nabycie aktywów finansowych                                                                               |                            |                            |
| -        | udzielone pożyczki długoterminowe                                                                         |                            |                            |
| 4        | Inne wydatki inwestycyjne                                                                                 |                            |                            |
| III      | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                      | <b>-155 933,32</b>         | <b>-467 557,68</b>         |
| <b>C</b> | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                                            | <b>-4 305 185,87</b>       | <b>-7 094 544,90</b>       |
| I        | Wpływy                                                                                                    | 0,00                       | 0,00                       |
| 1        | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału |                            |                            |
| 2        | Kredyty i pożyczki                                                                                        |                            |                            |
| 3        | Emisja dłużnych papierów wartościowych                                                                    |                            |                            |
| 4        | Inne wpływy finansowe                                                                                     |                            |                            |
| II       | Wydatki                                                                                                   | 4 305 185,87               | 7 094 544,90               |
| 1        | Nabycie udziałów (akcji) własnych                                                                         |                            |                            |
| 2        | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli                                                             | 4 040 808,24               | 6 734 680,40               |
| 3        | Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku                                     |                            |                            |
| 4        | Splaty kredytów i pożyczek                                                                                | 0,00                       | 0,00                       |
| 5        | Wykup dłużnych papierów wartościowych                                                                     |                            |                            |
| 6        | Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                                                    |                            |                            |
| 7        | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                                                   | 231 721,65                 | 290 668,80                 |
| 8        | Odsetki                                                                                                   | 32 655,98                  | 30 693,10                  |
| 9        | Inne wydatki finansowe                                                                                    |                            | 38 502,60                  |
| III      | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>                                         | <b>-4 305 185,87</b>       | <b>-7 094 544,90</b>       |
| <b>D</b> | <b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III ± B.III ± C.III)</b>                                            | <b>389 420,67</b>          | <b>3 072 523,56</b>        |
| <b>E</b> | <b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:</b>                                                  | <b>276 047,37</b>          | <b>3 003 129,59</b>        |
| -        | zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych                                                | -113 373,30                | -69 393,97                 |
| <b>F</b> | <b>Środki pieniężne na początek okresu</b>                                                                | <b>5 711 104,46</b>        | <b>7 525 763,49</b>        |
| <b>G</b> | <b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D) w tym:</b>                                                     | <b>5 987 151,83</b>        | <b>10 528 893,08</b>       |
| -        | o ograniczonej możliwości dysponowania                                                                    |                            |                            |

## Zestawienie zmian w kapitale własnym

| Pozycja | Wyszczególnienie                                                                                | 01.01.2020 -<br>30.09.2020 | 01.01.2021 -<br>30.09.2021 |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1       | 2                                                                                               | 3                          | 4                          |
| I.      | <b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>                                         | <b>11 805 087,47</b>       | <b>17 045 899,77</b>       |
| -       | korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości                                        | 0,00                       | 0,00                       |
| I.a.    | <b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach</b>                            | <b>11 805 087,47</b>       | <b>17 045 899,77</b>       |
| 1       | <b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>                                          | <b>673 468,04</b>          | <b>673 468,04</b>          |
| 1.1.    | <b>Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>                                                  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| A       | zwiększenie (z tytułu)                                                                          | 0,00                       | 0,00                       |
| -       | wydania udziałów (emisji akcji)                                                                 | 0,00                       | 0,00                       |
| B       | zmniejszenie (z tytułu)                                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| -       | umorzenie udziałów (akcji)                                                                      | 0,00                       | 0,00                       |
| 1.2.    | <b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>                                            | <b>673 468,04</b>          | <b>673 468,04</b>          |
| 2       | <b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>                                            | <b>6 910 590,69</b>        | <b>8 274 171,01</b>        |
| 2.1     | <b>Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego</b>                                                    | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| A       | zwiększenie (z tytułu)                                                                          | 0,00                       | 0,00                       |
| -       | emisji akcji powyżej wartości nominalnej                                                        | 0,00                       | 0,00                       |
| -       | podziału zysku (ustawowo)                                                                       | 0,00                       | 0,00                       |
| -       | podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)                                      | 0,00                       | 0,00                       |
| B       | zmniejszenie (z tytułu)                                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| -       | wypłaty dywidendy                                                                               | 0,00                       | 0,00                       |
| 2.2     | <b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>                                     | <b>6 910 590,69</b>        | <b>8 274 171,01</b>        |
| 3       | <b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>                               | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| 3.1     | <b>Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny</b>                                         | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| A       | zwiększenie (z tytułu)                                                                          | 0,00                       | 0,00                       |
| B       | zmniejszenie (z tytułu)                                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| 3.2     | <b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>                                 | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| 4       | <b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>                               | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| 4.1     | <b>Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych</b>                                      | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| A       | zwiększenie (z tytułu)                                                                          | 0,00                       | 0,00                       |
| B       | zmniejszenie (z tytułu)                                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| 4.2     | <b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>                                 | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| 5       | <b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>                                         | <b>4 221 028,74</b>        | <b>8 098 260,72</b>        |
| 5.1     | <b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>                                                  | <b>4 221 028,74</b>        | <b>8 098 260,72</b>        |
| -       | korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości                                        | 0,00                       | 0,00                       |
| 5.2     | <b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach</b>                                     | <b>4 221 028,74</b>        | <b>8 098 260,72</b>        |
| A       | zwiększenie (z tytułu)                                                                          | 0,00                       | 0,00                       |
| -       | podziału zysku z lat ubiegłych                                                                  | 0,00                       | 0,00                       |
| B       | zmniejszenie (z tytułu)                                                                         | 4 221 028,74               | 8 098 260,72               |
| -       | podział zysku - przeznaczenie na kapitał zapasowy                                               | 180 220,50                 | 1 363 580,32               |
| -       | podział zysku - wypłata dywidendy                                                               | 4 040 808,24               | 6 734 680,40               |
| 5.3     | <b>Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>                                                    | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| 5.4     | <b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)</b>                                            | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| -       | korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości                                        | 0,00                       | 0,00                       |
| 5.5     | <b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach</b>                                   | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| a       | zwiększenie (z tytułu)                                                                          | 0,00                       | 0,00                       |
| -       | przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia                                                | 0,00                       | 0,00                       |
| b       | zmniejszenie (z tytułu)                                                                         | 0,00                       | 0,00                       |
| 5.6     | <b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>                                                  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| 5.7     | <b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>                                           | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| 6       | <b>Wynik netto</b>                                                                              | <b>3 479 492,59</b>        | <b>5 168 747,49</b>        |
| a       | zysk netto                                                                                      | 3 479 492,59               | 5 168 747,49               |
| b       | strata netto (wielkość ujemna)                                                                  | 0,00                       | 0,00                       |
| c       | odpisy z zysku (wielkość ujemna)                                                                | 0,00                       | 0,00                       |
| II      | <b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>                                           | <b>11 063 551,32</b>       | <b>14 116 386,54</b>       |
| III     | <b>Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> | <b>11 063 551,32</b>       | <b>14 116 386,54</b>       |

**Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości**

XPLUS S.A. stosuje zasady wynikające z przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

Rachunek zysków i strat jest sporządzony w wariantcie porównawczym. Rachunek przyływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią.

Wycena środków trwałych następuje według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia kosztów poniesionych na rozbudowę lub modernizację po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za środki trwałe uważa się składniki majątku o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok. Środki trwałe są odpisywane w koszty w formie miesięcznych odpisów amortyzacyjnych.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych i amortyzuje.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej niższej lub równej 10.000 00 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

Analogiczne zasady jak przy środkach trwałych stosowane są do wartości niematerialnych i prawnych.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust. 2 Ustawy o rachunkowości. Dotacje otrzymane na prace rozwojowe ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe bierne i uznawane jako przychód w momencie amortyzacji WNIP (do 60 % wartości odpisu amortyzacyjnego).

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty ze szczególnym uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny.

Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności których ściągальność jest wątpliwa uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanych poniżej wartości procentowych.

Należności dzieli się na dwie grupy:

1. Należności od kontrahentów krajowych
2. Należności od kontrahentów zagranicznych

Należności z poszczególnych grup aktualizuje się według poniższych zasad:

1. Należności od kontrahentów krajowych:
  - a) Należności przeterminowane z przedziału od 1 do 29 dni – bez odpisu aktualizującego
  - b) Należności przeterminowane z przedziału od 30 do 60 dni – odpis aktualizujący w wysokości 20 % wartości
  - c) Należności przeterminowane z przedziału od 60 do 360 dni – odpis aktualizujący w wysokości 50 % wartości
  - d) Należności przeterminowane powyżej 360 dni – odpis aktualizujący w wysokości 100 % wartości
2. Należności od kontrahentów zagranicznych:
  - a) Należności przeterminowane z przedziału od 1 do 29 dni – bez odpisu aktualizującego
  - b) Należności przeterminowane z przedziału od 30 do 60 dni – odpis aktualizujący w wysokości 50 % wartości
  - c) Należności przeterminowane z przedziału od 60 do 360 dni – odpis aktualizujący w wysokości 70 % wartości
  - d) Należności przeterminowane powyżej 360 dni – odpis aktualizujący w wysokości 100 % wartości

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych są na dzień bilansowy wycenione wg kursu średniego Narodowego Banku Polskiego z dnia bilansowego. Różnice pomiędzy kursem zarachowanym a kursem wyliczonym na dzień bilansowy odnosi się odpowiednio na koszty lub przychody finansowe.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim Narodowego Banku Polskiego z dnia bilansowego.

Rozliczenie międzyokresowe kosztów czynne dokonywane jest jeżeli koszty poniesione w danym okresie dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Wytworzone przez jednostkę oprogramowanie i inne produkty o podobnym charakterze przeznaczone do sprzedaży wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych nie dłuższym niż 5 lat w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto uzyskanych ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu. Nie odpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa a także postanowieniami statutu XPLUS S.A.

Kapitał zakładowy Spółki wykazuje się w wysokości określonej w jej statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwę z tytułu świadczeń pracowniczych tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania w szczególności na urlopy.

Zobowiązania wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie Narodowego Banku Polskiego z dnia bilansowego.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się do kosztów bądź przychodów finansowych.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wysokość rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym odnoszone są również na kapitał własny.

Jednostka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Przeniesienie wyniku finansowego netto następuje po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ do tego upoważniony.

Dotacje i subwencje są ujawniane według kwot należnych w sytuacji gdy istnieje wystarczająca pewność iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztownej wówczas jest ona ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansować wytworzone przez jednostkę oprogramowanie przeznaczone do sprzedaży jest ona ujmowana jako rozliczenia międzyokresowe bierne i uznawana

jako przychód w momencie sprzedaży produktu. Nie odpisane po upływie 5 lat przychody z tytułu dotacji zwiększą pozostałe przychody operacyjne

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansować nabycie lub wytworzenie środka trwałego wówczas jest ona ujmowana jako rozliczenia międzyokresowe bierne i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Przychody z wykonania nie zakończonej usługi o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego – po odliczeniu przychodów które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych – ustala się proporcjonalnie do stopnia jej zaawansowania. Stopień zaawansowania usługi mierzy się liczbą przepracowanych godzin bezpośrednich wykonania usługi. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu wynikającym z charakteru operacji;
- w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań wyrażonych w walutach obcych a regulowanych ze środków wyrażonych w PLN;
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień;
- w przypadku gdy nie jest możliwe lub zasadne zastosowanie kursu o którym mowa w punkcie powyższym;
- przy wycenie rozchodów środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych stosuje się metodę FIFO.

Na dzień bilansowy następuje wycena składników majątku wyrażonych w walutach obcych po kursie średnim Narodowego Banku Polskiego obowiązującym na dzień bilansowy.

#### **Charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie którego dotyczy raport wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń w szczególności o nietypowym charakterze mających wpływ na osiągnięte wyniki**

W III kwartale 2021 roku nie miały miejsca zdarzenia i czynniki o nietypowym charakterze które mogłyby wpłynąć na wyniki finansowe Spółki. W tym okresie XPLUS kontynuował wcześniej rozpoczęte projekty wdrożeniowe w zakresie technologii Dynamics 365 (najnowsza wersja technologii z rodziny Dynamics) Webcon oraz projekty wdrożenia autorskich produktów XPLUS. Realizowane były także projekty związane z obsługą utrzymania i rozwijania rozwiązań informatycznych u tych klientów którzy zakończyli wdrożenia technologii oferowanych przez Spółkę.

#### **Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale**

Przychody netto ze sprzedaży w III kwartale 2021 wyniosły 11,4 mln PLN i były o 30% wyższe w porównaniu do III kwartału 2020 roku. Znaczący wzrost obrotów wynika z dynamiki wzrostu przychodów z usług oraz autorskich produktów Spółki. W III kwartale 2021 dynamika wzrostu przychodów z usług i produktów osiągnęła 31%. XPLUS S.A. w dalszym ciągu odnotowuje niższą dynamikę wzrostu przychodów ze sprzedaży towarów w porównaniu do sytuacji w poprzednich latach. W III kwartale 2021 sprzedaż towarów wynosiła zaledwie 7% wszystkich przychodów w III kwartale 2020 ta proporcja jest podobna - przychody ze sprzedaży towarów stanowiły 8% wszystkich przychodów. Spółka osiągnęła wzrost przychodów ze sprzedaży towarów na poziomie 11%. Spadek dynamiki sprzedaży towarów jest efektem zmiany modeli licencjonowania oprogramowania o czym była mowa w poprzednich raportach.

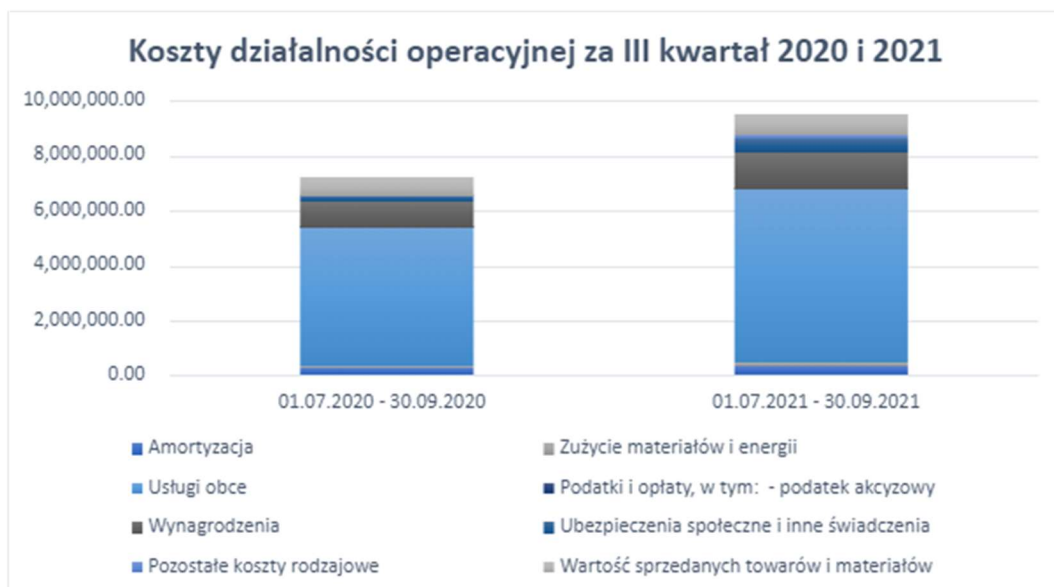
Poniżej zaprezentowano wykres obrazujący w/w zmianę proporcji rodzajów przychodów.



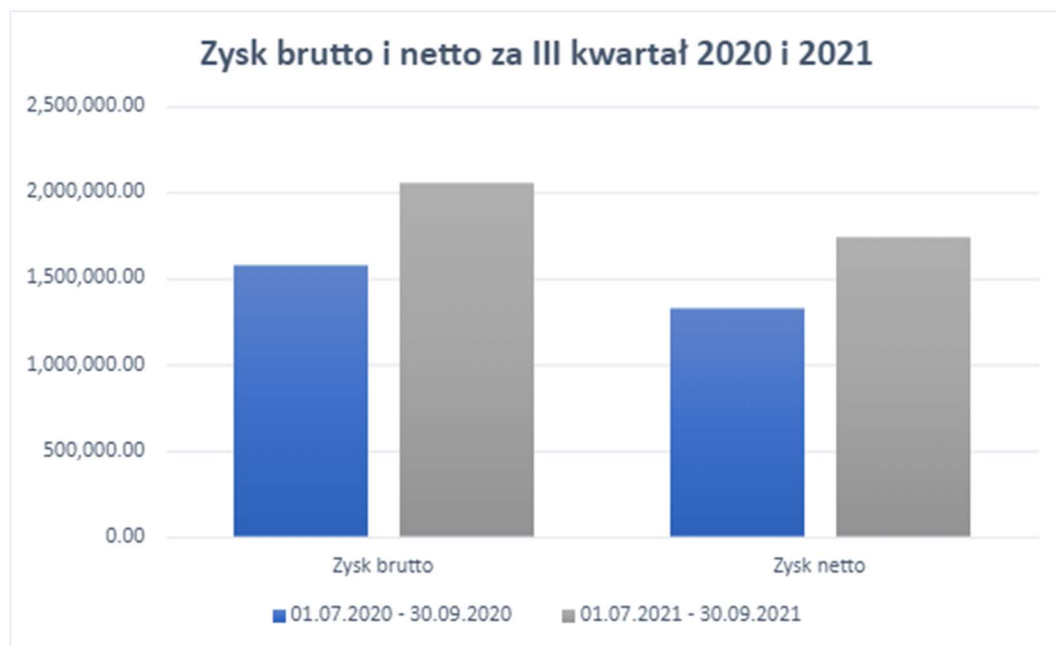
Narastająco przychód netto ukształtował się na poziomie 35,2 mln PLN co oznacza wzrost przychodów o 42% w porównaniu z analogicznym okresem w 2020 roku. Osiągnięta dynamika 42% wzrostu przychodów została odnotowana zarówno dla przychodów ze sprzedaży produktów i usług jak i dla towarów. Przy czym stosunek przychodów ze sprzedaży towarów do przychodów ogółem niezmiennie pozostaje r/r na poziomie 8%.

Wraz z pozyskiwaniem nowych coraz bardziej złożonych i wymagających kontraktów XPLUS kontynuuje inwestycje w budowę zespołu o wysokich kompetencjach z unikalnym know how. Strategia ta generuje wzrost kosztów działalności operacyjnej które sumarycznie wzrosły o 32% w stosunku do III kwartału 2021 ale jednocześnie przynosi efekty w postaci wzrostu przychodów i marżowości. Pozycjami które w największym stopniu wpłynęły na wzrost przedmiotowych kosztów były wynagrodzenia oraz usługi obce.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe kształtowanie się struktury kosztów działalności operacyjnej w III kwartale 2020 i 2021 roku.



Należy również zauważyć iż Spółka odnotowała 30% wzrost zysku brutto i 31% wzrost zysku netto w stosunku do III kwartału 2020 roku. Poprawa zyskowności w omawianym okresie wynika z faktu iż Spółka z powodzeniem zaczyna realizować coraz więcej projektów i transakcji o międzynarodowym charakterze - na rynkach Europy Zachodniej a także na rynku amerykańskim i azjatyckim które dają wyższą rentowność operacji. Emitent z powodzeniem realizuje strategię ekspansji zagranicznej związanej ze sprzedażą własnego IP (Intellectual Property) dla klientów z całego świata. Strategia ta zakłada synergii produktowo-usługową a jej konstrukcja zdaje się przynosić pierwsze istotne efekty w postaci cross-sellu i up-sellu u coraz liczniejszej grupy klientów zagranicznych.



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

W okresie objętym raportem Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych.

#### **Aktywność w kierunku rozwoju prowadzonej działalności w szczególności działania związane z wprowadzeniem innowacyjnych rozwiązań w przedsiębiorstwie**

W III kwartale 2021 roku XPLUS kontynuował wcześniej podjęte działania handlowe mające na celu zwiększenie liczby klientów krajowych oraz zagranicznych. Spółka kontynuowała innowacyjne przedsięwzięcia w ramach oferowanych technologii i produktów. Emitent kładzie nacisk na realizację strategii związanej z pozyskiwaniem zagranicznych klientów i wzmacnianie pozycji międzynarodowego dostawcy usług i produktów IT.

W związku z COVID-19 zaplanowane akcje marketingowe były utrudnione, stosowane wcześniej formuły zostały więc przeorganizowane w kierunku zdalnych kontaktów z potencjalnymi klientami. Decyzje w sprawie modyfikacji dotychczas prowadzonych działań są podejmowane w zależności od zmieniającej się sytuacji.

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

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

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

#### **Opis organizacji grupy kapitałowej ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji**

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

#### **Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta w przeliczeniu na pełne etaty**

|                                                                               | <b>01.01.2020-<br/>30.09.2020</b> | <b>01.01.2021-<br/>30.09.2021</b> | <b>01.07.2020-<br/>30.09.2020</b> | <b>01.07.2021-<br/>30.09.2021</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Liczba osób zatrudnionych przez emitenta w przeliczeniu na pełne etaty</b> | 41,13                             | 55,18                             | 41,63                             | 55,31                             |