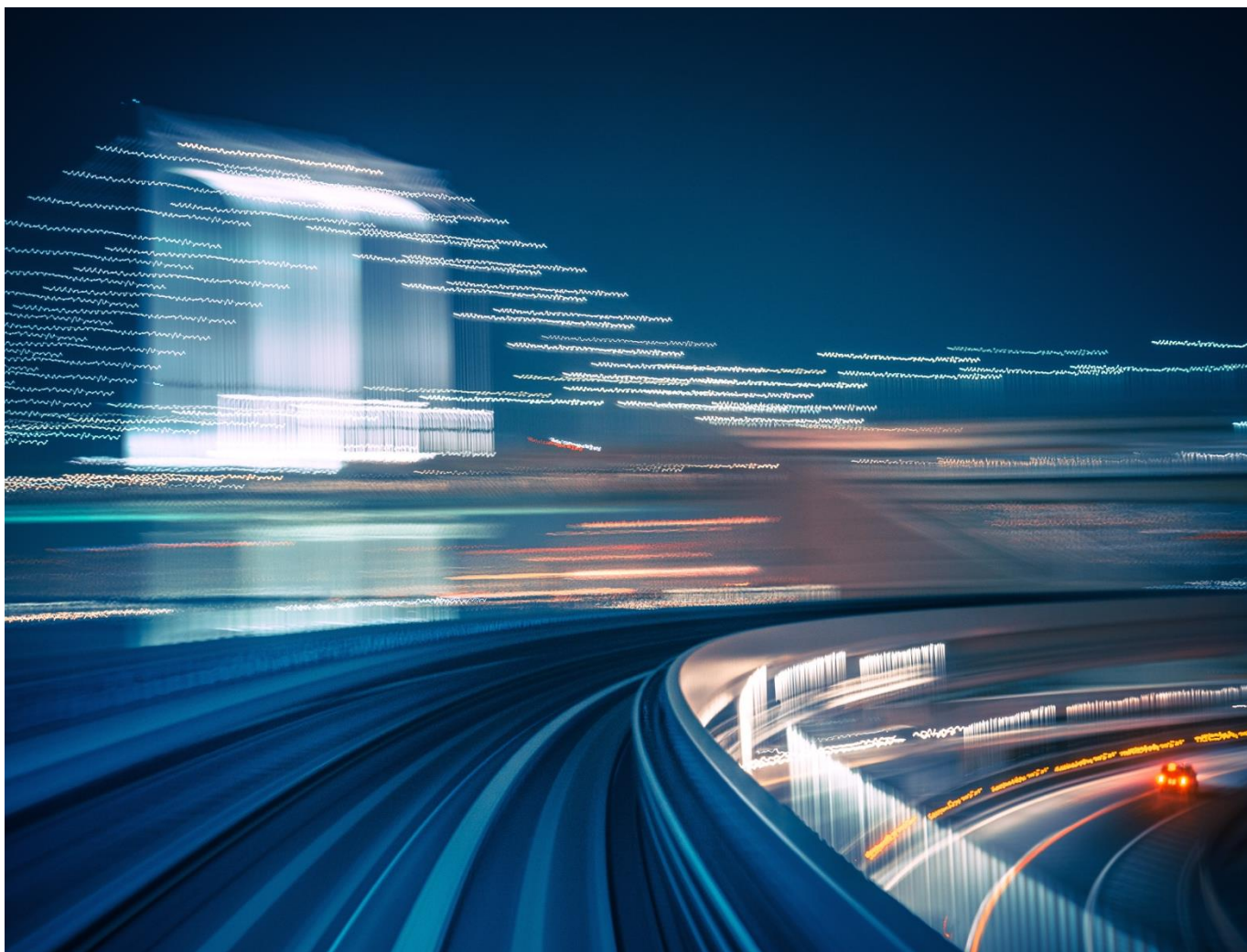


sescom

**Śródroczny skonsolidowany raport Grupy Kapitałowej
Sescom S.A. za okres 6 miesięcy roku obrotowego
2020/2021 zakończony dnia 31 marca 2021 roku**



Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej Sescom S.A. za okres 6 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2021 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Stan na	Stan na
	31.03.2021	30.09.2020
	PLN	PLN
AKTYWA TRWAŁE		
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	8 572 891	9 049 521
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	3 097 461	3 627 314
Wartość firmy	9 175 827	9 148 432
Wartości niematerialne, w tym:	3 976 228	2 393 982
Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	1 560 297	721 827
Należności długoterminowe	137 638	145 079
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	510 823	16 705
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	967 640	591 999
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	308 491	-
Pozostałe aktywa	5 754	338 658
Aktywa trwałe razem	23 655 292	21 684 375
AKTYWA OBROTOWE		
Zapasy	2 310 944	4 636 856
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30 594 425	28 436 586
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	18 216	77 995
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	217 348	-
Pozostałe aktywa	1 066 760	935 964
Środki pieniężne	16 695 970	17 512 122
Aktywa obrotowe razem	50 903 664	51 599 523
AKTYWA RAZEM	74 558 957	73 283 897

PASYWA	Stan na	Stan na
	31.03.2021	30.09.2020
	PLN	PLN
KAPITAŁ WŁASNY		
Kapitał akcyjny	2 100 000	2 100 000
Kapitał zapasowy	4 005 160	4 005 160
Akcje własne	(1 355 757)	(1 355 757)
Pozostały kapitał rezerwowy	1 031 656	889 848
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	435 296	134 895
Zyski zatrzymane	40 318 452	38 704 375
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej razem	46 534 806	44 478 522
Kapitał własny przypisany udziałom niesprawnym kontroli	889 313	751 721
Razem kapitał własny	47 424 119	45 230 243
ZOBOWIĄZANIA		
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów	4 179 642	4 624 228
Rezerwa na podatek odroczony	556 382	177 170
Inne rezerwy długoterminowe	91 080	47 520
Przychody przyszłych okresów	216 983	39 437
Zobowiązania długoterminowe razem	5 044 087	4 888 355
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18 070 267	18 542 710
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów	2 796 225	2 806 440
Bieżące zobowiązania podatkowe	219 217	507 881
Przychody przyszłych okresów	68 806	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne	936 236	1 308 268
Zobowiązania krótkoterminowe razem	22 090 750	23 165 300
Zobowiązania razem	27 134 837	28 053 655
PASYWA RAZEM	74 558 957	73 283 897

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	65 184 433	78 371 963
Koszt własny sprzedaży	51 997 576	63 821 966
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	13 186 857	14 549 997
Koszty sprzedaży	2 948 958	2 778 200
Koszty zarządu	7 256 646	7 365 701
Pozostałe przychody operacyjne	815 297	444 421
Pozostałe koszty operacyjne	1 195 300	536 045
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 601 250	4 314 471
Przychody finansowe	7 415	144 978
Koszty finansowe	221 144	280 273
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	(10 646)	(1 863)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 376 875	4 177 312
Podatek dochodowy	(625 206)	(842 339)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 751 669	3 334 974
Działalność zaniechana		
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto, z tego przypisany:	1 751 669	3 334 974
Akcjonariuszom jednostki dominującej	1 614 077	3 198 565
Udziałom niesprawnym kontroli	137 592	136 409
Inne całkowite dochody przypisane akcjonariuszom jednostki dominującej:		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	435 296	(55 492)
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-
Całkowite dochody netto, z tego przypisane:	2 186 965	3 279 482
Akcjonariuszom jednostki dominującej	2 049 373	3 143 073
Udziałom niesprawnym kontroli	137 592	136 409
Zysk (strata) na jedną akcję		
(w zł/gr na jedną akcję)		
Zwykły	0,79	1,52
Rozwodniony	0,79	1,52

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk przed opodatkowaniem	2 376 875	4 177 312
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	2 074 192	1 947 377
Wynik na działalności inwestycyjnej	(153 051)	10 550
(Zysk) strata z tytułu różnic kursowych	300 768	66 437
Udział w (zyskach) stratach jednostek stowarzyszonych	(494 118)	3 167
Koszty finansowe ujęte w wyniku	120 337	163 114
Inne korekty	129 447	-
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(2 045 194)	2 352 696
Zmiana stanu zapasów	2 325 912	14 839
Zmiana stanu pozostałych aktywów	209 549	19 562
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(1 082 238)	(1 481 218)
Zmiana stanu rezerw	(328 473)	(341 284)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	266 318	(309 306)
Zapłacony podatek dochodowy	(839 571)	(1 167 662)
Korekty działalności operacyjnej razem	483 878	1 278 272
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 860 753	5 455 584
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne	(2 003 935)	(562 698)
Płatności za aktywa finansowe	(261 557)	-
Przychody ze zbycia aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych	225 805	97 740
Odsetki otrzymane	-	3 532
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 039 687)	(461 426)
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Nabycie akcji własnych	-	(1 340 000)
Wpływ dotacji	-	95 926
Spłaty kredytów i pożyczek	-	(320 832)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 515 026)	(1 440 963)
Odsetki zapłacone	(122 192)	(171 139)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(1 637 218)	(3 177 007)

Przepływy pieniężne netto	(816 152)	1 817 152
Środki pieniężne na początek okresu	17 512 122	6 869 010
Środki pieniężne na koniec okresu	16 695 970	8 686 163

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane	Udziały niekontrolujące	RAZEM
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 października 2020 roku	2 100 000	4 005 160	(1 355 757)	889 848	134 895	38 704 375	751 721	45 230 243
Całkowite dochody ogółem:	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	-	1 614 077	137 592	1 751 669
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	300 400	-	-	300 400
Wycena programów motywacyjnych	-	-	-	141 807	-	-	-	141 807
Stan na 31 marca 2021 roku	2 100 000	4 005 160	(1 355 757)	1 031 656	435 296	40 318 452	889 313	47 424 119
Stan na 1 października 2019 roku	2 100 000	4 005 160	-	1 805 605	103 357	32 710 553	465 562	41 190 237
Całkowite dochody ogółem:	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	-	3 198 565	136 409	3 334 974
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	65 517	-	-	65 517
Przeznaczenie zysków na kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	-	-	-	600 000	-	(600 000)	-	0
Wykup akcji własnych	-	-	(1 340 000)	(1 500 000)	-	1 500 000	-	(1 340 000)
Stan na 31 marca 2020 roku	2 100 000	4 005 160	(1 340 000)	905 605	168 874	36 809 118	601 972	43 250 729

Informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1 Informacje ogólne dotyczące Emitenta i jego Grupy Kapitałowej

Na dzień 31 marca 2021 Grupa Kapitałowa SESCOM S.A. (zwana dalej: „Grupą Kapitałową” lub „Grupą”) składała się z jednostki dominującej oraz 9 jednostek zależnych konsolidowanych metodą pełną. Dodatkowo SESCOM S.A. posiada udziały w 3 jednostkach stowarzyszonych, a podmioty te konsolidowane są w sprawozdaniu metodą praw własności.

Jednostką dominującą Grupy jest SESCOM S.A. (zwana dalej: „SESCOM”, „jednostką dominującą”, „Spółką” lub „Emitentem”).

Jednostki Grupy Kapitałowej SESCOM S.A. nie tworzą podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

1.1 Jednostka dominująca

Dane jednostki dominującej SESCOM:

Data utworzenia:	14.08.2008
Siedziba:	Polska
Nr KRS	0000314588
Przeważający przedmiot działalności:	PKD 33.12 Z - naprawa i konserwacja maszyn. SESCOM specjalizuje się w zarządzaniu serwisem technicznym oraz świadczeniu usług serwisu klimatyzacji, wentylacji, ogrzewania (HVAC), serwisu infrastruktury informatycznej i telekomunikacyjnej oraz elektrycznego i budowlanego.

Akcje SESCOM są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych od dnia 20 marca 2018 roku, według klasyfikacji GPW w Warszawie.

1.2 Jednostki podlegające konsolidacji

Na dzień bilansowy 31 marca 2021 roku w skład Grupy Kapitałowej SESCOM wchodzi:

Nazwa	Powiązanie	Działalność podstawowa
Sescom S.A.	Jednostka dominująca	Zarządzanie Grupą Kapitałową, Centrum usług wspólnych: koordynacja serwisu technicznego, wsparcie techniczne, rozwój produktów i usług, księgowość i kontroling, marketing oraz PR.
Sescom Czech Republic s.r.o.	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Czech i Słowacji. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.
Sescom Muszaki Szerviz kft	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Węgier. Reprezentowanie na lokalnym rynku spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) – wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.
Sescom GmbH	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Niemiec, Szwajcarii i Holandii. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.

Sescom Technischer Support GmbH	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Austrii. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac. *
Sescom LTD	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Wielkiej Brytanii i Irlandii. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac. Monitorowanie rynku nowych technologii w branży retail, finansowej i telekomunikacyjnej; centrum prowadzenia działań związanych z rozwojem biznesowym Sescom.
SDC Sp. z o.o.	Jednostka zależna	Prace badawcze i rozwojowe nad systemami informatycznymi wspomagającymi zarządzanie efektywnością energetyczną. Spółka rozwija komercyjną wersję systemu monitoringu zużycia energii z wykorzystaniem platformy i mikroserwera SES Control®.
SESTORE Sp. z o.o.	Jednostka zależna	Usługi remontów i remodelingu salonów handlowych i placówek handlowych - wraz z pracami projektowymi, instalacyjnymi i utylizacją.
DT Sp. z o.o.	Jednostka zależna	Sprzedaż, serwis i wynajem wózków widłowych, w tym: bieżące naprawy pojazdów, przygotowanie wózka pod odbiór UDT, konserwacja sprzętu w ramach przeglądów okresowych, renowacja wózka (regeneracja masztów, remonty silników i przekładni napędowych, malowanie wózka)
FIXFM Sp. z o.o.	Jednostka zależna	Zaprojektowanie i doprowadzenie do fazy komercjalizacji platformy służącej do rezerwacji technicznych usług serwisowych dla segmentu small business.

*Do dnia 18.04.2019 r. przedmiotem działalności Spółki było zarządzanie i świadczenie usług serwisu technicznego nieruchomości na terenie Austrii. W dniu 18.04.2019 r. Zarząd podjął uchwałę w sprawie przeniesienia działalności spółki do Sescom GmbH z siedzibą w Berlinie w ramach procesu reorganizacji prac spółek zależnych. Sescom Technischer Support GmbH na dzień sporządzenia sprawozdania zarządu nie prowadzi działalności operacyjnej.

Ponadto na dzień bilansowy 31.03.2021 roku Grupa posiadała inwestycje w jednostkach stowarzyszonych:

Nazwa	Powiązanie	Działalność podstawowa
Bałtyckie Centrum Transferu Technologii SA (BCTT SA)	Jednostka stowarzyszona	Zarządzanie procesem komercjalizacji badań naukowych oraz transferu technologii pomiędzy nauką i biznesem oraz pomiędzy przedsiębiorstwami.
SANASENS Sp. z o.o.	Jednostka stowarzyszona	Projektowanie i dostarczanie rozwiązań predictive maintenance opartych na sztucznej inteligencji
Bankilo Spółka Akcyjna	Jednostka stowarzyszona	Rozwój platformy informatycznej oferującej wirtualny przepływ energii z miejsca jej wytworzenia do wskazanego miejsca jej zużycia

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej nie jest ograniczony. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Spółki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

1.3 Zarząd i Rada Nadzorcza

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących Spółki dominującej jest następujący:

Zarząd:

Sławomir Halbryt	-	Prezes Zarządu
Adam Kabat	-	Członek Zarządu
Sławomir Kądziela	-	Członek Zarządu
Magdalena Budnik	-	Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Krzysztof Pietkun	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Tomasz Matczuk	-	Członek Rady Nadzorczej
Adam Protasiuk	-	Członek Rady Nadzorczej
Wojciech Szabunio	-	Członek Rady Nadzorczej
Dariusz Wieczorek	-	Członek Rady Nadzorczej

Według stanu na dzień 31 marca 2021 roku struktura akcjonariatu Spółki przedstawiała się następująca:

Akcjonariusz / udziałowiec	Liczba akcji / udziałów	% kapitału podstawowego	% ogólnej liczby głosów
Sławomir Halbryt, w tym:	1 056 690	50,32%	63,39%
- bezpośrednio	1 005 875	47,90%	61,61%
- pośrednio (akcje własne Sescom S.A.)	50 815	2,42%	1,78%
Negril 3 Sp. z o.o.	437 000	20,81%	15,33%
Sławomir Kądziela	241 588	11,50%	8,48%
Adam Kabat	159 095	7,58%	5,58%
Pozostali	205 627	9,79%	7,21%
Razem	2 100 000	100%	100%

Zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Sescom SA w okresie od 1 października 2020 roku do 31 marca 2021 roku:

W okresie od 1 października 2020 do 31 marca 2021 roku nie było zmian w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Grupy.

Pomiędzy dniem kończącym okres sprawozdawczy a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu oraz skład Rady Nadzorczej nie uległy zmianie.

1.4 Czas trwania działalności

Czas trwania działalności jednostki dominującej oraz poszczególnych podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

1.5 Zmiany w strukturze organizacyjnej

W okresie 6 miesięcy zakończonym 31.03.2021 roku nie miały miejsca żadne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej.

2 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1 Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w wersji skróconej, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” (MSR 34).

Nie obejmuje ono wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2020 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. W opinii Zarządu nie istnieją czynniki ani okoliczności mogące w sposób istotny zagrozić kontynuacji działalności przez spółki Grupy.

Grupa prezentuje podział kosztów ujętych w zysku lub stracie w wariantcie kalkulacyjnym a dodatkowe informacje o kosztach w układzie porównawczym ujawnia w informacji dodatkowej. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

W niniejszym sprawozdaniu wprowadzone zostały w nazewnictwie i agregacji niektórych pozycji sprawozdania w celu poprawy jego czytelności oraz użyteczności. Powyższe zmiany zostały dokonane zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 30 czerwca 2021 roku.

2.2 Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz ze związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, obowiązującymi na dzień niniejszego sprawozdania finansowego. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych zostały przekształcone i sporządzone na potrzeby przygotowania sprawozdania skonsolidowanego według zasad MSSF, zgodnych z zasadami zastosowanymi przez jednostkę dominującą.

2.3 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą pomiaru Jednostki Dominującej i innych spółek uwzględnionych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN). Waluty funkcjonalne pozostałych jednostek są wykazane w poniższej tabeli.

Jednostka zależna	waluta funkcjonalna
Sescom Czech Republic s.r.o.	CZ
Sescom Muszaki Szerviz kft	HU
Sescom GmbH	EUR
Sestore Sp. z o.o.	PLN
SDC Sp. z o.o.	PLN
DT Sp. z o.o.	PLN
Sescom Technischer Support GmbH	EUR
Sescom Ltd.	GBP
FIXFM Sp. z o.o.	PLN

Dane w sprawozdaniach finansowych jednostek zagranicznych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej SESCOM zostały sporządzone w lokalnych walutach krajowych i następnie przeliczone na PLN z uwzględnieniem czterech miejsc po przecinku. Dane w sprawozdaniu skonsolidowanym zostały zaprezentowane w pełnych złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach wskazano inaczej. Zastosowanie pełnych złotych w sprawozdaniu skonsolidowanym może spowodować wystąpienie drobnych niezgodności w sumach na poziomie od jednej do kilku jednostek w wyniku zastosowanych zaokrągleń.

2.4 Korekty błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły.

2.5 Szacunki i profesjonalny osąd

Profesjonalny osąd w rachunkowości

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy, inne niż te związane z szacunkami, dokonane przez Zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości Grupy i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Niepewność szacunków

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawy szacunku niepewności na dzień bilansowy, mające znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

Utrata wartości firmy

Stwierdzenie, czy wartość firmy uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. Chcąc obliczyć wartość użytkową, Zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów.

Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Grupa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W roku objętym sprawozdaniem finansowym ani w roku poprzedzającym nie stwierdzono konieczności zmian tych okresów.

Odpis aktualizujący wartości należności

Grupa dokonuje okresowego (przynajmniej raz do roku na dzień bilansowy) oszacowania prawidłowości ustalenia odpisów aktualizujących dotyczących należności. Szacunki te oparte są głównie na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników wpływających na możliwość windykacji tych należności.

Odpis aktualizujący wartości zapasów

Grupa dokonuje zakupów towarów i materiałów bezpośrednio potrzebnych do realizacji zdarzenia. Wszystkie zapasy podlegają na dzień bilansowy weryfikacji obejmującej termin i przesłanki zakupu, przyczynę zalegania oraz możliwości ich zużycia w przyszłości. Wszystkie pozycje, przy których brak jest perspektyw zużycia lub sprzedaży w okresie dłuższym niż rok objęte są 100% odpisem aktualizującym. Odpisanie wartości zapasów odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych.

3 Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego Grupy.

3.1 Wpływ nowych standardów na sprawozdanie Grupy Kapitałowej

Następujące zmiany do standardów przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE weszły w życie po raz pierwszy w roku 2020:

- Zmiany w zakresie referencji do Założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później
- Zmiany do MSSF 3 Połączenia przedsiębiorstw – definicja terminu *przedsięwzięcie* obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejścia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych oraz MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów – definicja terminu *istotny* obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później
- Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena oraz MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji – reforma IBOR obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później
- Zmiany do MSSF 16 Leasing – uproszczenie dotyczące zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19 obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 czerwca 2020 roku lub później.

Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR, ale jeszcze nie zatwierdzone przez UE:

- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie zastosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie
- Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena oraz MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji, MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe oraz MSSF 16 Leasing – reforma IBOR obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie
- Zmiany do MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe – wyjaśnienia na temat kosztów ujmowanych w analizie oraz czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie
- Roczny program poprawek 2018-2020 – poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 Leasing obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe oraz zmiany do MSSF 17 obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

3.2 Przekształcenie danych porównawczych

W roku obrotowym 2020/2021 Grupa zmieniła prezentację nakładów na prace rozwojowe. Zgodnie z regulacjami MSR 38 nakłady ponoszone we własnym zakresie na prace rozwojowe odnoszone są obecnie na „wartości niematerialne w toku wytwarzania” pod warunkiem udowodnienia:

- możliwość technicznego ukończenia danego składnika wartości niematerialnych i prawnych tak by nadawał się do użytkowania bądź można by go przeznaczyć do sprzedaży,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych oraz możliwość wiarygodnego określenia nakładów,
- sposób wdrożenia i możliwości zastosowania z uwzględnieniem istnienia rynku na dany produkt

W poprzednim roku obrotowym prace rozwojowe o wartości 721 827 zł były zaprezentowane w pozycji „pozostałe aktywa”. W związku ze zmianą prezentacji z tej pozycji do pozycji „wartości niematerialne” w bieżącym okresie, dane porównawcze na dzień 30.09.2020 roku zostały przekształcone.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – dane przekształcone:

	<u>Stan na dzień 30.09.2020</u> <u>(zbadane)</u>	<u>korekta</u>	<u>Stan na dzień 30.09.2020</u> <u>(przekształcone)</u>
<u>Aktywa trwałe</u>			
Wartości niematerialne, w tym:	<u>1 672 155</u>	<u>721 827</u>	<u>2 393 982</u>
Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	-	<u>721 827</u>	<u>721 827</u>
<u>Aktywa trwałe razem</u>	<u>20 962 548</u>	<u>721 827</u>	<u>21 684 375</u>
<hr/>			
<u>AKTYWA OBROTOWE</u>			
Pozostałe aktywa	<u>1 657 791</u>	<u>(721 827)</u>	<u>935 964</u>
	-	-	-
<u>Aktywa obrotowe razem</u>	<u>52 321 350</u>	<u>(721 827)</u>	<u>51 599 523</u>
	-	-	-
<u>AKTYWA RAZEM</u>	<u>73 283 897</u>	<u>0</u>	<u>73 283 897</u>

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych – dane przekształcone:

	<u>01.10.2019</u> <u>31.03.2020</u> <u>(opublikowane)</u>	<u>korekta</u>	<u>01.10.2019</u> <u>31.03.2020</u> <u>(przekształcone)</u>
Przepływy z działalności operacyjnej			
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(120 397)	139 959	19 562
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 315 625	139 959	5 455 584
Przepływy z działalności inwestycyjnej			
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne	(422 739)	(139 959)	(562 698)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(321 467)	(139 959)	(461 426)

3.3 Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o Rachunkowości (tj. Dz.U. 2019 poz. 351 z późniejszymi zmianami), została ustalona poniżej opisana polityka rachunkowości. Stanowi ona opis przyjętych i stosowanych przez Grupę zasad prowadzenia rachunkowości. Zasady te oparte są na MSSF.

3.3.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe Grupy są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu składnika rzeczowych aktywów trwałych do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego składnika. W przypadku rzeczowych aktywów trwałych zakupionych w walucie obcej, różnice kursowe nie powiększają wartości początkowej.

Posiadane przez Grupę rzeczowe aktywa trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 10 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny - od 3 do 10 lat
- Środki transportu – 3 i 5 lat
- Inne - od 3 do 5 lat

Amortyzację ujmuje się w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (innych niż grunty oraz rzeczowe aktywa trwałe w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego (z prospektywnym zastosowaniem wszelkich zmian w szacunkach).

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne. W sytuacji, gdy nie ma wystarczającej pewności, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się z bilansu na moment zbycia lub gdy oczekuje się, iż nie uzyska się korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów.

Wszelkie zyski lub straty wynikające ze zbycia lub wycofania z użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w wyniku okresu, w którym dane składniki aktywów zostały usunięte z bilansu (obliczone jako różnica między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika).

Nabyte rzeczowe aktywa trwałe o niezdefiniowanym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się w koszcie historycznym pomniejszonym o skumulowaną utratę wartości.

3.3.2 Aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o zdefiniowanym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się po koszcie pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o niezdefiniowanym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się w koszcie historycznym pomniejszonym o skumulowaną utratę wartości.

Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne - koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie ich poniesienia. Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej).

W przypadku, gdy nie można ująć w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie i łączne odpisy z tytułu utraty wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych niematerialnych oprócz wartości firmy

Na dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa dokonuje przeglądu wartości posiadanego rzeczowego majątku trwałego i aktywów niematerialnych ujmowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu wartości składnika aktywów do poziomu jego wartości odzyskiwalnej. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup ośrodków generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub ośrodka generującego przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła. Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub ośrodka generującego przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / ośrodka generującego przepływy pieniężne. Odwrócenie odpisu (straty) z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.3.3 Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się po koszcie ustalonym na dzień przejęcia tego podmiotu, pomniejszonym o kwotę utraty wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych.

Ośrodek generujący przepływy pieniężne, do którego alokuje się wartość firmy jest testowany na utratę wartości na dzień sprawozdawczy lub częściej, jeżeli występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jego wartości bilansowej, odpis z tytułu utraty wartości alokuje się

tak, by w pierwszej kolejności zredukować kwotę bilansową wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a pozostałą część alokuje się na inne składniki aktywów tego ośrodka, proporcjonalnie do wartości bilansowej każdego z nich. Odpis z tytułu utraty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wynik okresu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach. W chwili zbycia ośrodka generującego przepływy pieniężne przypisana do niego wartość firmy jest uwzględniana w obliczeniu zysku lub straty ze zbycia.

3.3.4 Inwestycje w spółkach stowarzyszonych

Jednostka stowarzyszona to taki podmiot, na który Grupa może znacząco wpływać, i który nie jest ani jednostką zależną, ani wspólnym przedsięwzięciem. Znaczący wpływ oznacza możliwość uczestniczenia w podejmowaniu decyzji dotyczących polityki finansowej i operacyjnej w danej jednostce, niestanowiący jednak kontroli ani współkontroli.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych ujmuje się metodą praw własności, z wyjątkiem inwestycji sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, rozliczonych zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”. Zgodnie z metodą praw własności inwestycje w jednostkach stowarzyszonych ujmuje się początkowo w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej po koszcie historycznym, a następnie uwzględnia w części wyniku przypadającego na Grupę lub w pozostałych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej przekracza wartość jej udziałów w tej jednostce (obejmującą udziały długoterminowe, stanowiące zasadniczo część wartości netto inwestycji w podmiocie), Grupa przestaje ujmować swoje udziały w dalszych stratach jednostki stowarzyszonej. Dalsze straty ujmuje się tylko do wysokości prawnych lub zwyczajowych zobowiązań Grupy albo płatności dokonanych w imieniu jednostki stowarzyszonej.

Nadwyżka kosztów przejęcia nad udziałem Grupy w wartości netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki stowarzyszonej ujętych na dzień przejęcia rozpoznawana jest jako wartość firmy, stanowiąca element wartości bilansowej inwestycji. Nadwyżka udziału Grupy w wartości netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztami przejęcia po ponownej weryfikacji ujmowana jest bezpośrednio w wynik okresu.

Wymogi MSSF 9 stosuje się do sprawdzenia, czy Grupa powinna ująć odpis z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostkę stowarzyszoną. W razie konieczności wartość bilansowa inwestycji (z uwzględnieniem wartości firmy) testowana jest na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” tak, jak gdyby był to pojedynczy składnik aktywów, przez porównanie jej wartości odzyskiwalnej (wyższej z dwóch kwot: wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży) z wartością bilansową. Odpisy z tytułu utraty wartości uwzględnia się w wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie odpisu ujmuje się zgodnie z MSR 36 w kwocie odpowiadającej wzrostowi wartości odzyskiwalnej inwestycji.

Po zbyciu jednostki stowarzyszonej, którego skutkiem jest utrata przez Grupę znaczącego wpływu na tę jednostkę, pozostałe udziały wycenia się w wartości godziwej na ten dzień, a wartość tę traktuje jako wartość godziwą w chwili początkowego ujęcia składnika aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9. Różnicę między pierwotną wartością bilansową jednostki stowarzyszonej przypisywaną do pozostałych udziałów oraz wartością godziwą tych udziałów uwzględnia się przy określaniu wysokości zysku lub straty z tytułu zbycia jednostki zależnej. Ponadto Grupa rozlicza wszystkie kwoty uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach w odniesieniu do jednostki stowarzyszonej tak samo, jak rozliczałyby je w przypadku

zbycia odpowiednich składników aktywów i zobowiązań przez tę jednostkę. Wobec tego, jeżeli zysk lub strata uprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach zostaną przeniesione na wynik finansowy w chwili zbycia odpowiednich składników aktywów i zobowiązań, Grupa przeklasyfikowuje ten zysk lub stratę z kapitału własnego na wynik (w formie korekty reklasyfikacyjnej) w chwili utraty znaczącego wpływu na tę jednostkę stowarzyszoną.

3.3.5 Leasing

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu. W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania stosując model kosztu. W celu zastosowania modelu kosztu leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu:

- pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości; oraz
- skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Profesjonalny osąd Grupa stosuje w odniesieniu do:

- ustalenia okresu leasingu,
- oceny czy umowa zawiera komponenty leasingowe i nie leasingowe.

Grupa stosuje praktyczne rozwiązanie w odniesieniu do umów leasingu krótkoterminowego, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania umów, włączając opcje ich odnowienia, o długości do 12 miesięcy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Grupa nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych w MSSF 16 do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartość, tj. 5.000 USD przeliczone po kursie z dnia pierwszego zastosowania.

3.3.6 Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) lub wartości możliwej do uzyskania (ceny sprzedaży netto). Wycena rozchodu zapasów dokonywana jest metodą średniej ważonej. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkowa cena sprzedaży zapasów pomniejszona o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji/wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Grupa dokonuje zakupów towarów i materiałów bezpośrednio potrzebnych do realizacji zdarzenia. Materiały z reguły są zużywane na bieżąco. Grupa tworzy odpisy aktualizujące na nierotujące zapasy.

3.3.7 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień poprzedzający dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu średniego kursu NBP obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe powstałe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania gospodarczego, które włącza się do kosztów wytworzenia tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych.

Na dzień kończący okres sprawozdawczy pozycje sprawozdań z sytuacji finansowej zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę polską po kursie zamknięcia obowiązującym na dzień kończący okres sprawozdawczy, tj. po średnim kursie ustalonym dla danej waluty sprawozdań zagranicznych przez Narodowy Bank Polski (NBP). Sprawozdania z całkowitych dochodów zależnych jednostek zagranicznych przeliczane są po kursie średnim wymiany za dany okres sprawozdawczy, stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego. Różnice kursowe powstałe w wyniku przeliczenia sprawozdania finansowego każdej jednostki zagranicznej są ujmowane w innych całkowitych dochodach i akumulowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego aż do momentu zbycia danej jednostki zagranicznej.

3.3.8 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

3.3.9 Dotacje rządowe i z innego źródła (fundusze UE)

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym Grupa ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja. W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako odroczone przychody w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Dotacje należne jako kompensata już poniesionych kosztów lub strat lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Spółki bez ponoszenia w przyszłości związanych z tym kosztów ujmuje się w wyniku w okresie, kiedy stają się wymagalne.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustaloną z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

3.3.10 Koszty świadczeń pracowniczych

Ze względu na kryterium istotności Grupa stosuje uproszczenie i tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze tylko na niewykorzystane urlopy pracownicze. Grupa nie tworzy rezerw na inne świadczenia pracownicze w związku z wypłatą świadczeń zgodnie z zapisami kodeksu pracy. Grupa w swoich regulaminach nie ma innych zapisów dotyczących świadczeń pracowniczych niż kodeksowe.

Nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.

3.3.11 Aktywa i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu (WWZK);
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (WPICD);
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (WPWF).

Klasyfikacja jest uzależniona od przyjętego modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych. Grupa dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne jedynie wówczas, gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami.

Grupa dokonuje oceny modelu zarządzania dłużnymi aktywami finansowymi (w tym należności handlowych) według trzech możliwych kryteriów:

- utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych,
- utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych i sprzedaży,
- model inny niż powyższe (efektywnie oznaczający aktywa w celu zbycia).

Wycena na moment początkowego ujęcia

Na moment początkowego ujęcia, Grupa wycenia składnik aktywów finansowych według wartości godziwej powiększonej o koszty transakcji, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu składnika aktywów finansowych, w przypadku składnika aktywów finansowych, który nie wycenia w wartości godziwej przez wynik finansowy. Koszty transakcji dotyczących aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy są ujmowane w wyniku finansowym.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe ujmuje się, gdy Grupa staje się stroną postanowień umownych instrumentu. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub zostały przeniesione, a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu (WWZK)

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek („SPPI”), są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji przychody z tytułu odsetek w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmują się zgodnie z zasadą rachunkowości wskazaną w rozdziale 3.13

W szczególności, w tej kategorii Grupa klasyfikuje:

- należności handlowe poza portfelem należności podlegających faktoringowi w ramach przyznanego Spółce limitu,
- pożyczki, które spełniają test klasyfikacyjny SPPI i które zgodnie z modelem biznesowym są wykazywane jako „utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych”,
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
- lokaty, depozyty zabezpieczające, należności inwestycyjne i inne należności.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (WPICD)

Instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów pieniężnych i w celu sprzedaży, wyceniane są według wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Zmiany wartości bilansowej są ujmowane przez inne całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmują się w wyniku finansowym.

W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmują jako pozostałe zyski/(straty). Przychody z tytułu odsetek od takich aktywów finansowych wylicza się metodą efektywnej stopy procentowej i ujmują w pozycji „przychody z tytułu odsetek”. Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses „ECL”) ujmują się zgodnie z zasadą rachunkowości dotyczącej utraty wartości aktywów finansowych i prezentuje w pozycji: Odpis na oczekiwane straty kredytowe.

Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy (WPWF)

Aktywa, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

W szczególności Grupa zalicza do kategorii wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty dłużne - pożyczki, które nie spełniają testu SPPI (tj. przepływy pieniężne z tych pożyczek nie stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek).

Wartość godziwą należności handlowych podlegających faktoringowi w ramach dostępnego na dzień kończący okres sprawozdawczy limitu, ustala się w oparciu o warunki umowy faktoringowej zawartej z faktorem.

Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym i prezentuje w pozycji „Zyski/(straty) z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych” w okresie, w którym wystąpiły. Zyski/(straty) z wyceny do wartości godziwej zawierają wynikające z umowy otrzymane odsetki od instrumentów finansowych zaliczonych do tej kategorii.

Do instrumentów wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się instrumenty pochodne, jednak na dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa nie posiadała takich instrumentów.

Instrumenty kapitałowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody (WPICD)

Udziały w kapitale innych jednostek obejmują instrumenty kapitałowe innych jednostek, które nie dają kontroli, współkontroli ani znaczącego wpływu na te jednostki.

Udziały w innych jednostkach są początkowo ujmowane w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne. W późniejszych okresach są one ujmowane w wartości godziwej. Dla wszystkich posiadanych inwestycji Grupa wybrała opcję prezentowania zysków i strat z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów kapitałowych w innych całkowitych dochodach, ponieważ udziały te nie są utrzymywane w celach uzyskiwania krótkoterminowych zwrotów.

W przypadku dokonania takiego wyboru, zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej nie podlegają późniejszej reklasyfikacji do wyniku finansowego w momencie zaprzestania ujmowania inwestycji. Odpisy z tytułu utraty wartości (i odwrócenie odpisów) w odniesieniu do inwestycji kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody nie są prezentowane osobno od innych zmian wartości godziwej.

Dywidendy z takich inwestycji ujmuje się w wyniku finansowym w momencie ustanowienia prawa Grupy do otrzymania płatności.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe są początkowo ujmowane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Do instrumentów wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się instrumenty pochodne, których Grupa nie posiadała na dzień 31 marca 2021 roku, ani na dzień 30 września 2020 roku.

Grupa jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje przede wszystkim zobowiązania handlowe, zobowiązania inwestycyjne oraz pozostałe zobowiązania, kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów

wartościowych. Zobowiązania te wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycjach: Kredyty, pożyczki, obligacje oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, Pozostałe zobowiązania i rezerwy.

Zobowiązania finansowe wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych zobowiązań oraz przeliczenia według kursów obowiązujących na dzień bilansowy ujmuje się w wyniku finansowym, o ile nie odracza się ich w innych całkowitych dochodach, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

W przypadku modyfikacji warunków umownych zobowiązania finansowego, która nie powoduje zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania, zysk lub stratę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym. Zysk lub stratę oblicza się jako różnicę pomiędzy wartością bieżącą zmodyfikowanych i oryginalnych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem oryginalnej efektywnej stopy procentowej zobowiązania.

3.3.12 Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses – „ECL”) związanych z instrumentami wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i w wartości godziwej przez inne całkowite dochody niezależnie od wystąpienia przesłanek utraty wartości. Grupa stosuje następujące modele wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości:

- model ogólny (podstawowy),
- model uproszczony.

W odniesieniu do krótkoterminowych należności handlowych, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Grupa stosuje podejście uproszczone i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Grupa stosuje analizę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania.

Na potrzeby ustalenia oczekiwanych strat kredytowych należności grupuje się na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. W celu określenia ogólnego współczynnika braku realizacji płatności przeprowadza się analizę nieściągalności za ostatnie 3 lata. Przyjmuje się do analizy dane z następujących przedziałów:

- do 30 dni;
- od 31 do 90 dni;
- od 91 do 120 dni;
- powyżej 120 dni.

W celu określenia wskaźnika nieściągalności dla danego przedziału wiekowania, saldo należności spisanych porównuje się z saldem należności niespłaconych. Na podstawie przeszłych doświadczeń uwzględnia się wpływ potencjalnych czynników przyszłych na kwotę strat kredytowych.

Odpis z tytułu utraty wartości szacuje się uwzględniając wskaźniki nieściągalności skorygowane o wpływ czynników przyszłych oraz wysokość salda należności niespłaconych na dzień bilansowy dla każdego przedziału analizy wiekowej. Należności indywidualnie istotne należy testować indywidualnie.

Należności wewnątrzgrupowe mają inne ryzyko kredytowe niż należności od stron trzecich ze względu na istniejące powiązanie i istnienie kontroli. W przypadku trudności finansowych Grupa zwykle wspiera swoją spółkę zależną, w związku z czym słabe wyniki finansowe i sytuacja finansowa powiązanego podmiotu niekoniecznie muszą oznaczać zwiększone ryzyko kredytowe. W takim przypadku Grupa opiera szacunek utraty wartości na analizie indywidualnej. W innych przypadkach, gdy ilość pozycji jest znacząca, mogą one tworzyć oddzielny portfel należności wewnątrzgrupowych z zastosowaniem analizy portfelowej.

Grupa stosuje trzystopniowy model utraty wartości dla aktywów finansowych innych niż należności handlowe:

- Stopień 1 – salda, dla których ryzyko kredytowe nie wzrosło znacząco od początkowego ujęcia. Oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy (tj. całkowita oczekiwana strata kredytowa pomnożona jest przez prawdopodobieństwo, że strata wystąpi w ciągu następujących 12 miesięcy);
- Stopień 2 – obejmuje salda, dla których nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego od początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości; oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania przez cały umowny okres życia danego aktywa;
- Stopień 3 – obejmuje salda z obiektywną przesłanką utraty wartości.

W przypadku należności handlowych Grupa przyjmuje, że analiza sprowadza się do określenia Stopnia 2 lub Stopnia 3 w przyjętym modelu utraty wartości:

- Stopień 2 – obejmuje należności handlowe, do których zastosowano podejście uproszczone do oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności, za wyjątkiem należności handlowych zaliczonych do Stopnia 3;
- Stopień 3 – obejmuje należności handlowe przeterminowane o ponad 180 lub zidentyfikowane indywidualnie jako nieobsługiwane.

W zakresie w jakim zgodnie z podejściem ogólnym konieczna jest ocena czy nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego, Grupa uwzględni następujące przesłanki przy dokonaniu tej oceny:

- przeterminowanie co najmniej 30 dni;
- nastąpiły zmiany legislacyjne, technologiczne lub makroekonomiczne, które mają znaczący negatywny wpływ na dłużnika;
- pojawiły się informacje o znaczącym niekorzystnym zdarzeniu dotyczącym pożyczki lub innej pożyczki tego samego dłużnika od innego pożyczkodawcy, np. wypowiedzenie umowy pożyczki, naruszenie jej warunków czy renegotjacja warunków ze względu na trudności finansowe itp.;
- dłużnik stracił znaczącego klienta lub dostawcę albo doświadczył innych niekorzystnych zmian na swoim rynku.

Grupa prowadzi systematyczny monitoring należności, a dotychczasowy cykl płatności pozwala na regulowanie wszystkich zobowiązań i utrzymywanie wysokiej płynności. Ze względu na niską istotność wyników analizy wiekowania i szacunków odpisów według zastosowanego modelu szacowanych strat Grupa odstąpiła od ujmowania tych szacunkowych, prawdopodobnych strat (odpisów) w sprawozdaniu finansowym za okres zakończony 30 września 2020 roku.

Aktywa finansowe są spisywane, w całości lub w części, kiedy Grupa wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ściągnięcia i uzna, że nie można już racjonalnie oczekiwać

odzyskania należności. Zazwyczaj następuje to, gdy składnik aktywów jest przeterminowany co najmniej 120 dni.

3.3.13 Rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe bierne, jako szczególny rodzaj rezerw, tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota w biernych rozliczeniach międzyokresowych odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rozliczeń międzyokresowych biernych metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

3.3.14 Gwarancje

Rezerwy na oczekiwane koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży usług zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Grupę w okresie gwarancji.

3.3.15 Ujmowanie przychodów

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

Zgodnie z MSSF 15 podstawowym kryterium ujęcia przychodów jest wypełnienie zobowiązania do wykonania świadczenia, co ma miejsce w momencie uzyskania przez nabywcę kontroli nad dobrami lub usługami. Transfer towarów lub usług na rzecz klienta ujmowany jest w wysokości wynagrodzenia, którego Grupa spodziewa się w zamian za te towary lub usługi. MSSF 15 (§ 31 i n.) wskazuje konieczność oszacowania i ujęcia przychodów w momencie przekazania kontroli nad dobrem lub usługą w wysokości, która z dużym prawdopodobieństwem nie będzie ulegała znaczącemu odwróceniu.

3.3.16 Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie, kiedy towary zostały dostarczone a wszelkie prawa do tego towaru zostały przekazane oraz po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia przez Grupę na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- sędowania przez Grupę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami;
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją; oraz
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

3.3.17 Świadczenie usług

Przychody z tytułu umowy świadczenia usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy. Stopień zaawansowania realizacji umowy określa się w oparciu o działania i nakłady poniesione przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia (na przykład przepracowane roboczogodziny, zużyte zasoby, poniesione koszty bezpośrednie) w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania całego świadczenia.

3.3.18 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychód z dywidend ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych, a kwotę dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

3.3.19 Umowy o usługę długoterminową

Jeżeli można wiarygodnie oszacować wynik umowy o usługę długoterminową, przychody i koszty są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji działań na koniec okresu sprawozdawczego, mierzonego w oparciu o proporcję poniesionych kosztów z tytułu prac wykonanych do tej pory w stosunku do szacowanych całkowitych kosztów kontraktu, chyba że taka metodologia nie będzie reprezentatywnie przedstawiała stopnia zaawansowania prac. Zmiany w wykonanych pracach, roszczenia i premie są również brane pod uwagę, jeżeli można wiarygodnie oszacować ich koszty i ich otrzymanie jej jest prawdopodobne. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować wyniku na umowie o usługę długoterminową, przychody z tytułu umowy są ujmowane do wysokości poniesionych kosztów umowy oraz jeżeli jest prawdopodobne uzyskanie tych przychodów. Koszty umowy ujmuje się jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Gdy jest prawdopodobne, że łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywaną stratę ujmuje się natychmiastowo w koszty.

Jeżeli suma kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujęte straty przekracza wartość zafakturowaną, nadwyżkę wykazuje się w należnościach od klientów z tytułu prac objętych umową. Jeżeli wartość kosztów zafakturowanych na dany dzień przekracza sumę kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujęte straty, nadwyżkę wykazuje się w zobowiązaniach wobec klientów z tytułu prac objętych umową. Kwoty otrzymane przed wykonaniem prac, których dotyczą, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zobowiązaniach, jako otrzymane zaliczki. Kwoty zafakturowane z tytułu zrealizowanych prac, ale niezapłacone jeszcze przez klientów, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w należnościach z tytułu dostaw i usług.

3.3.20 Opodatkowanie

Podatek dochodowy Grupy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz 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

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych. Tego rodzaju aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy.

Ujmuje się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka Kapitałowa jest w stanie kontrolować odwrócenie różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z ujemnych różnic przejściowych związanych z takimi inwestycjami i udziałami są ujmowane tylko do tego stopnia, że jest prawdopodobne, że będą wystarczające zyski podlegające opodatkowaniu, na podstawie których będzie można wykorzystać korzyści podatkowe wynikające z różnic przejściowych oraz że oczekuje się, iż różnice przejściowe ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości. Wartość składników 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.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Spółkę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z

początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

3.3.21 Pochodne instrumenty finansowe i rachunkowość zabezpieczeń

Na dzień 31.03.2021 roku Grupa nie posiadała pochodnych instrumentów finansowych.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

3.3.22 Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Grupę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez Grupę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmuje się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanych na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Spółce, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia (patrz nota 3.16.2) oraz
- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych nadziei przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazjnym nabyciu.

Udziały niedające kontroli stanowiące część udziałów właścicielskich i uprawniające posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji można początkowo wycenić w wartości godziwej lub odpowiednio do proporcji udziałów niedających kontroli w ujętej wartości możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej. Wyboru metody wyceny dokonuje się indywidualnie dla każdej transakcji przejęcia. Inne rodzaje udziałów niedających kontroli wycenia się w wartości godziwej lub inną metodą przepisaną w MSSF.

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy o zapłacie warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmuje jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej

kwalifikujące się jako korekty za okres objęty wyceną uwzględnia się retrospektywnie, w korespondencji z odpowiednimi korektami wartości firmy. Korekty dotyczące okresu wyceny to takie, które są wynikiem uzyskania dodatkowych informacji dotyczących „okresu objętego wyceną” (który nie może być dłuższy niż jeden rok od dnia przejęcia), dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia.

Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej, które nie kwalifikują się jako korekty dotyczące okresu wyceny, rozlicza się w zależności od klasyfikacji zapłaty warunkowej. Warunkowej zapłaty sklasyfikowanej jako kapitał własny nie wycenia się ponownie, a jej późniejsze uregulowanie rozlicza się w ramach kapitału własnego.

3.3.23 Zasady konsolidacji i ujmowania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych

Grupa dokonuje konsolidacji sprawozdań finansowych jednostek zależnych metodą pełną. Grupa ujmuje inwestycje w udziały w jednostkach stowarzyszonych metodą praw własności.

3.3.24 Inwentaryzacja

Grupa w celu potwierdzenia wartości posiadanych aktywów przeprowadza ich inwentaryzację, której termin jest określony w zarządzeniu o inwentaryzacji wydanym przez Zarząd.

Zarządzenie to określa szczegółowo czas, miejsce i rodzaj inwentaryzacji, powołuje komisję inwentaryzacyjną oraz ustala zasady i osoby odpowiedzialne za rozliczenie wyników inwentaryzacji.

3.3.25 Segmenty operacyjne

Działalność operacyjna prowadzona przez Grupę uniemożliwia wyodrębnienie segmentów spełniających wszystkie kryteria zawarte w par. 5 MSSF 8, a w szczególności warunki:

MSSF 8.5 b - Grupa oferuje na rynku szereg usług, które są wykonywane w zależności od potrzeb klienta. Nie są to jednak usługi o charakterystyce na tyle oddalonej od siebie, iż występowałyby konieczność i możliwość regularnego nadzorowania i sprawdzania wyników operacyjnych dla działalności w ich obszarach. Nie przypisuje się im oddzielnych zasobów - szczególnie ludzkich, gdyż są to głównie zasoby Grupy. Zasoby te alokowane są na bieżąco do projektów, z których wiele pokrywa cały szereg usług i produktów świadczonych przez Grupę.

MSSF 8.5 c - Grupa nie dysponuje informacjami finansowymi na temat wyników działalności dla poszczególnych usług i produktów, gdyż informacje takie nie są konieczne przy monitorowaniu i planowaniu działalności.

Aktywa operacyjne Jednostki zlokalizowane są na terytorium Polski. Aktywa operacyjne nie podlegają alokacji do poszczególnych grup usług i są monitorowane na poziomie sprawozdania finansowego.

4 Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej w prezentowanym okresie

Działalność Grupy nie wykazuje szczególnej sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym. Jedynie w czwartym kwartale roku kalendarzowego realizowana jest rokrocznie wyższa sprzedaż niż w pozostałych kwartałach, co jest spowodowane realizacją budżetów inwestycyjnych zaplanowanych przez klientów na dany rok.

5 Przychody

Przychody ze sprzedaży Spółki	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	55 211 780	66 516 825
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9 972 654	11 855 137
RAZEM	65 184 433	78 371 963

5.1 Informacje geograficzne

Grupa działa na dwóch głównych obszarach geograficznych – w Polsce, będącej krajem siedziby Spółki dominującej oraz w Europie. Poniżej przedstawiono przychody Grupy od klientów zewnętrznych w rozbiciu na obszary geograficzne.

Przychody ze sprzedaży Spółki	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
Sprzedaż krajowa	48 991 366	56 138 301
Kraje Unii Europejskiej	15 472 946	21 286 927
Pozostałe kraje	720 122	946 734
RAZEM	65 184 433	78 371 963

5.2 Działalność zaniechana

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 31 marca 2021 roku, Grupa nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności.

6 Koszty działalności operacyjnej

	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
Koszty działalności operacyjnej		
a) amortyzacja	2 074 192	1 947 377
b) zużycie materiałów i energii	6 635 050	8 206 798
c) usługi obce	33 930 736	42 526 942
d) podatki i opłaty	394 503	361 906
e) wynagrodzenia	8 924 703	7 476 790
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 399 233	1 548 046
g) pozostałe koszty rodzajowe	567 889	1 039 991
h) wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 703 148	10 263 623
Koszty według rodzaju, razem	62 629 452	73 371 473
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(675 512)	923 260
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	249 240	(328 866)
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(2 948 958)	(2 778 200)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(7 256 646)	(7 365 701)
Koszt własny sprzedaży	51 997 576	63 821 966

7 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

7.1 Pozostałe przychody operacyjne

	01.10.2020	01.10.2019
Pozostałe przychody operacyjne	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
Zysk ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	152 982	59 985
Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Razem	152 982	59 985
Pozostałe przychody operacyjne:		
Umorzone i przedawnione zobowiązania	-	9 203
Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, w tym:	67 231	82 297
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	30 098	49
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów	-	-
Dotacje	517 910	250 252
Zwrot VAT z zagranicy	1 790	26 117

Pozostałe	45 286	16 517
Razem	662 315	384 435
Pozostałe przychody operacyjne razem	815 297	444 421

Istotny wzrost w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych w okresie zakończonym 31 marca 2021 roku w stosunku do danych porównawczych wynika z wyższej wartości dotacji (wzrost r/r o 268 tys. zł) oraz z wyższej wartości zysku uzyskanego ze sprzedaży majątku trwałego (wzrost r/r o 93 tys. zł).

7.2 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
Straty ze zbycia aktywów	-	-
Razem	-	-
Utworzone odpisy aktualizujące i rezerwy:		
Należności handlowe	562	97 875
Zapasy	308 355	124 184
Razem	308 917	222 060
Pozostałe koszty operacyjne:		
Umorzone należności	15 473	12 593
Koszty pokryte odszkodowaniem	63 994	47 543
Prace badawcze	750 158	177 296
Wartość zlikwidowanego majątku trwałego, WNIP	-	48 782
Przekazane darowizny	30 000	4 158
Pozostałe	26 757	23 614
Razem	886 383	313 985
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 195 300	536 045

Istotny wzrost w pozycji pozostałych kosztów w okresie zakończonym 31 marca 2021 roku w stosunku do okresu porównywalnego związany był z poniesionymi przez Jednostkę dominującą kosztami prac badawczych do projektu SES_BI w kwocie 750 tys. zł (wzrost r/r o 573 tys. zł).

8 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
Przychody odsetkowe:		
Lokaty bankowe	-	3 532
Pozostałe pożyczki i należności	5 374	-
Razem	5 374	3 532

Pozostałe przychody finansowe:

Wynik netto z tytułu różnic kursowych	2 041	141 439
Pozostałe	-	6
Razem	2 041	141 445
Pozostałe przychody finansowe razem	7 415	144 978

9 Koszty finansowe

	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN

Koszty odsetkowe:

Odsetki od kredytów i pożyczek (z wyłączeniem tych od jednostek powiązanych)	1 856	4 492
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	116 670	166 004
Koszty z tytułu akredytyw i gwarancji (koszty banków)	7 368	4 966
Pozostałe	11 023	11 024
Razem	136 916	186 486

Pozostałe koszty finansowe:

Wynik netto z tytułu różnic kursowych	60 519	44 986
Opłaty z tytułu faktoringu	23 708	45 764
Pozostałe	-	3 037
Razem	84 227	93 787
Pozostałe koszty finansowe razem	221 144	280 273

10 Rzeczowe aktywa trwale

	Stan na	Stan na
Wartości bilansowe	31.03.2021	30.09.2020
	PLN	PLN
Budynki, w tym:	3 985 541	4 665 328
- <i>prawo do użytkowania</i>	3 097 461	3 627 314
Maszyny i urządzenia	227 955	156 906
Środki transportu	4 294 430	4 149 524
Inne	64 965	77 763
Razem	8 572 891	9 049 521

Informacja o nabyciu i sprzedaży aktywów trwałych

W roku obrotowym zakończonym 31 marca 2021 roku, Grupa nabyła aktywa trwałe o wartości nabycia 1 325 tys. zł. Nabyte rzeczowe aktywa trwałe to głównie samochody w leasingu w kwocie 1 133 tys. zł. Ponadto w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, zakończonym 31 marca 2021 roku Grupa dokonała sprzedaży składników aktywów trwałych o wartości netto 226 tys. zł.

Grupa nie rozpoznała odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umów leasingu

Wartość netto aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu wynosi 4 252 tys. zł.

Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Grupa nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych

11 Wartości niematerialne

Wartości bilansowe	Stan na	Stan na
	31.03.2021	30.09.2020
	PLN	PLN
Zakończone prace rozwojowe	1 092 726	902 868
Pozostałe wartości niematerialne	1 323 206	769 287
Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	1 560 297	721 827
Razem	3 976 229	2 393 981

W grudniu 2020 zakończyły się prace rozwojowe projektu HAL o wartości 309 tys. zł.

Na dzień 31 marca 2021 roku znaczącą pozycję wartości niematerialnych Grupy stanowiły nakłady na wdrożenie przyjętego w październiku 2017 roku systemu ERP - IFS Applications, a także prawa autorskie do oprogramowania SAAS.

Wartość netto systemu ERP - IFS na dzień 31 marca 2021 roku stanowiła kwotę 399 tys zł wobec kwoty 526 tys zł na dzień 30 września 2020 roku.

Wartość netto praw autorskich przyjętych w okresie luty-marzec 2021 wynosi 804 tys zł.

Zakończone prace rozwojowe	Data nabycia	Wart. Brutto	Wart. Netto 30.09.2020	Wart. Netto 31.03.2021
Prace rozwojowe- RFID - SESMATIC	30.06.2019	503 027	377 270	326 967
Licencja - RPA księgowość (PR-RPA)	15.11.2019	17 692	10 320	5 897
Prace rozwojowe - Projekt Wodorowy	30.09.2019	644 097	515 278	450 868
Projekt HAL	31.12.2020	308 993	-	308 993
Razem		1 473 809	902 868	1 092 726

Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania - projekty	Saldo 30.09.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo 31.03.2021	Opis
Projekt HAL	248 172	60 821	308 993	-	W grudniu 2020 przyjęty na WNIp, a następnie jako know-how wniesiony aportem do FIXFM Sp z o.o.
Kocioł wodorowy	408 277	140 735	27 666	521 346	Projekt w fazie realizacji -> powstał prototyp w postaci konstrukcji w fazie do testów
Elektrolizer	-	206 242	32 910	173 332	Projekt budowy elektrolizera
PLT4.1	-	604 330	-	604 330	Projekt wytworzenia i wdrożenia platformy SES-SUPPORT wersja 4
SES_BI	65 378	234 978	39 067	261 289	Projekt SES_BI w fazie realizacji finansowany ze środków UE
Razem	721 827	1 247 106	408 636	1 560 297	

12 Pozostałe aktywa

	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Rozliczenia międzyokresowe czynne		
Projekty rozliczane w czasie	161 765	355 449
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	270 503	242 211
Rozliczenie kontraktu	640 247	676 962
Razem, z tego:	1 072 515	1 274 622
krótkoterminowe	1 066 760	935 964
długoterminowe	5 754	338 658
Razem	1 072 515	1 274 622

Na dzień 31 marca 2021 roku szacunkowa wartość przychodów do uzyskania w przyszłych okresach sprawozdawczych rozpoznana jako kwoty należne z tytułu rozliczenia kontraktów zgodnie z MSSF 15 wynosiła 640 tys zł wobec kwoty 677 tys zł na dzień 30 września 2020 roku.

13 Zapasy

	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Materiały	395 062	492 015
Produkcja w toku	415 755	1 183 141
Towary	1 500 128	2 961 701
Razem	2 310 944	4 636 856

Zmniejszenie stanu zapasów w bieżącym okresie sprawozdawczym wynika w szczególności ze zmniejszenia stanu zapasu towarów o 1.462 tys. zł oraz zmniejszenia poziomu produkcji w toku o 767 tys. zł. w stosunku do danych porównawczych.

14 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług	21 445 644	22 010 143
Odpisy aktualizujące na należności zagrożone	(213 384)	(568 874)
Należności z tytułu dostaw i usług razem	21 232 259	21 441 269
Należności z tytułu podatków (innych niż podatek dochodowy) i ubezpieczeń społecznych	1 477 635	1 286 113

Należności z tytułu zaliczek na dostawy towarów	276 851	230 321
Pozostałe, w tym:	7 607 680	5 478 883
- faktoring	6 452 608	5 035 688
Pozostałe należności razem	9 362 166	6 995 317
Ogółem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	30 594 425	28 436 586

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług wynosi 119 dni.

Na należności nieuregulowane powyżej 365 dni Grupa tworzy odpisy aktualizujące w oparciu o szacunkowe kwoty nieściągalnych należności z tytułu sprzedaży usług na podstawie doświadczeń z przeszłości oraz analizy sytuacji finansowych poszczególnych kontrahentów.

Przed przyjęciem nowego klienta Grupa dokonuje oceny zdolności kredytowej klienta. Ze względu na specyfikę działalności Grupa współpracuje z jednostkami znanymi w branży, co wpływa na ocenę ryzyka kredytowego. Terminy płatności są elementem oferty przedstawianej kontrahentowi.

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług przeterminowanych, ale nieobjętych odpisem z tytułu utraty wartości

Analiza wiekowa należności	Stan na	Stan na
	31.03.2021	30.09.2020
	PLN	PLN
Nieprzeterminowane	19 873 369	15 452 163
Przeterminowane do 30 dni	956 943	4 378 640
Przeterminowane 31 - 90 dni	386 951	1 211 397
Przeterminowane 91-180 dni	13 990	325 017
Przeterminowane 181-360 dni	1 005	74 052
Przeterminowane powyżej 360 dni	-	-
Razem	21 232 259	21 441 269

Określając poziom ściągalności należności z tytułu dostaw i usług Grupa uwzględnia zmiany ich jakości od dnia udzielenia kredytu kupieckiego do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Koncentracja ryzyka kredytowego jest ograniczona ze względu na cykliczny, systematyczny monitoring stanu należności, windykację i ograniczenie sprzedaży przy powstawaniu przeterminowań.

15 Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących

	Stan na	Stan na
	31.03.2021	30.09.2020
	PLN	PLN
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	213 384	568 874
Odpisy aktualizujące zapasy	560 599	710 206
Razem	773 983	1 279 080

16 Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W omawianym okresie sprawozdawczym Grupa nie zaciągnęła żadnych kredytów bankowych.

17 Środki pieniężne

Dla celów śródrocznego skróconego rachunku przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z pozycji przedstawionych w poniższej tabeli:

	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	16 380 214	17 326 035
Środki pieniężne na lokatach bankowych	315 755	186 087
Razem	16 695 970	17 512 122

18 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Świadczenia pracownicze	766 671	548 077
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	91 080	47 520
Rezerwa na przyszłe koszty (platforma)	128 241	55 579
Rezerwy na premie	-	644 437
Rezerwy handlowe	32 625	60 175
Rezerwy pozostałe	8 699	-
Razem rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne, z tego:	1 027 316	1 355 789
krótkoterminowe	936 236	1 308 269
długoterminowe	91 080	47 520

19 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14 830 116	16 207 998
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych (za wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych)	2 086 727	1 400 927
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 121 524	921 749
Pozostałe	31 901	12 036

Razem	18 070 267	18 542 710
--------------	-------------------	-------------------

20 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów

Na zobowiązania z tytułu leasingu składają się zobowiązania z tytułu leasingu ruchomości (samochodów) oraz zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania składników aktywów wynikające z umów najmu powierzchni biurowych i magazynowych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym w związku z wejściem MSSF 16.

	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów bankowych	238 132	238 132
Zobowiązania z tytułu leasingów	6 737 735	7 192 536
Razem, z tego:	6 975 867	7 430 668
krótkoterminowe	2 796 225	2 806 440
długoterminowe	4 179 642	4 624 228

21 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
Zarząd Spółki	561 000	530 000
Rada Nadzorcza	49 500	48 936
Razem	610 500	578 936

22 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku

Tytuły różnic przejściowych	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020	zmiana w okresie
	PLN	PLN	PLN
środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w leasingu	1 048	-	1 048
różnice kursowe niezrealizowane	2 070	2 100	(30)
zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	297 963	342 107	(44 144)
należności handlowe - odpisy aktualizujące	27 136	33 140	(6 004)
zapasy - odpisy aktualizujące	68 664	128 982	(60 318)
pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne	54 224	85 670	(31 445)

korekta podatku dochodowego	516 535	-	516 535
Razem	967 640	591 999	375 642

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Tytuły różnic przejściowych	Stan na	Stan na	zmiana w okresie
	31.03.2021	30.09.2020	
	PLN	PLN	PLN
środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w leasingu	128 302	138 721	(10 419)
różnice kursowe niezrealizowane	11 160	7 029	4 131
rozliczenie międzyokresowe rozliczone podatkowo	-	30 720	(30 720)
należności handlowe i inne	38 551	-	38 551
pozostałe różnice przejściowe	378 369	700	377 669
Razem	556 382	177 170	379 212

23 Efektywna stawka podatkowa

Ustalenie podatku efektywnego

A	wynik brutto	2 376 875
B	podatek w RZiS	625 206
C	efektywna stopa (B/A)	26,30%

Na wysokość efektywnej stopy podatkowej ma wpływ wysokość stóp podatkowych w krajach, w których działają jednostki zależne. Zdecydowany udział w wartości podatku dochodowego Grupy ma podatek płacony przez Sescom GMBH.

Stawki podatku dochodowego w Niemczech są znacznie wyższe od stawek obowiązujących w Polsce i oscylują w zależności od Landu w granicach od 30,175% do 33,325% (15,825% federalny + 14,35%-17,5% lokalny).

24 Zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Grupa nie posiada należności warunkowych. Grupa posiada zobowiązania warunkowe w postaci weksli własnych In blanco stanowiących zabezpieczenie zawartych umów leasingu.

Na dzień 31 marca 2021 roku Grupa posiada również gwarancje bankowe w banku HSBC Coutinental Europe (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce.

Gwarancje bankowe	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
HSBC, z tytułu:		
Należytego wykonania usług	490 000	400 000,00
Umowy najmu	455 256	499 881,20
Usunięcia wad i usterek	56 579	56 578,63
Razem	1 001 835	956 459,83

25 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za okres od 01.10.2020 roku do 31.03.2021 roku:

	Sprzedaż na rzecz jednostki		Zakup od jednostki	
	01.10.2020	01.10.2019	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020	31.03.2021	31.03.2020
Sescom SA	1 656 813	2 040 678	2 746 024	4 948 564
Sescom Czech Republic s.r.o.	376 575	372 004	-	-
Sescom Muszaki Szerviz kft	325 800	461 204	-	12 477
Sescom GmbH	1 829 216	3 668 618	-	-
SDC Sp z o.o	61 255	57 701	201 453	948 953
SESTORE Sp z o.o	77 023	232 544	803 587	324 794
Sescom Technischer Support GmbH	-	(11 833)	-	10 575
Bałtyckie Centrum Transferu Technologii	3 150	459	16 250	-
Sescom Ltd.	150 570	171 882	-	-
DT Sp. z o.o.	47 772	34 778	316 646	-
FIXFM SP. Z O.O.	38 900	-	-	-
MKB Biuro Rachunkowe Magdalena Budnik	3 600	3 600	187 500	362 660
KABAT Adam Kabat	3 600	3 600	97 500	166 400
DIAGONAL Sławomir Kądziała	3 000	3 000	96 900	106 750
Project Evolution Sp. z o.o.	5 058	4 599	89 700	89 900
Różnice kursowe z przeliczenia walut	-	-	26 773	71 760
Razem	4 582 333	7 042 833	4 582 333	7 042 833

	Kwoty należne Grupie od jednostki powiązanej		Zobowiązania Grupy wobec jednostki powiązanej	
	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	31.03.2021	30.09.2020	31.03.2021	30.09.2020
Sescom SA	502 224	972 686	1 603 061	2 621 486
Sescom Czech Republic s.r.o.	72 689	139 142	-	-
Sescom Muszaki Szerviz kft	109 589	109 424	-	-
Sescom GmbH	747 317	1 933 693	-	-
SDC Sp z o.o	12 312	10 921	102 878	105 304
SESTORE Sp z o.o	6 648	179 648	157 275	487 317
Sescom Technischer Support GmbH	-	-	-	-
Bałtyckie Centrum Transferu Technologii	3 310	-	-	21 676
Sescom Ltd.	204 020	235 247	-	-
DT Sp. z o.o.	19 631	-	139 385	226 485
FIXFM SP. Z O.O.	440 352	-	-	-
MKB Biuro Rachunkowe Magdalena Budnik	738	-	38 438	37 700
KABAT Adam Kabat	738	-	19 988	19 250
DIAGONAL Sławomir Kądziela	615	-	19 865	17 360
Project Evolution Sp. z o.o.	849	-	27 193	74 344
Różnice kursowe z przeliczenia walut	-	30 160	12 950	-
Razem	2 121 030	3 610 921	2 121 030	3 610 921

	Przychody finansowe Grupy uzyskane od pozostałych jednostek powiązanych		Koszty finansowe Grupy poniesione na rzecz pozostałych jednostek powiązanych	
	01.10.2020	01.10.2019	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020	31.03.2021	31.03.2020
Sescom SA	-	-	2 010	7 375
Sescom Ltd.	-	5 510	-	-
DT Sp. z o.o.	2 010	1 865	-	-
Razem	2 010	7 375	2 010	7 375

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych. Zastosowano standardowe warunki płatności pomiędzy podmiotami.

Nierozliczone salda należności i zobowiązań nie były zabezpieczone, nie były na nie udzielone bądź otrzymane żadne gwarancje.

Na nierozliczone salda należności nie były tworzone rezerwy na należności wątpliwe lub nieściągalne.

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim przez jednostkę dominującą

Na dzień 31 marca 2021 roku występują następujące kwoty pożyczek udzielonych podmiotom powiązanim:

Należności z tytułu pożyczek	Stan na	Stan na
	31.03.2021	30.09.2020
	PLN	PLN
Pożyczka udzielona FIXFM Sp z o.o.	301 912	-
Razem	301 912	-

26 Program motywacyjny

W dniu 23.09.2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Sescom S.A. Uchwałą nr 3 postanowiło o realizacji programu motywacyjnego dla kadry menadżerskiej Spółki i Grupy Kapitałowej Sescom S.A., natomiast dnia 28.09.2020 r. Rada Nadzorcza Sescom S.A. uchwaliła Regulamin Programu Motywacyjnego w Sescom S.A. na lata obrotowe 2021-2025. Celem Programu jest stworzenie dodatkowego mechanizmu motywującego członków kadry kierowniczej do pracy i działań na rzecz Spółki, które zapewnią, w długoterminowej perspektywie, stabilny wzrost wartości Spółki oraz jej Grupy Kapitałowej. W Programie bierze udział 13 osób, w tym jeden Członek Zarządu Emitenta.

Program realizowany jest poprzez zaoferowanie do nabycia uprawnionym osobom akcji wynikających z przyznanych uprawnień po cenie wynoszącej średnią cenę rynkową z okresu 30 dni sesyjnych przed dniem podjęcia uchwały wskazującej, to jest 24,12 zł za akcję. Łączna liczba przyznanych uprawnień oraz akcji nie może przekroczyć 105.000 sztuk. Warunkiem zaoferowania akcji jest:

- w odniesieniu do 50% uprawnień, spełnienie kryterium ekonomicznego w postaci osiągnięcia przez Grupę Sescom S.A. skorygowanej EBITDA w wysokości co najmniej 35 mln zł, nie później niż za rok obrotowy kończący się 30 września 2025 r.,
- w odniesieniu do pozostałych 50% uprawnień, spełnienie kryterium lojalnościowego w postaci pozostawania w stosunku służbowym do dnia upływu okresu trwania Programu, to jest do zakończenia roku obrotowego, w którym nastąpi realizacja celu ekonomicznego.

Emitent dokonał szacunku kosztu Programu. Maksymalny koszt programu, w przypadku przyznania wszystkich 105.000 sztuk akcji nim objętych, wynosi 1.422.750 zł. Koszt Programu został oszacowany przy użyciu modelu Blacka-Scholesa przez zewnętrzne biuro aktuarialne.

27 Wpływ pandemii COVID-19

Od pierwszych dni ogłoszenia stanu pandemii Covid-19 na świecie w roku 2020, Grupa na bieżąco analizowała sytuację i realizowała instrukcje postępowania wydawane przez rządy poszczególnych krajów działalności. Zarząd SESCOM podejmował działania zapewniające ciągłość funkcjonowania, a także reagował na zapotrzebowanie klientów na specjalistyczne wsparcie.

Utrzymująca się na rynkach niepewność spowodowana epidemią wpływała na działania klientów oraz dostawców Grupy SESCOM. Obecny nadal wśród przedsiębiorców stan

niepewności przyczynia się do zmniejszenia planowanych nakładów inwestycyjnych, co może mieć negatywny wpływ na portfel zleceń spółek należących do Grupy.

Obecne spowolnienie gospodarcze wymusza na sieciach handlowych, stanowiących istotny udział w gronie klientów Grupy, zmiany w realizacji procesów biznesowych. Zauważalny jest trend przenoszenia sprzedaży do kanałów on-line, dostaw produktów bezpośrednio pod drzwi klienta. Dla sprzedaży Emitenta i jego Grupy istotne jest utrzymanie przez sieci handlowe dotychczasowych, stacjonarnych kanałów sprzedaży. Niemniej istotnym czynnikiem dla Grupy SESCOM wpływającym na rozwój sprzedaży oraz rozwój procesów wewnątrz organizacji może być postępująca informatyzacja przedsiębiorstw. Coraz większe uzależnienie klientów od urządzeń elektronicznych stwarza szansę na objęcie usługami utrzymania technicznego coraz to kolejnych urządzeń.

Wprowadzane ograniczenia, w tym działalności galerii handlowych przyczyniły się do spadku przychodów ze sprzedaży Grupy w okresie od 01.10.2020 do 31.03.2021 w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku obrotowego o 13 mln zł co stanowi spadek o 17% r/r

W kwietniu i maju 2021 roku nastąpiło łagodzenie restrykcji handlowych w Wielkiej Brytanii, Belgii, Holandii i Polsce co stopniowo przywróciło zapotrzebowanie na usługi Facility Management Grupy SESCOM na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

W celu utrzymania bezpiecznego poziomu płynności, a także z uwagi na pogorszenie sytuacji finansowej wielu kontrahentów, Zarząd SESCOM położył nacisk na działania kontrolne związane z egzekwowaniem należności, pozostając w stałym kontakcie z klientami.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących na należności zagrożone na dzień 31.03.2021 roku w stosunku do 30.09.2020 roku wynosi minus 355 tys. zł.

W drugim kwartale 2021 roku w Polsce oraz w Europie odnotowany został trend stopniowego spadku liczby zakażeń wirusem SARS CoV 2, czego możliwą przyczyną jest wprowadzenie przez kraje restrykcji związanych z przemieszczaniem się oraz przede wszystkim opracowanie szczepionki przeciwko COVID-19. Jednakże, doniesienia medialne okresowo informują o wykształceniu się nowych szczepów wirusa, które w dalszym ciągu stanowią zagrożenie dla powrotu do czasów sprzed wybuchu pandemii. Z tego względu nie można wykluczyć pojawienia się wzrostu zakażeń oraz związanego z tym powrotu restrykcji na terenie Polski i Europy. W związku z powyższym w dalszym ciągu kontynuowane są prace polegające na analizie i kontroli aspektów finansowych: spływu należności oraz wysokości ponoszonych kosztów, a także aspektów operacyjnych: bezpieczeństwa oraz możliwości realizacji prac w poszczególnych krajach Europy.

28 Zdarzenia po dniu bilansowym

28.1 Podwyższenie kapitału zakładowego w FIXFM Sp z o.o.

Zgromadzenie Wspólników FIXFM Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku w dniu 1 kwietnia 2021 podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego tej spółki. Zgodnie z uchwałą, kapitał zakładowy FIXFM został podwyższony o kwotę 400.000 zł do kwoty 725.000 zł poprzez utworzenie 8.000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale zakładowym FIXFM objęte zostały przez SESCOM.

Wyemitowane udziały zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym w ten sposób, że każdy udział został objęty za kwotę 250 zł, a łączna wysokość wkładu pieniężnego wyniosła 2.000.000 zł.

28.2 Podwyższenie kapitału zakładowego w spółce stowarzyszonej BCTT S.A.

Zgromadzenie Akcjonariuszy Bałtyckiego Centrum Transferu Technologii S.A. z siedzibą w Gdańsku („BCTT”, „SES Hydrogen”) w dniu 9 czerwca 2021 roku podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego tej spółki. Zgodnie z uchwałą, kapitał zakładowy BCTT został podwyższony z kwoty 100.000 zł do kwoty 2.700.000 zł poprzez utworzenie:

- 1.463.000 nowych akcji serii B o wartości nominalnej 1 zł każda,
- 1.137.000 nowych akcji serii C o wartości nominalnej 1 zł każda.

Akcje serii B oraz C będą akcjami imiennymi uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję przypadać będą dwa głosy na walnym zgromadzeniu.

SESCOM objął akcje BCTT w następujący sposób:

- 1.463.000 nowych akcji serii B zostało pokrytych wkładem niepieniężnym obejmującym:
 - ustanowienie na rzecz BCTT licencji do korzystania z wynalazków stanowiących skomercjalizowaną wartość intelektualną, objętych patentami: „Generators wodoru oraz tlenu”, „Zespołu generatora wodoru oraz tlenu”, „Zespołu kotła parowego” oraz wynalazku objętego zgłoszeniem o udzielenie patentu – „Zespołu wodorowego kotła grzewczego”,
 - przeniesienie na rzecz BCTT prawa do wartości niematerialnej wytworzonej we własnym zakresie w ramach projektów rozwoju technologii wodorowych,
 - przeniesienie na rzecz BCTT praw do projektów rozwojowych będących w trakcie realizacji: Elektrolizera oraz Kotła wodorowego,
- 1.000.000 nowych akcji serii C zostało pokrytych wkładem pieniężnym.

SESCOM przed podwyższeniem kapitału BCTT posiadał 30.000 akcji uprawniających do 30% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy BCTT oraz 30% udziału w kapitale zakładowym. Po podwyższeniu kapitału Emitent posiada 2.493.000 akcji uprawniających do 92,33% głosów na walnym zgromadzeniu BCTT oraz 92,33% udziału w kapitale zakładowym.

Pozostałe 137.000 akcji serii C zostało objętych przez spółkę Project Evolution Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, która jest podmiotem zależnym od Pana Sławomira Halbryta pełniącego funkcję Prezesa Zarządu SESCOM SA.

29 Emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, Grupa SESCOM nie przeprowadzała emisji, wykupu, ani nie dokonywała spłaty dłużnych papierów wartościowych.

30 Zarządzanie kapitałem

Cele i zasady zarządzania kapitałem stosowane przez Grupę są spójne z celami i zasadami, które były opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 30 września 2020 roku.

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

Zwyczajne Walne Zgromadzenie SESCOM S.A. podjęło w dniu 30 marca 2021 roku Uchwałę nr 8 w sprawie podziału zysku Spółki za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do dnia 30 września 2020 roku. Wypracowany zysk został przeznaczony na:

- ❖ wypłatę dywidendy w kwocie 819.674 zł, co oznacza 0,40 zł na uprawnioną akcję,
 - akcje własne SESCOM S.A. w liczbie 50.815 sztuk nie będą uwzględnione w wypłacie,
 - łączna liczba instrumentów Emitenta objętych dywidendą to 2.049.185 akcji
- ❖ podwyższenie kapitału zapasowego w kwocie 3 265 432,85 zł

Walne Zgromadzenie Emitenta ustaliło dzień dywidendy na 16 kwietnia 2021 roku, natomiast dzień wypłaty dywidendy na 27 kwietnia 2021 roku.

Jednostkowe skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Sescom S.A. za okres 6 miesięcy zakończony w dniu 31 marca 2021 roku

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020 (przekształcone)
	PLN	PLN
AKTYWA TRWAŁE		
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	6 713 436	7 381 912
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	3 097 461	3 627 314
Wartość firmy	8 508 326	8 508 326
Wartości niematerialne, w tym:	2 913 132	2 392 890
Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	1 560 297	721 827
Należności długoterminowe	43 298	-
Inwestycje w jednostkach zależnych	4 240 598	2 906 213
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	530 342	30 342
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	897 453	516 085
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	308 491	-
Pozostałe aktywa	5 754	25 108
Aktywa trwałe razem	24 160 832	21 760 876
AKTYWA OBROTOWE		
Zapasy	1 886 601	3 767 833
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21 715 481	21 411 146
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	519 260	-
Pozostałe aktywa	1 017 254	1 203 938
Środki pieniężne	11 153 687	12 656 794
Aktywa obrotowe razem	36 292 284	39 039 711
AKTYWA RAZEM	60 453 116	60 800 587

PASYWA	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
KAPITAŁ WŁASNY		
Wyemitowany kapitał akcyjny	2 100 000	2 100 000
Kapitał zapasowy	4 005 160	4 005 160
Akcje własne	(1 355 757)	(1 355 757)
Pozostały kapitał rezerwowy	1 031 656	889 848
Zyski zatrzymane	32 942 276	32 415 045
Razem kapitał własny	38 723 335	38 054 296
ZOBOWIĄZANIA		
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów	3 419 899	4 054 666
Rezerwa na podatek odroczony	149 654	147 415
Inne rezerwy długoterminowe	91 080	47 520
Przychody przyszłych okresów	153 911	39 437
Zobowiązania długoterminowe razem	3 814 545	4 289 037
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	14 692 220	14 447 476
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów	2 368 124	2 226 575
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	82 477	398 801
Rozliczenia międzyokresowe bierne	772 415	1 384 401
Zobowiązania krótkoterminowe razem	17 915 237	18 457 253
Zobowiązania razem	21 729 781	22 746 291
PASYWA RAZEM	60 453 116	60 800 587

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	47 755 084	55 078 217
Koszt własny sprzedaży	38 080 822	42 991 524
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	9 674 262	12 086 693
Koszty sprzedaży	1 884 473	1 714 754
Koszty zarządu	6 480 206	6 620 795
Pozostałe przychody operacyjne	928 010	498 414
Pozostałe koszty operacyjne	1 458 771	442 337
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	778 822	3 807 222
Przychody finansowe	7 384	49 265
Koszty finansowe	143 242	200 286
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	642 964	3 656 200
Podatek dochodowy	115 733	731 240
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	527 231	2 924 960
Działalność zaniechana		
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	527 231	2 924 960
Inne całkowite dochody	-	-
Całkowite dochody netto ogółem	527 231	2 924 960
Zysk (strata) na jedną akcję		
(w zł/gr na jedną akcję):		
Zwykły	0,26	1,43
Rozwodniony	0,26	1,43

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.10.2020 31.03.2021	01.10.2019 31.03.2020 (przekształcone)
	PLN	PLN
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk przed opodatkowaniem	642 964	3 656 200
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	1 725 135	1 706 735
Wynik na działalności inwestycyjnej	(25 882)	(28 455)
Koszty finansowe ujęte w wyniku	104 823	143 667
Inne korekty	129 447	-
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(347 633)	3 249 578
Zmiana stanu zapasów	1 881 232	(174 346)
Zmiana stanu pozostałych aktywów	206 038	70 117
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(574 543)	(2 167 371)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	(441 592)	(59 736)
Zapłacony podatek dochodowy	(804 747)	(717 247)
Korekty działalności operacyjnej razem	1 852 279	2 022 942
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 495 243	5 679 142
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne	(1 293 756)	(386 739)
Płatności za aktywa finansowe	(1 540 295)	(65 177)
Przychody ze zbycia aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych	36 829	28 455
Przychody ze zbycia aktywów finansowych	-	107 684
Odsetki otrzymane	-	3 481
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 797 221)	(312 295)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Nabycie akcji własnych	-	(1 340 000)
Wpływ dotacji	-	95 926
Spłaty kredytów i pożyczek	-	(320 832)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 096 305)	(1 146 289)
Odsetki zapłacone	(104 823)	(147 149)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(1 201 128)	(2 858 343)
Przepływy pieniężne netto	(1 503 106)	2 508 504
Środki pieniężne na początek okresu	12 656 794	2 515 957
Środki pieniężne na koniec okresu	11 153 687	5 024 461

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z zapasowy	Akcje własne	Pozostały kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	RAZEM
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 października 2020 roku	2 100 000	4 005 160	(1 355 757)	889 848	32 415 045	38 054 297
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	527 231	527 231
Wycena programów motywacyjnych	-	-	-	141 807	-	141 807
Stan na 31 marca 2021 roku	2 100 000	4 005 160	(1 355 757)	1 031 656	32 942 276	38 723 335
Stan na 1 października 2019 roku	2 100 000	4 005 160	-	1 805 605	27 414 182	35 324 946
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	2 924 960	2 924 960
Nabycie akcji własnych	-	-	(1 340 000)	(1 500 000)	1 500 000	(1 340 000)
Przeznaczenie zysku na kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	-	-	-	600 000	(600 000)	-
Stan na 31 marca 2020 roku	2 100 000	4 005 160	(1 340 000)	905 605	31 239 142	36 909 907

Dodatkowe noty objaśniające

1 Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w wersji skróconej, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” (MSR 34).

Nie obejmuje ono wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2020 roku.

Niniejsze śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez SESCOM S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości. W opinii Zarządu nie istnieją czynniki ani okoliczności mogące w sposób istotny zagrozić kontynuacji działalności.

Spółka prezentuje podział kosztów ujętych w zysku lub stracie w wariantcie kalkulacyjnym a dodatkowe informacje o kosztach w układzie porównawczym ujawnia w informacji dodatkowej. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

W niniejszym sprawozdaniu wprowadzone zostały zmiany w nazewnictwie i agregacji niektórych pozycji sprawozdania w celu poprawy jego czytelności oraz użyteczności. Powyższe zmiany zostały dokonane zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 30 czerwca 2021 roku.

2 Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz ze związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, obowiązującymi na dzień niniejszego sprawozdania finansowego („MSSF”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).

3 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji SESCOM jest złoty polski (PLN). Spółka prezentuje dane w pełnych złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach wskazano inaczej. Zastosowanie pełnych złotych w sprawozdaniu jednostkowym może spowodować wystąpienie drobnych niezgodności w sumach na poziomie od jednej do kilku jednostek w wyniku zastosowanych zaokrągleń.

4 Wpływ nowych standardów na sprawozdanie SESCOM

Zmiany MSSF, które weszły w życie zostały zaprezentowane w skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym stanowiącym element niniejszego raportu.

5 Przekształcenie danych porównawczych

W roku obrotowym 2020/2021 Spółka zmieniła prezentację nakładów na prace rozwojowe. Zgodnie z regulacjami MSR 38 nakłady ponoszone we własnym zakresie na prace rozwojowe odnoszone są obecnie na „wartości niematerialne w toku wytwarzania” pod warunkiem udowodnienia:

- możliwość technicznego ukończenia danego składnika wartości niematerialnych i prawnych tak by nadawał się do użytkowania bądź można by go przeznaczyć do sprzedaży,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych oraz możliwość wiarygodnego określenia nakładów,
- sposób wdrożenia i możliwości zastosowania z uwzględnieniem istnienia rynku na dany produkt

W poprzednim roku obrotowym prace rozwojowe o wartości 721 827 zł były zaprezentowane w pozycji „pozostałe aktywa”. W związku ze zmianą prezentacji z tej pozycji do pozycji „wartości niematerialne” w bieżącym okresie, dane porównawcze na dzień 30.09.2020 roku zostały przekształcone.

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej – dane przekształcone:

	Stan na dzień 30.09.2020 (zbadane)	korekta	Stan na dzień 30.09.2020 (przekształcone)
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne, w tym:	1 671 063	721 827	2 392 890
Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	-	721 827	721 827
Pozostałe aktywa	338 658	(313 550)	25 108
Aktywa trwałe razem	21 352 599	408 277	21 760 876
AKTYWA OBROTOWE			
Pozostałe aktywa	1 612 215	(408 277)	1 203 938
Aktywa obrotowe razem	39 447 988	(408 277)	39 039 711
AKTYWA RAZEM	60 800 587	0	60 800 587

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych – dane przekształcone:

	01.10.2019 31.03.2020 (opublikowane)	korekta	01.10.2019 31.03.2020 (przekształcone)
Przepływy z działalności operacyjnej			
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(69 842)	139 959	70 117
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 539 183	139 959	5 679 142
Przepływy z działalności inwestycyjnej			
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne	(246 779)	(139 959)	386 739
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(172 335)	(139 959)	(312 294)

6 Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe	Stan na	Stan na
	31.03.2021	30.09.2020
	PLN	PLN
Budynki, w tym:	3 986 510	4 666 006
- <i>prawo do użytkowania</i>	3 097 461	3 627 314
Maszyny i urządzenia	220 228	147 039
Środki transportu	2 462 760	2 517 464
Inne	43 938	51 403
Razem	6 713 436	7 381 912

Nabycia i sprzedaż

W roku obrotowym zakończonym 31 marca 2021 roku, Spółka nabyła aktywa trwałe o wartości nabycia 749 tys. zł. Nabyte rzeczowe aktywa trwałe to głównie samochody w leasingu w kwocie 557 tys. zł oraz prawo do użytkowania budynków (umowy najmu) o wartości 46 tys. zł.

Ponadto w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, zakończonym 31 marca 2021 roku Spółka dokonała sprzedaży składników aktywów trwałych o wartości netto 37 tys. zł. oraz przyjęła koszty zakończonych prac rozwojowych o wartości 309 tys. zł, które następnie zostały wniesione aportem do spółki FIXFM.

Spółka nie rozpoznała odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Spółka nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych

7 Informacja o przychodach ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	39 295 832	45 083 783
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	8 459 252	9 994 435
RAZEM	47 755 084	55 078 217

Przychody od klientów zewnętrznych	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
Sprzedaż krajowa	44 414 006	49 221 323
Kraje Unii Europejskiej	3 220 533	5 780 385
Pozostałe kraje	120 545	76 509
RAZEM	47 755 084	55 078 217

8 Informacja o kosztach według rodzaju

	01.10.2020	01.10.2019
	31.03.2021	31.03.2020
	PLN	PLN
Koszty działalności operacyjnej		
a) amortyzacja	1 725 135	1 706 735
b) zużycie materiałów i energii	5 178 867	6 324 426
c) usługi obce	22 626 005	24 698 377
d) podatki i opłaty	381 101	351 656
e) wynagrodzenia	7 843 662	6 619 488
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 349 960	1 477 868
g) pozostałe koszty rodzajowe	442 796	848 570
g) wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 448 913	8 775 607
Koszty według rodzaju, razem	46 996 440	50 802 726
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(800 179)	853 213
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	249 240	(328 866)
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(1 884 473)	(1 714 754)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(6 480 206)	(6 620 795)
Koszt własny sprzedaży	38 080 822	42 991 524

9 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług	14 025 849	15 611 838
Odpisy aktualizujące na należności zagrożone	(25 553)	(32 746)
Należności z tytułu dostaw i usług razem	14 000 296	15 579 092
Należności z tytułu podatków (innych niż podatek dochodowy) i ubezpieczeń społecznych	390 346	518 658
Należności z tytułu zaliczek na dostawy towarów	16 580	47 917
Faktoring	6 452 608	5 035 688
Pozostałe	855 650	229 790
Pozostałe należności razem	7 715 185	5 832 054
Ogółem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	21 715 481	21 411 146

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług przeterminowanych, ale nieobjętych odpisem z tytułu utraty wartości

	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Nieprzeterminowane	12 187 816	10 236 325
Przeterminowane do 30 dni	1 578 448	3 169 435
Przeterminowane 31 - 90 dni	144 282	1 120 812
Przeterminowane 91-180 dni	67 446	478 720
Przeterminowane 181-360 dni	22 006	573 503
Przeterminowane powyżej 360 dni	298	298
Razem	14 000 296	15 579 092

10 Informacje o dokonanych odpisach aktualizujących

	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	25 553	32 746
Odpisy aktualizujące zapasy	515 893	635 952
Razem	541 446	668 698

11 Należności z tytułu udzielonych pożyczek

Pozostałe aktywa finansowe	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Pożyczki		
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	301 912	-
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	525 839	-
Razem	827 751	-
<hr/>		
Aktywa obrotowe (pożyczki krótkoterminowe)	519 260	-
Aktywa trwałe (pożyczki długoterminowe)	308 491	-
Razem	827 751	-

12 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31.03.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 985 016	12 375 402
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	1 586 728	1 166 709
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 090 682	896 211
Pozostałe	29 794	9 155
Razem	14 692 220	14 447 476

13 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów

Wartość zobowiązań finansowych wynika ze zobowiązań z tytułu leasingów.

	Stan na	Stan na
	31.03.2021	30.09.2020
	PLN	PLN
Nie dłużej niż 1 rok	2 368 124	2 226 575
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	3 419 899	4 054 666
Powyżej 5 lat	-	-
Razem	5 788 023	6 281 241

14 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku

Tytuły różnic przejściowych	Stan na	Stan na	zmiana w okresie
	31.03.2021	30.09.2020	
	PLN	PLN	PLN
Środki trwałe i wartości niematerialne w leasingu		-	-
Różnice kursowe niezrealizowane	1 419	1 232	187
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	295 394	335 535	(40 141)
Należności handlowe - odpisy aktualizujące	304	6 222	(5 918)
Zapasy - odpisy aktualizujące	60 506	120 831	(60 325)
Pozostałe rezerwy i rozliczenia bierne	23 342	52 265	(28 923)
Korekta podatku dochodowego	516 488	-	516 488
Razem	897 453	516 085	381 368

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Tytuły różnic przejściowych	Stan na	Stan na	zmiana w okresie
	31.03.2021	30.09.2020	
	PLN	PLN	PLN
Środki trwałe i wartości niematerialne w leasingu	90 306	107 189	(16 883)
Różnice kursowe niezrealizowane	11 160	7 029	4 131
Rozliczenie międzyokresowe rozliczone podatkowo		30 720	(30 720)
Należności handlowe i inne	38 551	-	38 551
Pozostałe różnice przejściowe	9 637	2 477	7 160
Razem	149 654	147 415	2 239

15 Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz

Zarząd SESCOM S.A. nie podawał do publicznej wiadomości prognoz dotyczących wyników finansowych.

Gdańsk, dnia 30 czerwca 2021 r.

Sporządziła:

Aleksandra Sobiegraj

Zatwierdził Zarząd SESCOM S.A.:

.....
Sławomir Halbryt	Adam Kabat	Magdalena Budnik	Sławomir Kądziała
Prezes Zarządu	Członek Zarządu	Członek Zarządu	Członek Zarządu