



GRUPA KAPITAŁOWA  
**LSI Software**

Skrócone śródroczne skonsolidowane  
sprawozdanie finansowe za III kwartały  
zakończone 30 września 2022 roku

## Spis treści

<b>A.</b>	<b>Oświadczenie Zarządu .....</b>	<b>5</b>
<b>B.</b>	<b>Wybrane dane finansowe.....</b>	<b>6</b>
<b>C.</b>	<b>Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.....</b>	<b>7</b>
	Informacje ogólne .....	7
I.	Dane jednostki dominującej .....	7
II.	Czas trwania grupy kapitałowej.....	7
III.	Okresy prezentowane.....	7
IV.	Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 30.09.2022 r.....	7
V.	Notowania na rynku regulowanym .....	8
VI.	Znaczący Akcjonariusze jednostki dominującej.....	8
VII.	Spółki zależne .....	8
VIII.	Spółki współzależne .....	9
IX.	Graficzna prezentacja grupy kapitałowej.....	9
X.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji .....	9
<b>D.</b>	<b>Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres III kwartałów 2022 roku .....</b>	<b>10</b>
	Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat .....	10
	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	11
	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	12
	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.....	14
	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	15
<b>E.</b>	<b>Informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....</b>	<b>16</b>
<b>F.</b>	<b>Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....</b>	<b>22</b>
	Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY .....	22
	Nota 2. SEGMENTY OPERACYJNE .....	22
	Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....	24
	Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE.....	24
	Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE.....	25
	Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY.....	25
	Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA .....	26
	Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ .....	26
	Nota 9. UJAWNIENIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH .....	27
	Nota 10. ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH .....	27
	Nota 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	28
	Nota 12. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	28
	Nota 13. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA.....	28
	Nota 14. WARTOŚĆ FIRMY .....	29
	Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE .....	29
	Nota 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI .....	29
	Nota 17. AKCJE / UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ.....	30
	Nota 18. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE .....	30
	Nota 19. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE.....	30
	Nota 20. ZAPASY.....	30
	Nota 21. UMOWA O USŁUGĘ BUDOWLANĄ .....	31
	Nota 22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE .....	31
	Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI .....	32

Nota 24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	32
Nota 25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	32
Nota 26. KAPITAŁ ZAKŁADOWY.....	32
Nota 27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ.....	33
Nota 28. POZOSTAŁE KAPITAŁY.....	33
Nota 29. KREDYTY I POŻYCZKI.....	34
Nota 30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	35
Nota 31. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.....	35
Nota 32. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE.....	35
Nota 33. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....	35
Nota 34. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS.....	36
Nota 35. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	36
Nota 36. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW.....	36
Nota 37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH I PODOBNYCH.....	36
Nota 38. POZOSTAŁE ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE I REZERWY.....	37
Nota 39. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	37
Nota 40. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH.....	40
Nota 41. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM.....	41
Nota 42. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	41
Nota 43. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH.....	42
Nota 44. ZATRUDNIENIE.....	43
Nota 45. AKTYWOWANE KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO.....	43
Nota 46. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE.....	43
Nota 47. SPRAWY SĄDOWE.....	43
Nota 48. ROZLICZENIA PODATKOWE.....	43
Nota 49. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....	44
Nota 50. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM.....	44
Nota 51. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	44
Nota 52. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ GRUPY KAPITAŁOWEJ W OKRESIE III KWARTAŁÓW 2022 ROKU WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH.....	45
Nota 53. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE.....	47
Nota 54. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY JEGO SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA.....	48
Nota 55. CZYNNIKI, KTÓRE W OCENIE GRUPY KAPITAŁOWEJ BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIĄ WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU.....	48
Nota 56. OPIS ZMIAN ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA.....	49
Nota 57. OBJAŚNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY WYNIKAMI FINANSOWYMI A WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYMI PROGNOZAMI WYNIKÓW.....	49
Nota 58. OKREŚLENIE ŁĄCZNEJ LICZBY I WARTOŚCI AKCJI BĘDĄCYCH W POSIADANIU OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH.....	50
Nota 59. AKCONARIUSZE POSIADAJĄCY CO NAJMNIEJ 5% OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU.....	50
<b>G. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe LSI Software S.A. za III kwartały zakończone 30 września 2022 roku.....</b>	<b>51</b>
Wybrane dane finansowe.....	51
Jednostkowy rachunek zysków i strat.....	52
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	53
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	54
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	55
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	56

<b>H.</b>	<b>Noty objaśniające do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres pierwszych trzech kwartałów 2022 roku</b>	<b>57</b>
Nota 1.	PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA	57
Nota 2.	ZMIANA POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	57
Nota 3.	INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH	57
Nota 4.	INFORMACJE DODATKOWE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO LSI SOFTWARE S.A.	58
Nota 5.	PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	58
Nota 6.	POŁĄCZENIE JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	59
Nota 7.	NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE	59
Nota 8.	INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKCJACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	60
Nota 9.	INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	60
Nota 10.	WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW	60
Nota 11.	INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI	60
Nota 12.	INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	60
Nota 13.	INFORMACJE O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) USTALENIA WARTOŚCI GODZIWEJ INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	61
Nota 14.	INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW	61

## A. Oświadczenie Zarządu

Zarząd Spółki dominującej LSI Software S.A. w składzie:

- Grzegorz Siewiera – Prezes Zarządu,
- Bartłomiej Grduszak – Wiceprezes Zarządu,
- Michał Czwojdziański – Członek Zarządu,
- Grzegorz Strąk – Członek Zarządu.

oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe rozszerzone o śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Emitenta i dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej LSI Software oraz jej wynik finansowy. Półroczne sprawozdanie z działalności Emitenta oraz Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku (Dz. U. 2018 poz. 757) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe rozszerzone o śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Emitenta nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 29 kwietnia 2022 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy. W ocenie Zarządu Grupy kapitałowej skutki konfliktu w Ukrainie, mogą mieć negatywny wpływ na działalność operacyjną Emitenta oraz wyniki finansowe spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej. Szczegółowy wpływ działań wojennych w Ukrainie na poszczególne aspekty biznesu i założenie kontynuacji działalności opisano w Informacji dodatkowej niniejszego sprawozdania.

*Grzegorz Siewiera*

*Prezes Zarządu*

*Michał Czwojdziański*

*Członek Zarządu*

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Grzegorz Strąk*

*Członek Zarządu*

## B. Wybrane dane finansowe

dane w tys. PLN

Wyszczególnienie	01.01.2022 – 30.09.2022		01.01.2021 – 30.09.2021	
	PLN	EUR	PLN	EUR
<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	39 951	8 522	33 324	7 310
Koszt własny sprzedaży	30 584	6 524	26 009	5 706
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 045	-223	1 590	349
Zysk (strata) brutto	-1 092	-233	1 482	325
Zysk (strata) netto	-1 316	-281	1 430	314
Liczba udziałów/akcji w sztukach	3 260 762	3 260 762	3 260 762	3 260 762
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	-0,40	-0,09	0,44	0,10
<b>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</b>				
	30.09.2022		31.12.2021	
Aktywa trwałe	37 806	7 763	32 288	7 020
Aktywa obrotowe	25 508	5 238	28 383	6 171
Kapitał własny	44 730	9 185	46 046	10 011
Zobowiązania długoterminowe	2 701	555	2 144	466
Zobowiązania krótkoterminowe	15 883	3 262	12 481	2 714
Wartość księgową na akcję (zł/euro)	13,72	2,82	14,12	3,07
<b>RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>				
	01.01.2022 – 30.09.2022		01.01.2021 – 30.09.2021	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 731	-583	2 300	505
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-8 145	-1 737	-2 998	-658
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	824	176	2 575	565
<b>Rok obrotowy</b>	<b>Średni kurs w okresie*</b>	<b>Minimalny kurs w okresie</b>	<b>Maksymalny kurs w okresie</b>	<b>Kurs na ostatni dzień okresu</b>
01.01-30.09.2022	4,6880	4,4879	4,9647	4,8698
01.01-31.12.2021	4,5775	4,4541	4,7210	4,5994
01.01-30.09.2021	4,5585	4,4541	4,6603	4,6329

\*) średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EURO obowiązujących na ostatni dzień danego okresu.

Z kolei pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EURO obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

Dla potrzeb wyceny bilansowej przyjęto również następujące kursy dla dolara amerykańskiego (oraz analogiczne kursy dla innych walut kwotowane przez Narodowy Bank Polski):

- kurs obowiązujący w dniu 30 września 2022 roku 1 USD = 4,9533 PLN,
- kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2021 roku 1 USD = 4,0600 PLN.

## C. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.

### Informacje ogólne

#### I. Dane jednostki dominującej

Nazwa:	LSI Software S.A.
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Siedziba:	93-120 Łódź ul. Przybyszewskiego 176/178
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność związana z oprogramowaniem 62.01.Z
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego
Numer statystyczny REGON:	472048449

Grupa Kapitałowa LSI Software jest wiodącym na rynku polskim producentem oprogramowania dla sektorów detalicznego (retail), gastronomiczno-hotelarskiego (hospitality) oraz sieci kin. Emitent wraz ze swoimi spółkami zależnymi dostarcza również system klasy ERP (Enterprise Resource Planning) oraz oprogramowanie do obsługi obiektów rekreacyjno-sportowych. Oferta obejmuje usługi konsultacyjne, wdrożeniowe, serwis, a także dostawy specjalistycznych rozwiązań sprzętowych. Dużym atutem Grupy jest 30-letnie doświadczenie na rynku.

Misją LSI Software S.A. jest dostarczanie nowoczesnych rozwiązań informatycznych wspierających działalność firm oraz pozwalających na zarządzanie nimi w sposób efektywny i kompleksowy.

Spółki z Grupy są wieloletnimi partnerami firm globalnych takich jak Microsoft czy Posiflex. Owocuje to dostępem do najnowszych technologii i specjalistycznego sprzętu wykorzystywanego na świecie.

Spółki Grupy Kapitałowej LSI Software prowadzą działalność na polskim i zagranicznym rynku, dążąc do ekspansji na rynki europejskie i światowe.

#### II. Czas trwania grupy kapitałowej

Spółka dominująca LSI Software S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

#### III. Okresy prezentowane

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe rozszerzone o śródroczne skrócone sprawozdanie Emitenta obejmuje dane za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 30 września 2021 roku oraz 31 grudnia 2021 roku dla śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku dla śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz śródrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

#### IV. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 30.09.2022 r.

##### Zarząd:

Grzegorz Siewiera	-	Prezes Zarządu
Bartłomiej Grduszek	-	Wiceprezes Zarządu
Michał Czwojdziański	-	Członek Zarządu
Grzegorz Strąk	-	Członek Zarządu

## Zmiany w składzie Zarządu Spółki dominującej:

W prezentowanym okresie nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu LSI Software S.A.

## Rada Nadzorcza:

Krzysztof Wolski	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Piotr Kraska	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Kurkowski	- Członek Rady Nadzorczej
Maciej Węgiński	- Członek Rady Nadzorczej
Jolanta Drelich	- Członek Rady Nadzorczej

## Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki dominującej:

W prezentowanym okresie nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej LSI Software S.A.

## V. Notowania na rynku regulowanym

### 1. Informacje ogólne:

<b>Giełda:</b>	<b>Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.</b> ul. Książęca 4 00-498 Warszawa
<b>Symbol na GPW:</b>	LSISOFT
<b>Sektor na GPW:</b>	Informatyka

### 2. System depozytowy – rozliczeniowy:

**Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)**  
ul. Książęca 4  
00-498 Warszawa

### 3. Kontakty z inwestorami:

**LSI Software S.A.**  
ul. Przybyszewskiego 176/178  
93-120 Łódź  
Dyrektor Biura Zarządu – Aneta Czerwińska  
tel.: 42 680 80 00 w. 134  
inwestorzy@lisisoftware.pl

## VI. Znaczący Akcjonariusze jednostki dominującej

Według stanu na dzień 31 maja 2022 roku, czyli ostatniego Walnego Zgromadzenia, akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym %	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
SG Invest Sp. z o.o. / Grzegorz Siewiera	966 080	966 080	29,63	2 430 400	50,00
Pozostali	2 294 682	2 294 682	70,37	2 430 362	50,00
<b>Razem</b>	<b>3 260 762</b>	<b>3 260 762</b>	<b>100,00</b>	<b>4 860 762</b>	<b>100,00</b>

## VII. Spółki zależne

- LSI Software s.r.o.**  
 Udział procentowy w kapitale i prawach głosu - 100%  
 (jednostka zawiązana w dniu 13 września 2016 roku)
- GiP Sp. z o.o.**  
 Udział procentowy w kapitale i prawach głosu - 100%  
 (jednostka nabyta w dniu 1 lutego 2017 roku)

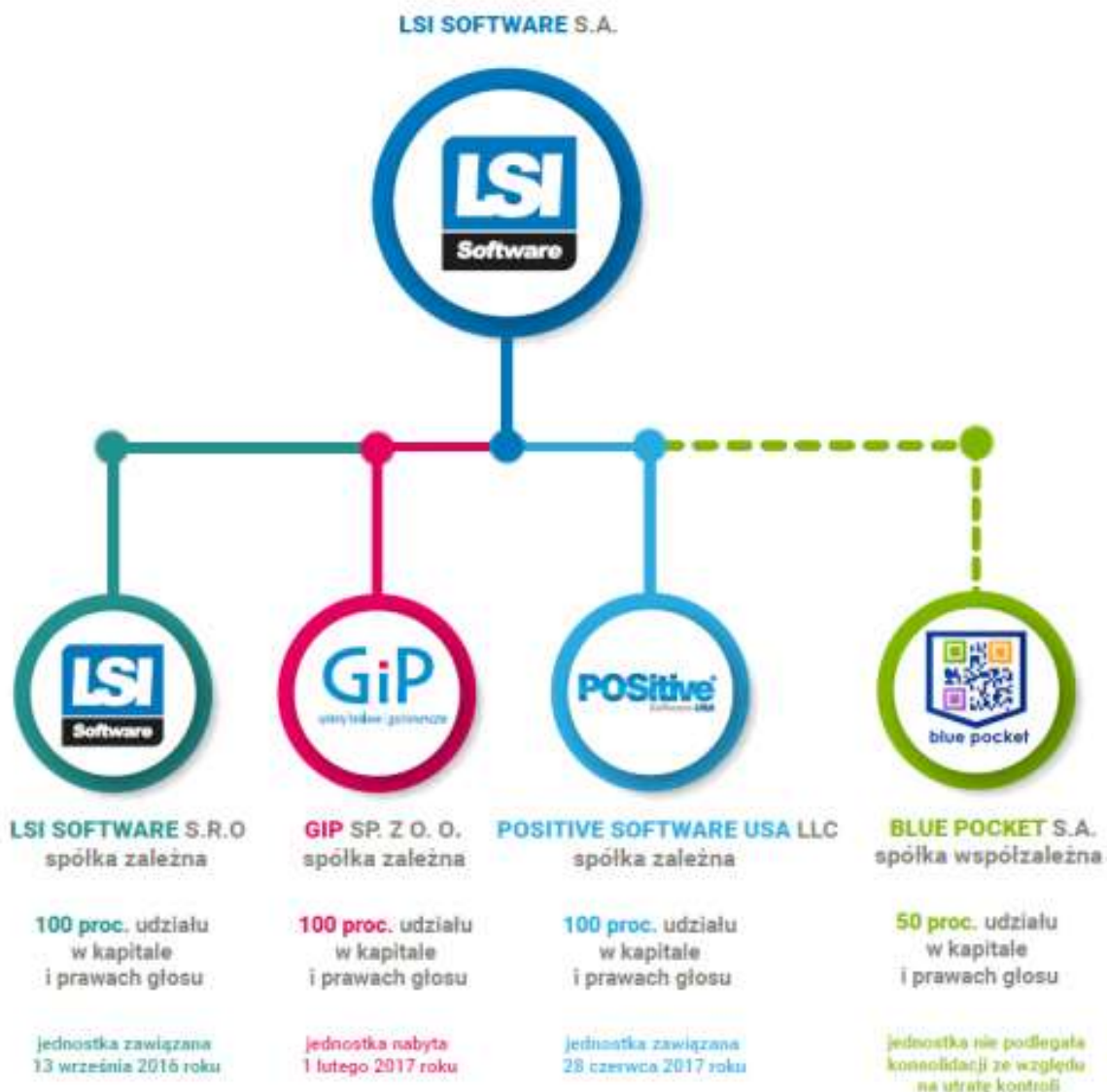


- **Positive Software USA LLC**  
Udział procentowy w kapitale i prawach głosu - 100%  
(jednostka zawiązana w dniu 28 czerwca 2017 roku)

### VIII. Spółki współzależne

- **BluePocket S.A.**  
Udział procentowy w kapitale i prawach głosu - 50%  
(jednostka nie podlega konsolidacji ze względu na utratę kontroli)

### IX. Graficzna prezentacja grupy kapitałowej



### X. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 29 listopada 2022 roku.

## D. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres III kwartałów 2022 roku

### Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat

	NOTA	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	1	<b>39 951</b>	<b>33 324</b>
Przychody ze sprzedaży produktów		7 429	8 119
Przychody ze sprzedaży usług		13 665	10 106
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		18 857	15 099
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	3	<b>30 584</b>	<b>26 009</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		17 133	15 303
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		13 451	10 706
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>		<b>9 367</b>	<b>7 315</b>
Pozostałe przychody operacyjne	4	496	3 457
Koszty sprzedaży	3	7 288	5 991
Koszty ogólnego zarządu	3	3 396	2 789
Pozostałe koszty operacyjne	4	224	402
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>-1 045</b>	<b>1 590</b>
Przychody finansowe	5	121	24
Koszty finansowe	5	168	132
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>-1 092</b>	<b>1 482</b>
Podatek dochodowy	6	224	52
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>-1 316</b>	<b>1 430</b>
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)</b>	8	<b>-0,40</b>	<b>0,44</b>
Podstawowy za okres obrotowy		-0,40	0,44
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,40	0,44

Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.

#### Podpisy Członków Zarządu:

*Grzegorz Siewiera*

*Prezes Zarządu*

*Michał Czwojdziniński*

*Członek Zarządu*

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Grzegorz Strąk*

*Członek Zarządu*

#### Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Dariusz Górski*

*Główny Księgowy*

### Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>-1 316</b>	<b>1 430</b>
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		0	0
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		0	0
<b>Suma dochodów całkowitych</b>		<b>-1 316</b>	<b>1 430</b>
<b>Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący</b>		<b>-1 316</b>	<b>1 430</b>

Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.

#### Podpisy Członków Zarządu:

*Grzegorz Siewiera*

*Prezes Zarządu*

*Michał Czwojdzkiński*

*Członek Zarządu*

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Grzegorz Strąk*

*Członek Zarządu*

#### Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Dariusz Górski*

*Główny Księgowy*

**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej**

AKTYWA	NOTA	30.09.2022	31.12.2021
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>37 806</b>	<b>32 288</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	11	9 488	6 903
Wartości niematerialne	12	19 004	17 518
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	13	3 891	3 256
Wartość firmy	14	2 815	2 823
Nieruchomości inwestycyjne	15	932	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	1 676	1 788
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>25 508</b>	<b>28 383</b>
Zapasy	20	11 495	5 751
Należności handlowe	22	9 862	8 487
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		210	589
Pozostałe należności	23	667	389
Rozliczenia międzyokresowe	24	611	482
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	2 663	12 685
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>63 314</b>	<b>60 671</b>

Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

*Grzegorz Siewiera*

*Prezes Zarządu*

*Michał Czwojdzński*

*Członek Zarządu*

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Grzegorz Strąk*

*Członek Zarządu*

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Dariusz Górski*

*Główny Księgowy*

PASywa	NOTA	30.09.2022	31.12.2021
<b>Kapitał własny</b>		<b>44 730</b>	<b>46 046</b>
<b>Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej</b>		<b>44 730</b>	<b>46 046</b>
Kapitał zakładowy	26	3 261	3 261
Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	27	8 150	8 150
Akcje własne (wielkość ujemna)		-609	-609
Pozostałe kapitały	28	2 060	2 060
Niepodzielony wynik finansowy		33 184	26 720
Wynik finansowy bieżącego okresu		-1 316	6 464
<b>Zobowiązanie długoterminowe</b>		<b>2 701</b>	<b>2 144</b>
Kredyty i pożyczki	29	0	67
Zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania finansowe	30	2 697	2 073
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	0	0
Zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne	37	4	4
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>15 883</b>	<b>12 481</b>
Kredyty i pożyczki	29	2 134	357
Zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania finansowe	30	733	776
Zobowiązania handlowe	32	4 118	3 531
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		7	0
Pozostałe zobowiązania	33	6 636	5 891
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	36	2 253	1 183
Zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne	37	2	2
Pozostałe rezerwy	38	0	741
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>63 314</b>	<b>60 671</b>

Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

*Grzegorz Siewiera*

*Prezes Zarządu*

*Michał Czwojdziniński*

*Członek Zarządu*

*Bartłomiej Grduszek*

*Wiceprezes Zarządu*

*Grzegorz Strąk*

*Członek Zarządu*

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

*Bartłomiej Grduszek*

*Wiceprezes Zarządu*

*Dariusz Górski*

*Główny Księgowy*

**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym**

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Razem kapitał własny
<b>Dziewięć miesięcy zakończone 30.09.2022 r.</b>								
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia</b>	<b>3 261</b>	<b>8 150</b>	<b>2 060</b>	<b>-609</b>	<b>33 184</b>	<b>0</b>	<b>46 046</b>	<b>46 046</b>
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 316</b>	<b>-1 316</b>	<b>-1 316</b>
Wynik finansowy bieżącego okresu	0	0	0	0	0	-1 316	-1 316	-1 316
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 30 września</b>	<b>3 261</b>	<b>8 150</b>	<b>2 060</b>	<b>-609</b>	<b>33 184</b>	<b>-1 316</b>	<b>44 730</b>	<b>44 730</b>
<b>Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2021 r.</b>								
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia - przekształcony</b>	<b>3 261</b>	<b>8 150</b>	<b>2 060</b>	<b>-609</b>	<b>26 720</b>	<b>0</b>	<b>39 582</b>	<b>39 582</b>
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 464</b>	<b>6 464</b>	<b>6 464</b>
Wynik finansowy bieżącego okresu	0	0	0	0	0	6 464	6 464	6 464
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 31 grudnia</b>	<b>3 261</b>	<b>8 150</b>	<b>2 060</b>	<b>-609</b>	<b>26 720</b>	<b>6 464</b>	<b>46 046</b>	<b>46 046</b>
<b>Dziewięć miesięcy zakończone 30.09.2021 r.</b>								
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia - przekształcony</b>	<b>3 261</b>	<b>8 150</b>	<b>2 060</b>	<b>-609</b>	<b>26 720</b>	<b>0</b>	<b>39 582</b>	<b>39 582</b>
<b>Suma dochodów całkowitych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 430</b>	<b>1 430</b>	<b>1 430</b>
Wynik finansowy bieżącego okresu	0	0	0	0	0	1 430	1 430	1 430
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 30 września</b>	<b>3 261</b>	<b>8 150</b>	<b>2 060</b>	<b>-609</b>	<b>26 720</b>	<b>1 430</b>	<b>41 012</b>	<b>41 012</b>

Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdziański

Członek Zarządu

Bartłomiej Grduszak

Wiceprezes Zarządu

Grzegorz Strąg

Członek Zarządu

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

Bartłomiej Grduszak

Wiceprezes Zarządu

Dariusz Górski

Główny Księgowy

### Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 - 30.09.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 30.09.2021
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>			
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>-1 092</b>	<b>5 740</b>	<b>1 482</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-1 304</b>	<b>-734</b>	<b>1 164</b>
Amortyzacja	3 911	4 197	3 094
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-28	16	-25
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	135	97	74
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	-45	-24	-22
Zmiana stanu rezerw	-746	530	-278
Zmiana stanu zapasów	-5 745	-2 243	-601
Zmiana stanu należności	44	-107	2 481
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	8	-4 358	-6 273
Zmiana stanu pozostałych aktywów	1 162	1 158	2 714
Inne korekty z działalności operacyjnej	0	0	0
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>	<b>-2 396</b>	<b>5 006</b>	<b>2 646</b>
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-335	-458	-346
<b>A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-2 731</b>	<b>4 548</b>	<b>2 300</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>			
<b>Wpływy</b>	<b>67</b>	<b>45</b>	<b>33</b>
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	55	33	33
Inne wpływy inwestycyjne	12	12	0
<b>Wydatki</b>	<b>8 212</b>	<b>7 622</b>	<b>3 031</b>
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 280	7 622	3 031
Nabycie inwestycji w nieruchomości	932	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
<b>B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-8 145</b>	<b>-7 577</b>	<b>-2 998</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>			
<b>Wpływy</b>	<b>2 023</b>	<b>3 732</b>	<b>3 489</b>
Kredyty i pożyczki	2 023	0	0
Inne wpływy finansowe	0	3 732	3 489
<b>Wydatki</b>	<b>1 199</b>	<b>1 313</b>	<b>914</b>
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	315	631	466
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	749	585	374
Odsetki	135	97	74
<b>C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>824</b>	<b>2 419</b>	<b>2 575</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)</b>	<b>-10 052</b>	<b>-610</b>	<b>1 877</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-10 024</b>	<b>-625</b>	<b>1 902</b>
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	28	-15	25
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>12 663</b>	<b>13 273</b>	<b>13 273</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)</b>	<b>2 611</b>	<b>12 663</b>	<b>15 150</b>

Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.

#### Podpisy Członków Zarządu:

*Grzegorz Siewiera*

*Prezes Zarządu*

*Michał Czwojdzinski*

*Członek Zarządu*

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Grzegorz Strąk*

*Członek Zarządu*

#### Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Dariusz Górski*

*Główny Księgowy*

## E. Informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

### I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE i obowiązujące na dzień 30 września 2022 roku.

W 2022 roku Grupa przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2022 roku.

### II. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Sporządzając skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2022 roku, Grupa Kapitałowa LSI Software stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów a także interpretacji opisanych poniżej.

#### ▪ **Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości wynikające ze zmian MSSF**

Grupa zastosowała po raz pierwszy poniższe zmiany do standardów:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych

Zmiany zostały opublikowane w dniu 14 maja 2020 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 lub po tej dacie.

Zmiany aktualizują przestarzałe odniesienie do Założeń Konceptyjnych w MSSF 3 bez znaczącej zmiany wymagań standardu.

Grupa zastosowała zmiany do standardu od 1 stycznia 2022 roku. Zastosowanie zmian do standardu nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania

Zmiany zostały opublikowane w dniu 14 maja 2020 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 lub po tej dacie.

Zmiany zabraniają odliczania od kosztu wytworzenia pozycji rzeczowych aktywów trwałych wszelkich wpływów ze sprzedaży przedmiotów wytworzonych w trakcie doprowadzenia tego składnika aktywów do miejsca i stanu niezbędnego do tego, aby mógł on funkcjonować w sposób zamierzony przez kierownictwo. Zamiast tego jednostka ujmuje przychody ze sprzedaży takich przedmiotów oraz koszt ich wytworzenia w sprawozdaniu z zysków i strat.

Grupa zastosowała zmiany do standardu od 1 stycznia 2022 roku. Zastosowanie zmian do standardu nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych

Zmiany zostały opublikowane w dniu 14 maja 2020 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 lub po tej dacie. Zmiany precyzują, że „koszt wykonania” umowy obejmuje „koszty bezpośrednio związane z umową”. Koszty, które odnoszą się bezpośrednio do umowy, mogą być przyrostowymi kosztami wykonania tej umowy (przykładami mogą być bezpośrednia robocizna, materiały) lub alokacją innych kosztów, które odnoszą się bezpośrednio do wykonania umów



(przykładem może być alokacja odpisu amortyzacyjnego na pozycji rzeczowych aktywów trwałych służących do realizacji umowy).

Grupa zastosowała zmiany do standardu od 1 stycznia 2022 roku. Zastosowanie zmian do standardu nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020.

Zmiany zostały opublikowane w dniu 14 maja 2020 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 lub po tej dacie.

Zmiany odnoszą się do:

**MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”**. Zmiana zezwala jednostce zależnej, która stosuje paragraf D16 (a) MSSF 1, na wycenę łącznych różnic kursowych przy użyciu kwot zgłoszonych przez jej jednostkę dominującą, na podstawie daty przejścia na MSSF przez jednostkę dominującą.

**MSSF 9 „Instrumenty finansowe”**. Zmiana wyjaśnia, jakie opłaty uwzględnia jednostka, stosując test „10 procent” w paragrafie B3.3.6 MSSF 9 przy ocenie, czy należy zaprzestać ujmowania zobowiązania finansowego. Jednostka uwzględnia jedynie opłaty zapłacone lub otrzymane między jednostką (pożyczkobiorcą) a pożyczkodawcą, w tym opłaty zapłacone lub otrzymane przez jednostkę lub pożyczkodawcę w imieniu drugiej strony.

**MSSF 16 „Leasing”**. Zmiana do przykładu ilustracyjnego 13 towarzyszącego MSSF 16 usuwa z przykładu ilustrację zwrotu kosztów ulepszeń leasingu przez leasingodawcę w celu rozwiązania wszelkich potencjalnych niejasności dotyczących traktowania zachęt leasingowych, które mogą powstać z powodu sposobu zilustrowania zachęt leasingowych w tym przykładzie.

**MSR 41 „Rolnictwo”**. Zmiana usuwa wymóg z paragrafu 22 MSR 41, zgodnie z którym jednostki powinny wyłączać przepływy pieniężne z tytułu opodatkowania przy wycenie wartości godziwej składnika aktywów biologicznych metodą wartości bieżącej.

Grupa zastosowała zmiany do standardów od 1 stycznia 2022 roku. Zastosowanie zmian do standardów nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

▪ **Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE**

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótko lub długoterminowe oraz klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i Kodeks Praktyki MSSF 2: Ujawnianie zasad rachunkowości (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji. Zmiany opublikowano 7 maja 2021 roku i

będą obowiązywały w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 lub po tej dacie. Celem zmiany jest zmniejszenie istniejącej w praktyce różnorodności w zakresie tego, czy zwolnienie z ujmowania określone w paragrafach 15 i 24 MSR 12 ma zastosowanie do transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie równych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu.

Wyżej wymienione standardy oraz zmiany do standardów nie będą miały zastosowania dla działalności Grupy lub będą miały nieistotny wpływ na jej sprawozdanie finansowe.

▪ **Zmiany polityki rachunkowości wprowadzone samodzielnie przez Grupę Kapitałową**

W niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółka nie wprowadziła samodzielnie zmian w polityce rachunkowości.

### III. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 30.09.2022 roku. Grupa LSI Software posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie swojej działalności, w tym regulowanie bieżących zobowiązań.

W dniu 24 lutego 2022 roku wybuchł konflikt zbrojny w Ukrainie. Społeczność międzynarodowa zareagowała wprowadzeniem sankcji przeciwko Rosji. Zarząd Spółki dominującej, zgodnie z zaleceniami Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 2 marca 2022 roku, w oparciu o dostępne informacje, poddał analizie aktualną sytuację w kontekście możliwego wpływu na działalność operacyjną Grupy Kapitałowej skutków działań wojennych zapoczątkowanych zbrojną agresją Rosji na Ukrainę. W ocenie Zarządu, z analizy tej nie wynika konieczność identyfikacji na obecnym etapie istotnych negatywnych następstw dla sytuacji finansowej i perspektyw rozwoju Grupy. Grupa Kapitałowa nie posiada bezpośrednich inwestycji/ekspozycji wobec podmiotów prowadzących działalność w Ukrainie/Rosji. Na dzień 30 września 2022 roku nie zidentyfikowano istotnych należności od Kontrahentów związanych ze stronami biorącymi udział w konflikcie zbrojnym.

W dniu wybuchu konfliktu Grupa Kapitałowa LSI Software nie posiadała istotnych aktywów i niezabezpieczonych zobowiązań w walutach obcych w związku z czym nie przewiduje się, żeby wahania kursów miały znaczący wpływ na jej przyszłą sytuację finansową. Należy jednak mieć na uwadze fakt, że zaistniały konflikt zaburza prawidłowe relacje w sferze gospodarczej i społecznej w wielu krajach wywołując stan niepewności i obaw o przyszłość.

Ponadto, dynamika i nieprzewidywalność dalszego przebiegu tego konfliktu, jak również szereg decyzji o charakterze politycznym i ekonomicznym podejmowanych przez rządy zaangażowanych państw (w szczególności krajów UE, USA i Rosji), nieuchronnie muszą oddziaływać na uczestników rynku w poszczególnych segmentach światowej gospodarki, w tym konsumentów, wywołując ich nierzadko gwałtowne reakcje.

Na dzień 30 września 2022 r. Grupa Kapitałowa LSI Software posiadała 2 663 tys. PLN środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, które wraz z limitami kredytowymi w rachunkach bieżących stanowią wystarczające zasoby finansowe by stwierdzić, że ryzyko utraty płynności przez spółki Grupy Kapitałowej w krótkim i średnim okresie jest niskie. Na podstawie aktualnie dostępnych informacji oraz przeprowadzonych analiz na dzień 30 września 2022 roku Grupa nie zidentyfikowała istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które mogłyby nasuwać poważne wątpliwości, co do jej zdolności do kontynuowania działalności.

Szczegółowy opis ryzyk związanych z konfliktem zbrojnym na Ukrainie opisano w nocie 53 i 55.

### IV. Zasady konsolidacji

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej LSI Software obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki LSI Software i jednostek (w tym jednostek współzależnych) kontrolowanych przez Spółkę LSI Software i jej jednostki zależne. Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

- posiada władzę nad danym podmiotem,

- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

W przypadku wystąpienia sytuacji, która wskazuje na zmianę jednego lub kilku z powyżej wymienionych czynników sprawowania kontroli, Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami.

W przypadku gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu umożliwiają jej jednostronne kierowanie istotnymi działaniami tej jednostki oznacza to, że sprawuje ona nad nią władzę. W celu oceny czy Spółka ma wystarczającą władzę, powinna ona przeanalizować szczególności:

- wielkość pakietu praw głosu posiadanego przez Spółkę w porównaniu do wielkości pakietów głosów posiadanych przez innych udziałowców,
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony,
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych,
- dodatkowe okoliczności, które mogą świadczyć że Spółka ma lub nie ma możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji.

#### a) Jednostki zależne

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przystaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów niekontrolujących. Nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

#### b) Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy kończące 30 września 2022 roku i 30 września 2021 roku obejmują następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)		
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
LSI Software S.A.	Jednostka dominująca		
LSI Software s.r.o.	100	100	100
GiP Sp. z o.o.	100	100	100
Positive Software USA LLC	100	100	100

Dane finansowe jednostek zależnych objętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie są audytowane.

#### c) Spółki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsza spółka nie została objęta skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okresy kończące się 30 września 2022 i 2021 roku.

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	Podstawa prawna nie objęcia Spółki konsolidacją
BluePocket S.A.	50	Utrata kontroli

## V. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

W śródrocznym skonsolidowanym jednostkowym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad polityki rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

## VI. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

### a) Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

### b) Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Poza wymienionymi poniżej obszarami, w ramach których dokonano szacunków w sprawozdaniu finansowym wskazać należy również na:

- klasyfikacje umów leasingu oraz szacunki związane z wyceną aktywów i zobowiązań z tytułu leasingu,
- oczekiwania co do odzyskiwalności należności zgodnie z MSSF 9.

## Utrata wartości aktywów

Grupa na bieżąco kontroluje przydatność aktywów dla prowadzenia działalności. W przypadku gdy zaistnieją przesłanki do utraty wartości przez dany składnik aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

## Utrata wartości należności handlowych

Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo w wysokości bezwarunkowo należnego wynagrodzenia, chyba że zawierają istotne elementy finansowania (w takim przypadku są ujmowane w wartości godziwej). Grupa utrzymuje należności z tytułu dostaw i usług w celu otrzymywania umownych przepływów pieniężnych i w związku z tym wycenia je po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej i pomniejszane o odpis z tytułu utraty wartości.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia. Określając czy ryzyko kredytowe znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, a także na potrzeby oszacowania oczekiwanych strat kredytowych, Grupa Kapitałowa uwzględnia adekwatne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań. Obejmuje to zarówno informacje ilościowe jak i jakościowe, oparte zarówno na doświadczeniach spółek wchodzących w skład Grupy jak i na ocenie ryzyka kredytowego uwzględniającego informacje dotyczące przyszłości.

## Wycena rezerw

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w notce 37. Zmiana wskaźników finansowych będących podstawą szacunku tj. wzrost stopy dyskonta o 1% i spadek wskaźnika wynagrodzeń o 1% spowodowałyby spadek rezerwy o 0,1 tys. PLN.

Zobowiązania mające pokryć koszty niewykorzystanych urlopów zostały oszacowane dla poszczególnych spółek na podstawie posiadanych informacji kadrowych i finansowo księgowych. Zobowiązania wyliczane są na koniec roku obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększonej o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni dla każdego pracownika mnożona

jest przez średnią stawkę dzienną opartą o średnie wynagrodzenie przyjęte do ustalenia wynagrodzenia za czas urlopu.

Zobowiązania na niewykorzystane urlopy wyliczane są na koniec każdego roku, tzn. korekta zobowiązania o faktycznie poniesione koszty urlopów wykorzystanych dokonywana jest na koniec każdego roku.

### **Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego**

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

### **Wartość godziwa instrumentów finansowych**

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem. Sposób ustalenia wartości godziwej poszczególnych instrumentów finansowych został przedstawiony w notcie 40.

### **Stawki amortyzacyjne**

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

### **Wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania – test na utratę wartości**

Zgodnie z polityką Grupy, Zarząd jednostki dominującej dokonuje na dzień 31 grudnia corocznego testu na utratę wartości ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, do których przypisana jest wartość firmy, koszty niezakończonych prac rozwojowych oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania. Na każdy śródroczny dzień bilansowy Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje przeglądu przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia trwałej utraty wartości ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, do których przypisana jest wartość firmy i wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania. W przypadku zidentyfikowania takich przesłanek, test na utratę wartości przeprowadzany jest na śródroczny dzień bilansowy.

Każdorazowo, przeprowadzenie testu na utratę wartości wymaga oszacowania wartości użytkowych ośrodków lub grupy ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, do których przypisana jest wartość firmy lub/i wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek lub ośrodki i ustalenia stopy dyskontowej, która jest następnie wykorzystywana do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów.

Na dzień 30 września 2022 roku Grupa Kapitałowa nie zidentyfikowała przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia trwałej utraty wartości opisywanych powyżej składników aktywów.

## F. Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

### Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Zgodnie z MSSF 15 Grupa stosuje model rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami, tzw. „Model Pięciu Kroków” rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie ze standardem przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które, zgodnie z oczekiwaniami Jednostki, przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Emitent dzieli przychody ze sprzedaży na:

- przychody ze sprzedaży produktów (licencji własnych i obcych),
- przychody ze sprzedaży usług,
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów.

**Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Grupy prezentują się następująco:**

Wyszczególnienie	01.01 – 30.09.2022	01.01 – 30.09.2021
Sprzedaż towarów i materiałów	18 857	15 099
Sprzedaż produktów	7 429	8 119
Sprzedaż usług	13 665	10 106
<b>SUMA przychodów ze sprzedaży</b>	<b>39 951</b>	<b>33 324</b>
Pozostałe przychody operacyjne	496	3 457
Przychody finansowe	121	24
<b>SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej</b>	<b>40 568</b>	<b>36 805</b>
<b>Przychody z działalności zaniechanej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SUMA przychodów ogółem</b>	<b>40 568</b>	<b>36 805</b>

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

### Nota 2. SEGMENTY OPERACYJNE

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Grupie określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Wynik dla danego segmentu jest ustalany na poziomie zysku netto. Grupa przyjęła jako podstawowy układ sprawozdawczy – podział na segmenty geograficzne, czyli związane z prowadzeniem działalności w różnych obszarach geograficznych określonych według kryterium lokalizacji siedziby spółki wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej. Wyodrębnione zostały dwa segmenty:

- rynek krajowy (Polska) obejmujący dane LSI Software S.A. oraz GiP Sp. z o.o.,
- pozostałe kraje obejmujące LSI Software s.r.o. oraz Positive Software USA LLC.

Sprzedaż Grupy ma charakter rozproszony. W strukturze sprzedaży, w odniesieniu do wartości obrotów, występuje istotny odbiorca rozwiązań Grupy, którego udział w przychodach ze sprzedaży osiągnął poziom 17%.

### Skonsolidowany rachunek zysków i strat z podziałem na segmenty

01.01 – 30.09.2022	Rynek krajowy	Pozostałe kraje	Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>41 478</b>	<b>20</b>	<b>-1 547</b>	<b>39 951</b>
Sprzedaż na zewnątrz	41 478	0	-1 527	39 951
Sprzedaż między segmentami	0	20	-20	0
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>31 907</b>	<b>22</b>	<b>-1 345</b>	<b>30 584</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	18 289	22	-1 178	17 133
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	13 618	0	-167	13 451
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>9 571</b>	<b>-2</b>	<b>-202</b>	<b>9 367</b>
Pozostałe przychody operacyjne	496	0	0	496
Koszty sprzedaży	7 077	211	0	7 288
Koszty ogólnego zarządu	3 511	87	-202	3 396
Pozostałe koszty operacyjne	211	13	0	224
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>-732</b>	<b>-313</b>	<b>0</b>	<b>-1 045</b>
Przychody finansowe, w tym:	1 514	0	-1 393	121
Przychody z tytułu odsetek	25	0	0	25
Koszty finansowe, w tym:	161	1	6	168
Koszty z tytułu odsetek	161	1	0	162
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>621</b>	<b>-314</b>	<b>-1 399</b>	<b>-1 092</b>
Podatek dochodowy	224	0	0	224
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>397</b>	<b>-314</b>	<b>-1 399</b>	<b>-1 316</b>

### Skonsolidowany rachunek zysków i strat z podziałem na segmenty

01.01 – 30.09.2021	Rynek krajowy	Pozostałe kraje	Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>35 146</b>	<b>34</b>	<b>-1 856</b>	<b>33 324</b>
Sprzedaż na zewnątrz	35 126	0	-1 802	33 324
Sprzedaż między segmentami	20	34	-54	0
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>27 600</b>	<b>96</b>	<b>-1 687</b>	<b>26 009</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	16 469	96	-1 262	15 303
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 131	0	-425	10 706
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>7 546</b>	<b>-62</b>	<b>-169</b>	<b>7 315</b>
Pozostałe przychody operacyjne	3 457	0	0	3 457
Koszty sprzedaży	5 912	79	0	5 991
Koszty ogólnego zarządu	2 918	40	-169	2 789
Pozostałe koszty operacyjne	384	18	0	402
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>1 789</b>	<b>-199</b>	<b>0</b>	<b>1 590</b>
Przychody finansowe, w tym:	24	0	0	24
Przychody z tytułu odsetek	9	0	0	9
Koszty finansowe, w tym:	131	1	0	132
Koszty z tytułu odsetek	121	1	0	122
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>1 682</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>1 482</b>
Podatek dochodowy	52	0	0	52
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 630</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>1 430</b>

### Pozostałe informacje dotyczące segmentów

Wyszczególnienie	Rynek krajowy	Pozostałe kraje	Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem
<b>30.09.2022</b>				
Aktywa	66 993	759	-4 438	<b>63 314</b>
Zobowiązania	19 479	553	-1 448	<b>18 584</b>
<b>31.12.2021</b>				
Aktywa	63 675	637	-3 641	<b>60 671</b>
Zobowiązania	15 164	120	-659	<b>14 625</b>
<b>01.01 – 30.09.2022</b>				
Nakłady inwestycyjne	8 212	0	0	<b>8 212</b>
Amortyzacja	3 825	86	0	<b>3 911</b>
Utworzone odpisy aktualizujące wartości aktywów finansowych i niefinansowych	31	0	0	<b>31</b>
<b>01.01 – 30.09.2021</b>				
Nakłady inwestycyjne	3 031	0	0	<b>3 031</b>
Amortyzacja	3 006	88	0	<b>3 094</b>
Utworzone odpisy aktualizujące wartości aktywów finansowych i niefinansowych	46	0	0	<b>46</b>

Grupa działa przede wszystkim na terenie Polski. Przychody dotyczące segmentów poza terenem Polski wynoszą ok. 18% całkowitych przychodów skonsolidowanych.

### Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

Wyszczególnienie	01.01 -30.09.2022		01.01 -30.09.2021	
	w PLN	Udział w %	w PLN	Udział w %
<b>Kraj</b>	<b>32 592</b>	<b>82%</b>	<b>29 740</b>	<b>89%</b>
<b>Eksport, w tym:</b>	<b>7 359</b>	<b>18%</b>	<b>3 584</b>	<b>11%</b>
Unia Europejska	1 733	4%	1 502	5%
Kraje byłego ZSRR	0	0%	0	0%
Azja	324	1%	140	0%
USA	2 530	6%	1 349	4%
Pozostałe	2 772	7%	593	2%
<b>Razem</b>	<b>39 951</b>	<b>100%</b>	<b>33 324</b>	<b>100%</b>

### Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 – 30.09.2022	01.01 – 30.09.2021
Amortyzacja	3 911	3 094
Zużycie materiałów i energii	1 680	1 018
Usługi obce	10 426	10 012
Podatki i opłaty	523	737
Wynagrodzenia	12 710	9 407
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 513	1 869
Pozostałe koszty rodzajowe	1 096	1 339
<b>Koszty według rodzajów ogółem, w tym:</b>	<b>32 859</b>	<b>27 476</b>
Zmiana stanu produktów	-5 042	-3 393
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-7 288	-5 991
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 396	-2 789
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług</b>	<b>17 133</b>	<b>15 303</b>

### Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

W okresie trzech kwartałów 2021 roku znaczną część pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu dotacji rządowych stanowiło umorzenie otrzymanych przez spółki Grupy Kapitałowej subwencji w ramach Tarczy Finansowej 1.0 Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. Łączna wartość przychodów z tego tytułu wyniosła 3 142 tys. PLN. W analogicznym okresie 2022 wartość pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu dotacji wynosiła tylko 245 tys. PLN.



<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>01.01 – 30.09.2022</b>	<b>01.01 – 30.09.2021</b>
Zysk ze zbycia majątku trwałego	39	11
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów	1	8
Rozwiązanie rezerw	32	0
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	142	49
Dotacje rządowe	245	3 363
Spisanie zobowiązań	20	1
Zwrot kosztów postępowania sądowego	15	6
Pozostałe	2	19
<b>RAZEM</b>	<b>496</b>	<b>3 457</b>

<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>01.01 – 30.09.2022</b>	<b>01.01 – 30.09.2021</b>
Spisane należności	0	23
Darowizny	5	260
Zapłacone kary i odszkodowania	142	40
Utworzenie odpisów aktualizujących	31	29
Opłaty egzekucyjne i koszty sądowe	17	21
Pozostałe	29	29
<b>RAZEM</b>	<b>224</b>	<b>402</b>

<b>UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ</b>	<b>01.01 – 30.09.2022</b>	<b>01.01 – 30.09.2021</b>
Należności	20	32
Zapasy	10	0
<b>RAZEM</b>	<b>30</b>	<b>32</b>

**Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>01.01 – 30.09.2022</b>	<b>01.01 – 30.09.2021</b>
Przychody z tytułu odsetek	25	9
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	84	0
Wycena instrumentów pochodnych	12	11
Pozostałe	0	4
<b>RAZEM</b>	<b>121</b>	<b>24</b>

<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>01.01 – 30.09.2022</b>	<b>01.01 – 30.09.2021</b>
Koszty z tytułu odsetek	162	122
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0	3
Pozostałe	6	7
<b>RAZEM</b>	<b>168</b>	<b>132</b>

**Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY**

Główne składniki obciążenia podatkowego za prezentowane okresy przedstawiają się następująco:

<b>PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS</b>	<b>01.01 – 30.09.2022</b>	<b>01.01 – 30.09.2021</b>
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>111</b>	<b>138</b>
Dotyczący roku obrotowego	111	138
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>113</b>	<b>-86</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	113	-86
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat</b>	<b>224</b>	<b>52</b>

Wykazywany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 9% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym, ponieważ dotyczy ona GiP Sp. z o.o.

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

<b>UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>zwiększenia</b>	<b>zmniejszenia</b>	<b>30.09.2022</b>
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	6	0	0	6
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	117	0	117	0
Pozostałe rezerwy	592	0	592	0
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów	2 837	423	19	3 241
Niewypłacone delegacje	0	8	0	8
Wycena kontraktów walutowych	12	0	12	0
Ujemne różnice kursowe	121	29	61	89
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	389	107	0	496
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach	2 737	0	0	2 737
Odpisy aktualizujące zapasy	258	7	0	265
Odpisy aktualizujące należności	166	0	0	166
Ulga B+R oraz inne ulgi podatkowe	6 250	0	0	6 250
<b>Suma ujemnych różnic przejściowych</b>	<b>13 485</b>	<b>574</b>	<b>801</b>	<b>13 258</b>
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku</b>	<b>2 562</b>	<b>109</b>	<b>152</b>	<b>2 519</b>

<b>DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>zwiększenia</b>	<b>zmniejszenia</b>	<b>30.09.2022</b>
Dodatnie różnice kursowe	143	35	28	150
Wycena prawa do użytkowania aktywów	3 238	450	11	3 677
Naliczone odsetki	386	0	60	326
Przeszacowanie wartości nieruchomości	196	0	6	190
Niezapłacone faktury sprzedażowe	110	0	14	96
<b>Suma dodatnich różnic przejściowych</b>	<b>4 073</b>	<b>485</b>	<b>119</b>	<b>4 439</b>
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu</b>	<b>774</b>	<b>92</b>	<b>23</b>	<b>843</b>

#### Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>1 676</b>	<b>1 788</b>

#### Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W prezentowanym okresie nie wystąpiła działalność zaniechana.

#### Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Poniższa tabela prezentuje dane dotyczące zysku netto oraz rozwodnionego zysku netto przypadającego na jedną akcję.

#### Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>01.01 -30.09.2022</b>	<b>01.01 -30.09.2021</b>
<b>Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję</b>	<b>-1 316</b>	<b>1 430</b>
Efekt rozwodnienia:		
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	0	0
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje	0	0
<b>Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję</b>	<b>-1 316</b>	<b>1 430</b>

Na dzień 30 września 2022 roku Grupa Kapitałowa nie zidentyfikowała czynników efektu rozwodnienia.

### Liczba wyemitowanych akcji

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
<b>Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.</b>	<b>3 260 762</b>	<b>3 260 762</b>
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych		
- opcje na akcje	0	0
- obligacje zamienne na akcje	0	0
<b>Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.</b>	<b>3 260 762</b>	<b>3 260 762</b>

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

#### **Nota 9. UJAWNIE NIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH**

W okresach objętych Śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły transakcje kwalifikowane, które należałoby zgodnie z MSR 1 zakwalifikować jako „inne dochody całkowite”, dlatego też wartość pozycji *zysk netto* oraz *całkowity dochód* są równe.

#### **Nota 10. ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH**

Wartość księgową aktywów niefinansowych, innych niż aktywa biologiczne, nieruchomości inwestycyjne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Grupa dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania jest szacowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość księgową składnika aktywów lub ośrodka generującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Ośrodek generujący środki pieniężne jest definiowany jako najmniejsza identyfikowalna grupa aktywów, która wypracowuje środki pieniężne niezależnie od innych aktywów i ich grup. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w wyniku finansowym. Utrata wartości ośrodka generującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (grupy ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości księgowej pozostałych aktywów tego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub ośrodków generujących środki pieniężne definiowana jest, jako większa z dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów. W przypadku aktywów, które nie generują niezależnych przepływów pieniężnych wartość użytkowa szacowana jest dla najmniejszego identyfikowalnego ośrodka generującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów przynależy.

Odpis wartości firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości rozpoznane w poprzednich okresach, są poddawane na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenie, czy zaszły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do określenia wartości odzyskiwalnej. Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości księgowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

Na dzień 30 września 2022 roku Grupa kapitałowa poddała ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości wszystkie wymienione powyżej składniki aktywów trwałych, w tym: środki trwałe, wartości niematerialne (w tym o nieokreślonym okresie użytkowania) oraz wartość firmy. W ramach przeprowadzonej analizy nie zidentyfikowano przesłanek wskazujących na utratę wartości i konieczność dokonania odpisów z tytułu utraty wartości.

**Nota 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

**Struktura własnościowa**

<b>STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Własne	9 488	6 903
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0
<b>Razem</b>	<b>9 488</b>	<b>6 903</b>

**Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań:**

<b>Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	5 645	5 921
Użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	0	0
<b>Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie</b>	<b>5 645</b>	<b>5 921</b>

Spółki Grupy kapitałowej mają możliwość wykupu przedmiotów umów leasingowych po ich zakończeniu. Wysokość zobowiązań umownych z tego tytułu można zatem szacować jako 1% wartości przedmiotu leasingu.

Wyceny wartości godziwej nieruchomości Grupy na dzień 30 września 2022 roku zostały przeprowadzone w oparciu o operat szacunkowy z dnia 24 września 2021 roku sporządzony przez niezależnego rzeczoznawcę niepowiązanego z Grupą. Zarząd jednostki zweryfikował wartość operatu szacunkowego na dzień 30 września 2022 i w jego ocenie nie uległy zmianie warunki rynkowe od dokonania powyższej wyceny.

**Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto (nie dotyczy Spółek zagranicznych)**

<b>Adres nieruchomości</b>	<b>Nr księgi wieczystej lub zbiorów dokumentów</b>	<b>Nr działki</b>	<b>Powierzchnia działki [m<sup>2</sup>] na 30.09.2022</b>	<b>Wartość na 30.09.2022</b>	<b>Powierzchnia działki [m<sup>2</sup>] na 31.12.2021</b>	<b>Wartość na 31.12.2021</b>
Łódź, ul. Przybyszewskiego 176/178	LD1M/00147527/6 LD1M/00138719/3	231/12 231/58 231/32	4 975	520	4 975	520
Łódź, ul. Starorudzka 10-12	LDM1/00108612/4	507 506/4 506/5 506/8	5 049	948	0	0
<b>OGÓŁEM</b>			<b>10 024</b>	<b>1 468</b>	<b>4 975</b>	<b>520</b>

Grunty użytkowane wieczysto z pozycji 1 oraz ich zabudowa położone w Łodzi przy ulicy Przybyszewskiego 176/178 stanowią zabezpieczenie na rzecz mBank S.A. z tytułu udzielonych kredytów.

**Nota 12. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

**Struktura własności**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Własne	19 004	17 518
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0
<b>Razem</b>	<b>19 004</b>	<b>17 518</b>

**Nota 13. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA**

Poniższa tabela prezentuje zmiany wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania – za okres 01.01.2022 – 30.09.2022 oraz za cały rok 2021.

### Aktywa z tytułu prawa do użytkowania (Leasing)

Środki trwałe	01.01-30.09.2022			01.01-31.12.2021		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości	2 628	250	2 378	2 559	646	1 913
Maszyny i urządzenia	125	74	51	143	70	73
Środki transportu	2 158	696	1 462	2 100	830	1 270
<b>Razem</b>	<b>4 911</b>	<b>1 020</b>	<b>3 891</b>	<b>4 802</b>	<b>1 546</b>	<b>3 256</b>

Wartość bilansowa środków trwałych w tym maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 30 września 2022 roku na mocy umów leasingu finansowego, umów najmu oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 3 891 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 3 256 tys. PLN).

#### Nota 14. WARTOŚĆ FIRMY

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
LSI Software s.r.o.	0	8
GiP Sp. z o.o.	2 815	2 815
Positive Software USA LLC	0	0
<b>Wartość firmy (netto)</b>	<b>2 815</b>	<b>2 823</b>

#### Zmiany stanu wartości firmy z konsolidacji

Wyszczególnienie	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>2 823</b>	<b>2 823</b>
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>8</b>	<b>0</b>
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	8	0
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>2 815</b>	<b>2 823</b>
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0
<b>Wartość firmy (netto)</b>	<b>2 815</b>	<b>2 823</b>

W prezentowanym okresie Grupa Kapitałowa dokonała spisania błędnie rozpoznanej w 2016 roku wartości firmy, która powstała w związku z zawiązaniem spółki zależnej LSI Software s.r.o. W wyniku dokonania powyższej korekty zmniejszeniu, o wartość 8 tys. PLN, uległa pozycja aktywów *wartość firmy* oraz drugostronnie *wynik bieżącego okresu*.

#### Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

##### Nieruchomości inwestycyjne wyceniane w wartości godziwej

Wyszczególnienie	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia stanu, z tytułu:</b>	<b>3 220</b>	<b>0</b>
- nabycia nieruchomości	3 220	0
<b>Zmniejszenia stanu, z tytułu:</b>	<b>2 288</b>	<b>0</b>
- reklasyfikacji z oraz do innej kategorii aktywów	2 288	0
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>932</b>	<b>0</b>

Poniższa tabela prezentuje wartość przychodów i kosztów bezpośrednich związanych z wynajmem nieruchomości inwestycyjnych zrealizowanych w okresie III kwartałów 2022 roku.

Wyszczególnienie	01.01-30.09.2022
Przychody z najmu nieruchomości inwestycyjnych	47
Bezpośrednie koszty operacyjne najmu	7
<b>Zyski (straty) z najmu nieruchomości inwestycyjnych</b>	<b>40</b>

#### Nota 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

W związku z rezygnacją w dniu 10 marca 2015 roku dotychczasowego Prezesa Zarządu BluePocket S.A. oraz z niepowołaniem nowego Zarządu Spółki Emitent nie otrzymał do dnia sporządzenia niniejszego raportu Sprawozdania finansowego BluePocket S.A. za lata 2014 – 2021 oraz za trzy kwartały 2022 roku. Jednocześnie LSI Software S.A. w wyniku niestawiania się na posiedzenia Rady

Nadzorczej członków powołanych przez akcjonariusza Bastion Venture Fund sp. z o.o. S.K.A. nie jest w stanie samodzielnie powołać Zarządu BluePocket S.A., co oznacza faktyczny brak zdolności Emitenta do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki.

**Nota 17. AKCJE / UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ**

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Akcje/ Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)	2 307	2 307
Akcje spółek notowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)	0	0
<b>Razem</b>	<b>2 307</b>	<b>2 307</b>

**Inwestycje w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją na dzień 30.09.2022 r.**

Nazwa Spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Powody nie objęcia konsolidacją
BluePocket S.A. – Rzeszów, Polska	2 307	2 307	0	50%	50%	Utrata kontroli
<b>RAZEM</b>	<b>2 307</b>	<b>2 307</b>	<b>0</b>			

Z uwagi na utratę kontroli nad BluePocket S.A. nie jest możliwe uzyskanie sprawozdań finansowych. W związku z brakiem Zarządu spółka zaprzestała prowadzenie działalności operacyjnej. Ze względu na powyższe czynniki jednostka ta nie jest objęta konsolidacją.

**Nota 18. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE**

W opisywanym okresie pozycja nie występowała.

**Nota 19. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE**

**Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne**

Pozostałe aktywa finansowe	30.09.2022	31.12.2021
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne	0	-12
<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>-12</b>

Typ transakcji	Data zawarcia	Czas transakcji	Kwota bazowa	Wartość godziwa
<b>Wg stanu na dzień 30.09.2022 r.</b>				<b>0</b>
<b>Wg stanu na dzień 31.12.2021 r.</b>				<b>-12</b>
Wycena forward w USD	16.12.2021	10.01.2022	83	-6
Wycena forward w USD	10.12.2021	14.01.2022	55	-4
Wycena forward w USD	29.12.2021	17.01.2022	88	-2

**Nota 20. ZAPASY**

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Towary	11 752	5 998
<b>Zapasy brutto</b>	<b>11 752</b>	<b>5 998</b>
Odpis aktualizujący stan zapasów	257	247
<b>Zapasy netto</b>	<b>11 495</b>	<b>5 751</b>

Przyczyną utworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów jest ich długi okres zalegania i związana z tym utrata wartości. W wartości zapasów nie kapitalizowano również kosztów finansowania

zewnątrznego. Na wartość towarów zalegających powyżej 360 dni składają się towary nisko rotujące, części serwisowe oraz urządzenia, które spółki z Grupy zobowiązane są niezwłocznie dostarczyć podmiotom korzystającym z obsługi serwisowej w przypadku awarii sprzętu Klienta.

**Nota 21. UMOWA O USŁUGĘ BUDOWLANA**

Pozycja nie występuje.

**Nota 22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE**

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
<b>Należności handlowe</b>	<b>9 862</b>	<b>8 487</b>
- od jednostek powiązanych	0	0
- od pozostałych jednostek	9 862	8 487
Odpisy aktualizujące	733	794
<b>Należności handlowe brutto</b>	<b>10 595</b>	<b>9 281</b>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności. Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Grupy.

**Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych**

	30.09.2022	31.12.2021
<b>Jednostki powiązane</b>		
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu</b>	<b>68</b>	<b>68</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- odpis na oczekiwane straty kredytowe/należności sporne	0	0
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0	0
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu</b>	<b>68</b>	<b>68</b>
<b>Jednostki pozostałe</b>		
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu</b>	<b>726</b>	<b>595</b>
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>7</b>	<b>233</b>
- odpis na oczekiwane straty kredytowe/należności sporne	7	233
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>68</b>	<b>102</b>
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	68	102
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu</b>	<b>665</b>	<b>726</b>
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu</b>	<b>733</b>	<b>794</b>

**Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej**

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Należności handlowe skierowane na drogę postępowania sądowego	733	794
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe/należności sporne	733	794
<b>Wartość netto należności handlowych dochodzonych na drodze sądowej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI**

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
<b>Pozostałe należności, w tym:</b>	<b>667</b>	<b>389</b>
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1	23
- inne	666	366
Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych	0	0
<b>Pozostałe należności brutto</b>	<b>667</b>	<b>389</b>

**Nota 24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
- ubezpieczenia majątkowe i prenumeraty	251	237
- ZFŚS	14	0
- faktury zaliczkowe	306	242
- podatek od nieruchomości	23	0
- wieczyste użytkowanie gruntów	14	0
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	3	3
<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	<b>611</b>	<b>482</b>

**Nota 25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
<b>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:</b>	<b>1 300</b>	<b>12 685</b>
Kasa	198	192
Bank	1 102	12 493
<b>Inne środki pieniężne</b>	<b>1 363</b>	<b>0</b>
<b>Inne aktywa pieniężne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Razem</b>	<b>2 663</b>	<b>12 685</b>

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Odpisy z tytułu utraty wartości środków pieniężnych i ekwiwalentów ustalono indywidualnie dla każdego salda dotyczącego danej instytucji finansowej. Do oceny ryzyka kredytowego użyto zewnętrzne ratingi banków oraz publicznie dostępne informacje dotyczące wskaźników niewypełnienia zobowiązania dla danego ratingu ustalone przez zewnętrzne agencje. Analiza wykazała, iż aktywa te mają niskie ryzyko kredytowe na dzień sprawozdawczy. Grupa skorzystała z uproszczenia dozwolonego przez standard i odpis z tytułu utraty wartości ustalono na podstawie 12-miesięcznych strat kredytowych. Kalkulacja odpisu wykazała nieistotną kwotę odpisu z tytułu utraty wartości, w związku z czym wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 30 września 2022 roku wynosi 2 663 tys. PLN (31 grudnia 2021 roku: 12 685 tys. PLN) i jest równa wartości bilansowej.

**Nota 26. KAPITAŁ ZAKŁADOWY**

**Kapitał zakładowy – struktura**

Na dzień publikacji sprawozdania akcje imienne serii B łącznie w ilości 400 tys. sztuk są uprzywilejowane co do głosu, w ten sposób, że każdej z tych akcji przysługuje 5 (pięć) głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co daje łącznie 2.000 tys. głosów będących w posiadaniu Grzegorza Siewiery. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.



Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowa- nia akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji w tys. szt.	Wartość jednostkowa w zł	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
seria A na okaziciela i imienne	-	-	600	1	600	gotówka	09.1998
seria B imienne	5 głosów	-	400	1	400	aport	09.1999
seria C imienne	-	-	46	1	46	gotówka	09.1999
seria C imienne	-	-	29	1	29	gotówka	09.1999
seria D imienne	-	-	268	1	268	gotówka	09.1999
seria E imienne	-	-	236	1	236	gotówka	08.2000
seria F imienne	-	-	59	1	59	gotówka	08.2000
seria G imienne	-	-	428	1	428	gotówka	07.2006
seria I imienne	-	-	1 000	1	1 000	gotówka	03.2007
seria J imienne	-	-	195	1	195	gotówka	06.2008

#### Kapitał zakładowy – struktura na dzień 30.09.2022

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
SG Invest Sp. z o.o./ Grzegorz Siewiera	1 004 280	30,80%	2 604 280	53,58%
Yavin Limited / Piotr Kraska	104 448	3,20%	104 448	2,15%
Inmuebles Polo SL	431 527	13,23%	431 527	8,88%
Rockbridge Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	214 586	6,58%	214 586	4,41%
Pozostali	1 455 436	44,63%	1 455 436	29,94%
LSI Software S.A. (akcje własne)	50 485	1,55%	50 485	1,04%
<b>Razem</b>	<b>3 260 762</b>	<b>100,00%</b>	<b>4 860 762</b>	<b>100,00%</b>

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 1 PLN i zostały w pełni opłacone.

#### Nota 27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 9 615 tys., która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego.

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych Emitent jest zobowiązany utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przekazuje się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w sprawozdaniu Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. W następstwie przekroczenia salda kapitału zapasowego wartości 1/3 kapitału zakładowego wygaś wymieniony wyżej ustawy obowiązek dokonywania dopłat z zysku na kapitał zapasowy. O użyciu kapitału zapasowego, w tym rezerwowego, decyduje Walne Zgromadzenie.

Ponadto nadmienić należy, że żaden z kowenantów kredytowych nałożonych na Grupę Kapitałową nie jest obecnie powiązany z utrzymywaniem określonego poziomu kapitałów własnych.

#### Nota 28. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Zarząd Spółki LSI Software S.A. w wykonaniu uchwały Nr 7/2017 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 30 czerwca 2017 r. zakończył z dniem 31 grudnia 2018 r. realizację Program Skupu Akcji Własnych. Skup akcji zakończył się z uwagi na upływ terminu wskazanego w uchwale.

Na podstawie Uchwały WZA Zarząd Emitenta został upoważniony do nabycia 326 076 akcji LSI Software S.A. za cenę nie niższą niż 2 PLN i nie wyższą niż 19 PLN, zaś łączna cena nabycia tych akcji nie mogła przekroczyć sumy 2 060 tys. PLN. Kwota ta obejmowała cenę zapłaty za nabywane akcje oraz koszty nabycia. LSI Software S.A. mogło nabywać akcje w terminie do dnia 31 grudnia 2018 r.

Poniżej przedstawiono informacje podsumowujące wyniki Programu Skupu Akcji Własnych rozpoczętego w dniu 23 października 2017 r.:

- łączna ilość akcji nabytych przez Spółkę w ramach skupu akcji własnych wynosi 50 485 sztuk i odpowiada 50 485 głosom na Walnym Zgromadzeniu Spółki;

- łączna liczba dotychczas nabytych akcji stanowi 1,55% udziału w kapitale zakładowym Spółki i ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- wartość nominalna jednej akcji wynosi 1 PLN, a łączna wartość nominalna skupionych akcji wynosi 50 485 PLN;
- średnia jednostkowa cena nabycia akcji wyniosła 11,99 PLN;
- z przeznaczonego na skup funduszu celowego w wysokości 2 060 tys. PLN pozostało 1 453 tys. PLN;
- nabyte przez Spółkę akcje własne będą mogły zostać przeznaczone:
  - a) w celu umorzenia akcji i obniżenia kapitału zakładowego Spółki,
  - b) w celu zaoferowania akcji członkom zarządu Spółki oraz kluczowym menedżerom i pracownikom Spółki („Program Motywacyjny”).

W dniu 27 czerwca 2019 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie LSI Software S.A. podjęło uchwałę Nr 25/2019 w sprawie przedłużenia skupu akcji własnych Spółki ustalonego uchwałą Nr 7/2017 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 30 czerwca 2017 r. Upoważnienie Zarządu do nabywania akcji własnych w trybie art. 362 § 1 punkt 8 Kodeksu spółek handlowych obejmuje obecnie okres od dnia 30 czerwca 2017 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, nie dłużej jednak niż do chwili wyczerpania środków przeznaczonych na ich nabycie.

#### Nota 29. KREDYTY I POŻYCZKI

	30.09.2022	31.12.2021
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0
Kredyty bankowe	2 134	424
<b>Suma kredytów i pożyczek, w tym:</b>	<b>2 134</b>	<b>424</b>
- długoterminowe	0	67
- krótkoterminowe	2 134	357

#### Kredyty i pożyczki – stan na 30.09.2022

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
mBank S.A. kredyt w rachunku bieżącym	3 200	2 024	Wibor + marża banku	24.09.2023	hipoteka umowna łączna na nieruchomości
mBank S.A. kredyt inwestycyjny	575	67	Wibor + marża banku	31.01.2023	hipoteka umowna łączna na nieruchomości
PFR S.A. subwencja finansowa	114	43	0,00%	26.06.2023	-
<b>RAZEM</b>	<b>3 889</b>	<b>2 134</b>			

#### Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2021

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu /pożyczki wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
mBank S.A. kredyt w rachunku bieżącym	2 000	0	Wibor + marża banku	25.09.2022	hipoteka umowna łączna na nieruchomości
mBank S.A. kredyt inwestycyjny	1 750	116	Wibor + marża banku	31.01.2022	hipoteka umowna łączna na nieruchomości
mBank S.A. kredyt inwestycyjny	575	153	Wibor + marża banku	31.01.2023	hipoteka umowna łączna na nieruchomości
mBank S.A. kredyt obrotowy	400	69	Wibor + marża banku	31.03.2022	weksel in blanco
PFR S.A.	114	86	0%	26.06.2023	-
<b>RAZEM</b>	<b>4 839</b>	<b>424</b>			

### Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

	30.09.2022	31.12.2021
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	2 134	357
Kredyty i pożyczki długoterminowe	0	67
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	0	67
<b>Kredyty i pożyczki razem</b>	<b>2 134</b>	<b>424</b>

### Nota 30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Zobowiązania leasingowe	3 430	2 837
Instrumenty finansowe	0	12
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>3 430</b>	<b>2 849</b>
- długoterminowe	2 697	2 073
- krótkoterminowe	733	776

### Zobowiązania leasingowe

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	733	764
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	2 697	2 073
- od roku do pięciu lat	2 697	2 073
- powyżej pięciu lat	0	0
<b>Zobowiązania leasingowe razem</b>	<b>3 430</b>	<b>2 837</b>

### Nota 31. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Pozycja nie występuje.

### Nota 32. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

#### Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
<b>Zobowiązania handlowe</b>	<b>4 118</b>	<b>3 531</b>
Wobec jednostek powiązanych	0	0
Wobec jednostek pozostałych	4 118	3 531

#### Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne			
			< 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
<b>30.09.2022</b>	<b>4 118</b>	<b>1 719</b>	<b>2 395</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	4 118	1 719	2 395	4	0	0
<b>31.12.2021</b>	<b>3 531</b>	<b>3 357</b>	<b>132</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>33</b>
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	3 531	3 357	132	6	3	33

### Nota 33. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

#### Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	30.09.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 971	1 382
<b>Pozostałe zobowiązania</b>	<b>4 665</b>	<b>4 509</b>
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń ZFŚS	1 023	717
Subwencja w ramach Tarczy z PFR S.A.	18	60
Inne zobowiązania	3 489	3 489
<b>Razem pozostałe zobowiązania</b>	<b>6 636</b>	<b>5 891</b>

W dniu 24 października 2022 roku Zarząd Spółki otrzymał decyzję PFR S.A. w sprawie zwolnienia z obowiązku zwrotu subwencji finansowej uzyskanej w ramach Tarczy Finansowej 2.0 w związku z tym wykazana powyżej wartość pozostałych zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 3 489 tys. PLN została umorzona.

**Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania**

Wyszczególnienie	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne			
			< 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
<b>30.09.2022</b>	<b>6 636</b>	<b>6 636</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	6 636	6 636	0	0	0	0
<b>31.12.2021</b>	<b>5 891</b>	<b>5 891</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	5 891	5 891	0	0	0	0

**Nota 34. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS**

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Grupa tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Grupy, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy.

**Nota 35. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

Na dzień 30 września 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku w Grupie Kapitałowej LSI Software nie występowały zobowiązania warunkowe.

**Nota 36. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW**

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
<b>Dotacje</b>	<b>14</b>	<b>0</b>
<b>Przychody przyszłych okresów</b>	<b>2 239</b>	<b>1 183</b>
Faktury zaliczkowe	2 239	1 183
<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:</b>	<b>2 253</b>	<b>1 183</b>
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	2 253	1 183

**Nota 37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH I PODOBNYCH**

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Zobowiązania na odprawy emerytalne i rentowe	6	6
<b>Razem, w tym:</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
- długoterminowe	4	4
- krótkoterminowe	2	2

Grupa wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Grupa na podstawie własnej wyceny tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

**Nota 38. POZOSTAŁE ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE I REZERWY**

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu urlopów wypoczynkowych	0	117
Rezerwa na przyszłe zobowiązania	0	592
Rezerwa na koszty prowadzonych postępowań sądowych	0	32
<b>Razem, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>741</b>
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	0	741

**Zmiana stanu rezerw i zobowiązań**

Wyszczególnienie	Zobowiązania z tyt. urlopów	Rezerwa na przyszłe zobowiązania	Inne rezerwy	Ogółem
<b>Stan na dzień 01.01.2022</b>	<b>117</b>	<b>592</b>	<b>32</b>	<b>741</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0
Rozwiązane	117	592	32	741
<b>Stan na dzień 30.09.2022, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- długoterminowe	0	0	0	0
- krótkoterminowe	0	0	0	0
<b>Stan na dzień 01.01.2021</b>	<b>116</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>148</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	117	592	0	709
Rozwiązane	116	0	0	116
<b>Stan na dzień 31.12.2021, w tym:</b>	<b>117</b>	<b>592</b>	<b>32</b>	<b>741</b>
- długoterminowe	0	0	0	0
- krótkoterminowe	117	592	32	741
<b>Stan na dzień 01.01.2021</b>	<b>116</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>148</b>

**Nota 39. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM**

Poza instrumentami pochodnymi, do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Emitent posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez niego działalności.

Grupa LSI Software zawiera również transakcje z udziałem instrumentów pochodnych, przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu forward. Celem tych transakcji jest zarządzanie ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności Spółki oraz wynikających z używanych przez nią źródeł finansowania.

Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty niniejszym sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują:

- ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko związane z płynnością,
- ryzyko walutowe
- ryzyko kredytowe.

Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

**Stopień narażenia na ryzyko rynkowe**

Aktywa i zobowiązania finansowe 30.09.2022	Stopień (wartość narażenia na ryzyko)		
	Waluty		Stopy procentowej
	EUR	USD	
Pożyczki i należności	411	825	0
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	5 521
Instrumenty zabezpieczające pasywa	0	0	0

## Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych oraz zawartych umów leasingowych. Spółka zarządza kosztami oprocentowania poprzez korzystanie zarówno z zobowiązań o oprocentowaniu stałym, jak i zmiennym oraz udzielaniu pożyczek o oprocentowaniu zmiennym innym podmiotom dla zbilansowania ryzyka.

W związku z powyższym wrażliwość sprawozdania na zmiany stopy procentowej jest bardzo mała, ponieważ odsetki z tytułu leasingu i kredytów wynoszą ok. 180 tys. PLN rocznie. Ewentualna zmiana o 10% stopy procentowej skutkowałaby zmianą wyniku finansowego i kapitałów własnych za trzy kwartały 2022 roku na poziomie 14 tys. PLN.

## Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 30% zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy ponad 80% kosztów nabycia towarów wyrażonych jest w tejże walucie sprawozdawczej.

Spółka stara się negocjować warunki zabezpieczających instrumentów pochodnych w taki sposób, by odpowiadały one warunkom zabezpieczanej pozycji i zapewniały dzięki temu maksymalną skuteczność zabezpieczenia.

Na dzień 30 września 2022 roku Grupa nie zabezpieczyła żadnych transakcji zakupu w walutach obcych, z tytułu których na dzień bilansowy istniały uprawdopodobnione przyszłe zobowiązania.

## Ryzyko cen towarów

Ze względu na znaczny udział zakupu towarów handlowych poza granicami Polski Grupa Kapitałowa jest narażona na zmiany cen towarów, które mogą jednak wynikać przede wszystkim z opisanego już powyżej ryzyka walutowego. Celem zarządzania ryzykiem cen towarów jest również ograniczanie ewentualnych strat z tytułu zmian cen towarów do akceptowalnego poziomu poprzez kształtowanie struktury bilansowych pozycji towarowych.

Zarządzanie ryzykiem cen towarów odbywa się poprzez nakładanie limitów na instrumenty generujące ryzyko cen towarów, monitorowanie ich wykorzystania oraz raportowanie poziomu ryzyka.

## Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe definiowane jest jako ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę w sytuacji, kiedy kontrahent lub druga strona transakcji nie spełni swoich umownych obowiązków. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z należnościami oraz środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami. Maksymalne narażenie Grupy na ryzyko kredytowe odpowiada wartości księgowej wyżej wymienionych instrumentów finansowych.

Grupa zmniejsza ryzyko kredytowe poprzez zawierania transakcji wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji, która polega na przeprowadzeniu wewnętrznego wywiadu gospodarczego, w ramach którego analizie poddaje się m.in.:

- dokumenty rejestrowe kontrahenta (forma prawna, obywatelstwo osób reprezentujących, wpisy dotyczące postępowań egzekucyjnych),
- wpisy w krajowych rejestrach dłużników,
- terminowe wywiązywanie się ze zobowiązań wobec LSI Software S.A. w dotychczasowej współpracy z Klientem.

Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest ograniczone.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe

Emitenta powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko ujawniona została w nocy 40.

W ocenie Zarządu w Grupie Kapitałowej nie występują obecnie istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

### Ryzyko związane z płynnością

Spółki Grupy Kapitałowej monitorują ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy Kapitałowej na dzień 30 września 2022 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności. W poniższej tabeli przedstawiona została również wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

	Na żądanie	Pow. 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
<b>30.09.2022</b>	<b>0</b>	<b>10 966</b>	<b>2 612</b>	<b>2 697</b>	<b>0</b>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	29	2 062	0	0
Umowy leasingu	0	183	550	2 697	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	10 754	0	0	0

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Grupy Kapitałowej, które nie zostały ujęte w powyższej tabeli, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

**Nota 40. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH**

**Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych**

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	Kategoria instrumentu finansowego
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021		
<b>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</b>	<b>10 739</b>	<b>9 465</b>	<b>10 739</b>	<b>9 465</b>	<b>10 739</b>	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
<b>Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:</b>	<b>2 663</b>	<b>12 685</b>	<b>2 663</b>	<b>12 685</b>	<b>0</b>	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- środki pieniężne	2 663	12 685	2 663	12 685	0	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	
<b>Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:</b>	<b>2 091</b>	<b>338</b>	<b>2 091</b>	<b>338</b>	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	0	38	0	38	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- kredyt w rachunku bieżącym	2 023	0	2 023	0	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- pozostałe – krótkoterminowe	68	300	68	300	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
<b>Pozostałe zobowiązania (długoterminowe), w tym:</b>	<b>2 697</b>	<b>2 073</b>	<b>2 697</b>	<b>2 073</b>	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	2 697	2 073	2 697	2 073	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</b>	<b>10 761</b>	<b>9 422</b>	<b>10 761</b>	<b>9 422</b>	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
<b>Zobowiązania finansowe, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	Zobowiązania wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
- inne zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	12	0	12	Zobowiązania wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy



W okresie zakończonym 30.09.2022 r. nie miały miejsce żadne przesunięcia między poziomami 1 i 2 oraz 3 hierarchii wartości godziwej.

## Zabezpieczenia

Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

### Nota 41. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W okresie trzech pierwszych kwartałów 2022 roku i 2021 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitałów, stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Zasady Grupy stanowią, by wskaźnik ten mieścił się w przedziale 20% - 35%. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Powyższy wskaźnik utrzymuje się poniżej oczekiwanego przedziału ze względu na niepełne wykorzystanie przez Grupę dostępnych limitów kredytowych w rachunkach bieżących.

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
Oprocentowane kredyty i pożyczki	2 134	424
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań z tytułu podatku dochodowego.	10 754	9 422
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 663	12 685
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>10 225</b>	<b>-2 839</b>
Kapitał własny	44 730	46 046
<b>Kapitał razem</b>	<b>44 730</b>	<b>46 046</b>
<b>Kapitał i zadłużenie netto</b>	<b>54 955</b>	<b>43 207</b>
Wskaźnik dźwigni	19%	-7%

### Nota 42. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Grupa nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

**Nota 43. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH**

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanyymi.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
<b>Jednostka dominująca</b>												
LSI Software S.A.	426	498	2 930	4 437	507	279	254	108	942	402	734	168
<b>Jednostki zależne:</b>												
LSI Software s.r.o.	19	41	0	20	0	0	0	0	93	111	93	111
GiP Sp. z o.o.	1 108	1 962	472	623	937	380	754	189	23	203	3	18
Positive Software USA LLC	0	422	61	0	0	0	0	0	427	0	178	0
<b>Zarządy Spółek Grupy</b>												
<b>LSI Software S.A.</b>												
Bartłomiej Grduszak	14	192	3	4	4	20	0	0	0	0	0	0
Michał Czwojdziański	171	228	0	0	23	23	0	0	0	0	0	0
Grzegorz Strak	99	133	3	4	14	14	0	0	0	0	0	0
Grzegorz Siewiera/SG Invest Sp. z o.o.	1 618	1 612	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>GiP Sp. z o.o.</b>												
Bartłomiej Grduszak	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Grzegorz Siewiera	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>LSI Software s.r.o.</b>												
Michał Czwojdziański	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bartłomiej Grduszak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Grzegorz Siewiera	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Positive Software USA LLC</b>												
Grzegorz Siewiera	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

**Jednostka dominująca całej Grupy**

LSI Software S.A.

**Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę**

Na dzień 30 września 2022 roku SG Invest Sp. z o.o., której Pan Grzegorz Siewiera jest jedynym udziałowcem, posiada 30,80% akcji LSI Software S.A. (31 grudnia 2021: 30,80%).

### Jednostka stowarzyszona

Na dzień 30 września 2022 roku Grupa nie posiada jednostek stowarzyszonych.

### Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest wspólnikiem

Na dzień 30 września 2022 roku w Grupie nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia.

### Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Emitent zawiera transakcje kupna / sprzedaży z wszystkimi podmiotami powiązаныmi. Transakcje odbywają się na warunkach rynkowych stosowanych dla transakcji z innymi podmiotami.

### Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W pierwszych III kwartałach 2022 roku nie wystąpiły umowy udzielenia pożyczki członkom Zarządu.

### Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W pierwszych III kwartałach 2022 roku wystąpiły transakcje zakupu pomiędzy Grupą, a członkami Zarządu Grupy w łącznej wysokości 1 916 tys. PLN (w trzech pierwszy kwartałach 2021 roku wartość tych transakcji wyniosła 1 672 tys. PLN), które dotyczyły świadczenia usług na rzecz LSI Software S.A. oraz GiP Sp. z o.o.

### Nota 44. ZATRUDNIENIE

#### Przeciętne zatrudnienie

Wyszczególnienie	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
Zarząd	1	1
Administracja	14	11
Dział sprzedaży	38	34
Pion produkcji	70	57
Pozostali	65	57
<b>RAZEM</b>	<b>188</b>	<b>160</b>

#### Rotacja zatrudnienia

Wyszczególnienie	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
Liczba pracowników przyjętych	59	42
Liczba pracowników zwolnionych	30	29
<b>RAZEM</b>	<b>29</b>	<b>13</b>

### Nota 45. AKTYWOWANE KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie aktywowała odsetek związanych z zadłużeniem zewnętrznym.

### Nota 46. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE

Działalność Grupy Kapitałowej nie wykazuje znamion sezonowości lub cykliczności.

### Nota 47. SPRAWY SĄDOWE

Nie toczy się jakiegokolwiek postępowanie, którego wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

### Nota 48. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce

powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Grupy na dzień 30 września 2022 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

#### **Nota 49. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły również zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

#### **Nota 50. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM**

Grupa Kapitałowa na dzień 30.09.2022 nie objęła skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym BluePocket S.A. w związku z rezygnacją w dniu 10 marca 2015 roku dotychczasowego Prezesa Zarządu BluePocket S.A. oraz z niepowołaniem nowego Zarządu Spółki. Emitent nie otrzymał do dnia sporządzenia niniejszego raportu Sprawozdania finansowego BluePocket S.A. za lata 2014-2021 oraz pierwsze III kwartały 2022 roku.

#### **Nota 51. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH**

Wyszczególnienie	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
<b>Amortyzacja:</b>	<b>3 911</b>	<b>3 094</b>
amortyzacja wartości niematerialnych	2 978	2 170
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	933	924
<b>Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:</b>	<b>135</b>	<b>74</b>
odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek	40	8
odsetki zapłacone od kredytów i umów leasingowych	95	66
<b>Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:</b>	<b>-45</b>	<b>-22</b>
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-55	-33
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	16	22
aktualizacja wartości krótkoterminowych aktywów finansowych	-12	-11
korekta wartości firmy	6	0
<b>Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:</b>	<b>-746</b>	<b>-278</b>
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	-746	-278
<b>Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:</b>	<b>-5 745</b>	<b>-601</b>
bilansowa zmiana stanu zapasów	-5 745	-601
<b>Zmiana należności wynika z następujących pozycji:</b>	<b>44</b>	<b>2 481</b>
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	44	2 481
<b>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:</b>	<b>8</b>	<b>-6 273</b>
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	3 073	-1 343
korekta o spłacony kredyt	-315	-466
korekta z tytułu kompensaty dopłat i zobowiązań	-2 750	-546
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	0	-429
korekta o otrzymane subwencje	0	- 3 489
<b>Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Wyszczególnienie	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
<b>Środki pieniężne w bilansie</b>	<b>2 663</b>	<b>15 211</b>
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	52	61
Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych	0	0
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>2 611</b>	<b>15 150</b>

**Nota 52. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ GRUPY KAPITAŁOWEJ W OKRESIE III KWARTAŁÓW 2022 ROKU WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH**

W okresie trzech pierwszych kwartałów 2022 roku Emitent odnotował 20% wzrost skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży, które wzrosły z poziomu 33 324 tys. PLN po trzech kwartałach 2021 roku do 39 951 tys. PLN w analogicznym okresie bieżącego roku. Wpływ na odnotowany wzrost przychodów miała w głównej mierze 35% dynamika sprzedaży usług świadczonych przez Grupę Kapitałową oraz 25% wzrost przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów.

Odnotowany wzrost przychodów wpłynął pozytywnie na zwiększenie wygenerowanej marży brutto na sprzedaży, która wzrosła o 28% z 7 315 tys. PLN po pierwszych trzech kwartałach 2021 do 9 367 tys. PLN w analogicznym okresie bieżącego roku. Tegoroczne wyniki na pozostałych poziomach działalności gospodarczej są gorsze niż w ubiegłym roku ze względu na dużo niższą wartość pozostałych przychodów operacyjnych. W okresie trzech pierwszych kwartałów ubiegłego roku Grupa otrzymała decyzję dotyczącą umorzenie subwencji z Tarczy Finansowej 1.0 Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. w kwocie 3 142 tys. PLN, która zwiększyła pozostałe przychody operacyjne. W bieżącym roku Grupa otrzymała tożsamą decyzję dotyczącą umorzenia subwencji w ramach Tarczy Finansowej 2.0 dopiero w czwartym kwartale, co doprowadziło do pogorszenia wyniku na poziomie EBIT oraz poniesienia straty netto.

W tym miejscu podkreślić należy, że wyłączenie z wyników ubiegłorocznych opisanego powyżej umorzenia subwencji – transakcji o charakterze jednorazowym – prowadzi do stwierdzenia, że wyniki za okres trzech pierwszych kwartałów 2022 są lepsze od tych sprzed roku na poziomie straty netto o kwotę 396 tys. PLN.

Wybrane dane	9 miesięcy do 30.09.2022	9 miesięcy do 30.09.2021	Zmiana
Przychody	39 951	33 324	20%
Zysk/strata brutto na sprzedaży	9 367	7 315	28%
EBIT	-1 045	1 590	-166%
EBITDA (EBIT+Amortyzacja)	2 866	4 684	-39%
Zysk/strata netto	-1 316	1 430	-192%
Środki pieniężne	2 663	15 211	-82%

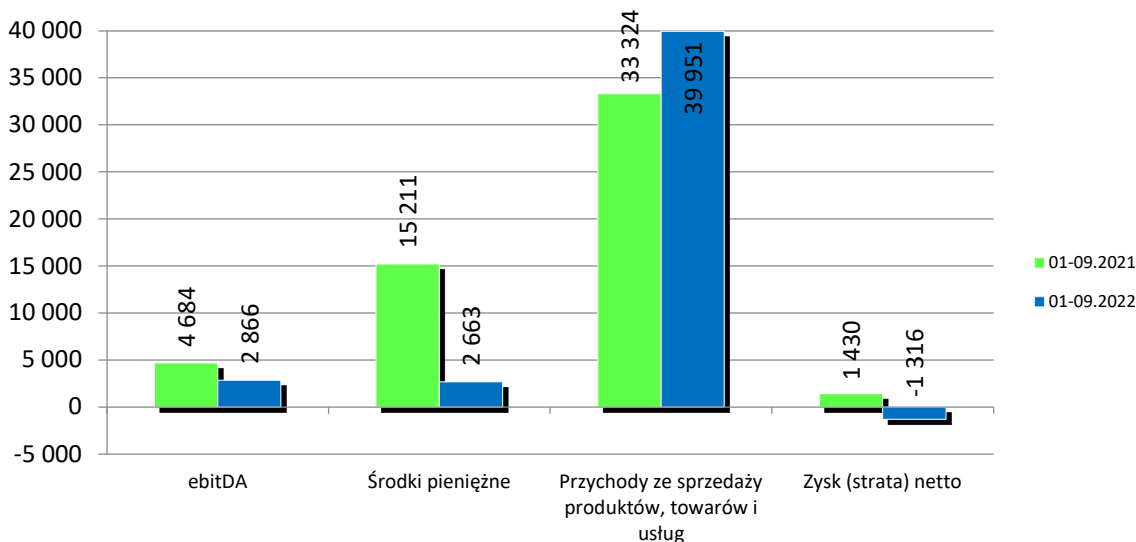
Głównymi czynnikami oddziałującymi w okresie trzech kwartałów 2022 roku na wszystkie poziomy rentowności mierzonymi takimi wskaźnikami jak: marża zysku brutto ze sprzedaży, marża zysku EBITDA, marża zysku operacyjnego, marża zysku netto były:

- znoszenie restrykcji w prowadzeniu działalności gospodarczej, które przełożyło się na wzrosty przychodów ze sprzedaży w stosunku do analogicznego okresu 2021,
- wzrost przychodów z tytułu świadczonych usług związany m. in. z podnoszeniem cen oraz obserwowanymi zjawiskami inflacyjnymi,
- znaczny wzrost kosztów sprzedaży związany ze zwiększeniem nakładów na: uczestnictwo w imprezach targowych, działania promocyjne oraz powiększenie liczby przedstawicieli handlowych,
- wzrost amortyzacji z poziomu 3 094 tys. PLN za trzy kwartały 2021 do 3 911 tys. PLN po trzecim kwartale 2022 roku związany ze znacznym zwiększeniem nakładów na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w poprzednim okresie.

Nastąpił również spadek środków pieniężnych z 12 685 tys. PLN na koniec 2021 roku do 2 663 tys. PLN na koniec trzeciego kwartału 2022 roku wywołany zwiększeniem stanów magazynowych towarów oraz zakupem nowej nieruchomości.

W związku z obserwowanym od 2021 roku kryzysem na światowym rynku półprzewodników, Grupa zaczęła coraz bardziej odczuwać wydłużające się terminy realizacji przez dostawców zamówień. W celu zabezpieczenia działalności dystrybucyjnej sprzętu zwiększone zostały zapasy towarów przeznaczonych do bieżącej sprzedaży.

Ponadto podjęcie decyzji o rozwoju sprzedaży w obszarze robotyki zdeterminowało konieczność zakup znaczącej liczby robotów, co finalnie również miało wpływ na wzrost stanów magazynowych Grupy.



Do pozytywnych osiągnięć Grupy Kapitałowej zrealizowanych w okresie trzech pierwszych kwartałów 2022 roku można zaliczyć zawarty w dniu 1 lutego 2022 roku aneks do umowy pomiędzy Emitentem a Żabka Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, którego przedmiotem jest zwiększenie pierwotnej ilości dostarczonych urządzeń oraz łącznej wartości przedmiotu umowy z kwoty 1.073 tys. USD do kwoty 1.648 tys. USD netto tj. z kwoty 4.446 tys. PLN do kwoty 6.831 tys. PLN przeliczone według średniego kursu NBP z dnia 19 listopada 2021 r. Umowa będzie realizowana zgodnie z zawartym harmonogramem, który nadal przewiduje jej zakończenie do 31 grudnia 2022 r.

Wskaźniki rentowności	9 miesięcy do 30.09.2022	9 miesięcy do 30.09.2021	Zmiana
Marża zysku brutto ze sprzedaży	23,4%	22,0%	1,4 p.p
Marża zysku EBITDA	7,2%	14,1%	-6,9 p.p
Marża zysku operacyjnego	-2,6%	4,8%	-7,4 p.p
Marża zysku netto	-3,3%	4,3%	-7,6 p.p

Marża zysku brutto na sprzedaży = zysk brutto ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży

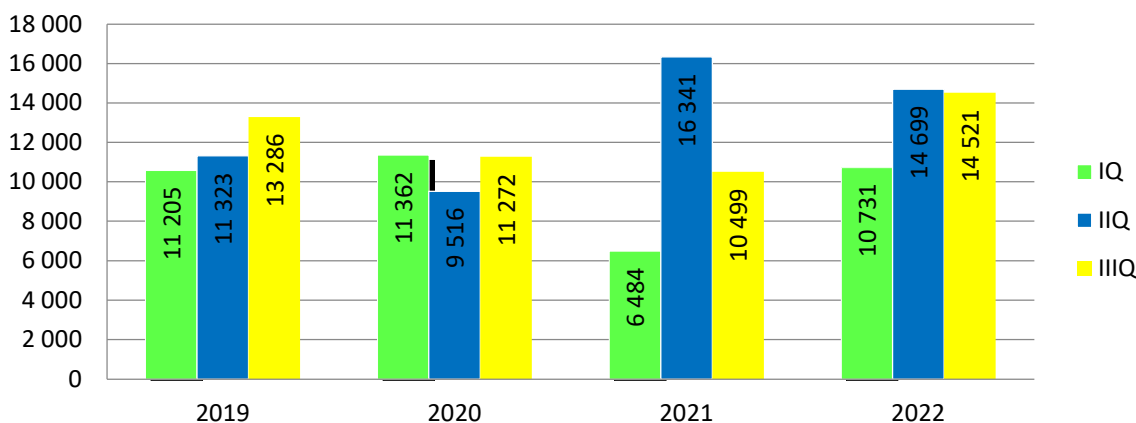
Marża zysku EBITDA = EBITDA/przychody ze sprzedaży

Marża zysku operacyjnego = zysk operacyjny/przychody ze sprzedaży

Marża zysku netto = zysk netto/przychody ze sprzedaż

W związku z odnotowanym spadkiem przychodów w okresie 2020 roku w dniu 3 lutego 2021 roku Emitent zawarł w ramach Tarczy Finansowej 2.0 umowę Subwencji Finansowej z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. na kwotę 3,5 mln PLN, która stanowi pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z COVID-19. Decyzję dotyczącą umorzenia powyższej subwencji LSI Software S.A. otrzymała w dniu 24 października 2022 roku.

## Przychody ze sprzedaży kwartalnie



Wskaźniki płynności	30.09.2022	31.12.2021	Zmiana
Kapitał pracujący	9 625	15 902	-39%
Wskaźnik płynności bieżącej	1,6	2,3	-0,7 p.
Wskaźnik płynności szybkiej	0,8	1,8	-1,0 p.
Wskaźnik natychmiastowej płynności	0,2	1,0	-0,8 p.

*Kapitał pracujący = Aktywa obrotowe (krótkoterminowe) - Zobowiązania krótkoterminowe*

*Wskaźnik płynności bieżącej = Aktywa obrotowe (krótkoterminowe) / Zobowiązania krótkoterminowe*

*Wskaźnik płynności szybkiej = (Aktywa obrotowe – Zapasy - Rozliczenia międzyokresowe) / Zobowiązania krótkoterminowe*

*Wskaźnik natychmiastowej płynności = Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe / Zobowiązania krótkoterminowe*

Dodatkowe informacje istotne dla oceny sytuacji finansowej:

- wartość ubiegłorocznych pozostałych przychodów operacyjnych zawiera umorzenie subwencji z Tarczy Finansowej 1.0 Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. w kwocie 3 142 tys. PLN, które znacznie powiększyły bazę porównawczą,
- wartość kapitału pracującego uległa w ciągu trzech pierwszych kwartałów 2022 roku 39% spadkowi z kwoty 15 902 tys. PLN do kwoty 9 625 tys. PLN,
- podwyższeniu uległ poziom zadłużenia Grupy Kapitałowej głównie w wyniku okresowej wyceny zgodnie z MSSF 16 zobowiązania leasingowego z tytułu umowy najmu powierzchni biurowych w Warszawie oraz wykorzystania posiadanej linii kredytowej w rachunku bieżącym.

Wskaźniki zadłużenia	30.09.2022	31.12.2021	Zmiana
Wskaźnik zadłużenia ogólnego	29,4%	24,1%	5,3 p.p
Dług / Kapitał własny	12,4%	7,1%	5,3 p.p
Dług / (Dług + Kapitał własny)	11,1%	6,6%	4,5 p.p

*Wskaźnik zadłużenia ogólnego = (Zobowiązania długoterminowe + Zobowiązania krótkoterminowe) / Aktywa*

*Dług/Kapitał własny = (oprocentowane kredyty bankowe, dłużne papiery wartościowe + zobowiązania z tytułu leasingu finansowego)/Kapitały własne*

*Dług / (Dług + Kapitał własny) = (Oprocentowane kredyty bankowe, dłużne papiery wartościowe + Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego)/(Oprocentowane kredyty bankowe, Dłużne papiery wartościowe + Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego + Kapitały własne)*

#### **Nota 53. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE**

Na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej w okresie trzech pierwszych kwartałów 2022 roku istotny wpływ miał obserwowany dynamiczny wzrost cen oraz związana z nim presja płacowa, co przełożyło się zarówno na wartość realizowanych przychodów jak i ponoszonych kosztów. Zjawisko to zostało dodatkowo spotęgowane negatywnymi zmianami fiskalnymi w związku z wprowadzeniem od 2022 roku tzw. Polskiego Ładu. Ponadto widoczne w czwartym kwartale 2021 roku znaczne osłabienie polskiej waluty generuje po stronie Emitenta wzrost cen towarów importowanych.

Na wyniki prezentowanego okresu wpływ miały również skutki rozprzestrzeniania się koronawirusa. Działania poszczególnych państw, na których podmioty Grupy Kapitałowej prowadzą działalność operacyjną, doprowadziły do wydłużenia terminów realizacji składanych przez Grupę zamówień oraz gwałtownego wzrostu kosztów frachtu międzynarodowego. Dodatkowo zakłócenia w globalnych łańcuchach dostaw doprowadziły do znacznego wydłużenia terminów w transporcie morskim. Zjawisko to ulega stopniowemu odwróceniu, ale dopiero w czwartym kwartale 2022 roku.

W dniu 24 lutego 2022 roku wybuchł konflikt zbrojny w Ukrainie. Społeczność międzynarodowa zareagowała wprowadzeniem sankcji przeciwko Rosji. Zarząd Spółki dominującej, zgodnie z zaleceniami Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 2 marca 2022 roku, w oparciu o dostępne informacje, poddał analizie aktualną sytuację w kontekście możliwego wpływu na działalność operacyjną Grupy Kapitałowej skutków działań wojennych zapoczątkowanych zbrojną agresją Rosji na Ukrainę. W ocenie Zarządu z analizy tej nie wynika konieczność identyfikacji na obecnym etapie istotnych negatywnych następstw dla sytuacji finansowej i perspektyw rozwoju Grupy. Grupa Kapitałowa nie posiada bezpośrednich inwestycji/ekspozycji wobec podmiotów prowadzących działalność w Ukrainie/w Rosji. Na dzień 30 września 2022 roku nie zidentyfikowano istotnych należności od Kontrahentów związanych ze stronami biorącymi udział w konflikcie zbrojnym.

W dniu wybuchu konfliktu Grupa Kapitałowa LSI Software nie posiadała istotnych aktywów i niezabezpieczonych zobowiązań w walutach obcych w związku z czym nie przewiduje się, żeby wahania kursów miały znaczący wpływ na jej przyszłą sytuację finansową. Należy jednak mieć na uwadze fakt, że zaistniały konflikt zaburza prawidłowe relacje w sferze gospodarczej i społecznej w wielu krajach, wywołując stan niepewności i obaw o przyszłość.

Ponadto, dynamika i nieprzewidywalność dalszego przebiegu tego konfliktu, jak również szereg decyzji o charakterze politycznym i ekonomicznym podejmowanych przez rządy zaangażowanych państw (w szczególności krajów UE, USA i Rosji), nieuchronnie muszą oddziaływać na uczestników rynku w poszczególnych segmentach światowej gospodarki, w tym konsumentów, wywołując ich nierzadko gwałtowne reakcje.

**Nota 54. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY JEGO SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA**

Zdaniem Zarządu Spółki dominującej nie odnotowano innych zdarzeń gospodarczych, które byłyby istotne dla oceny sytuacji finansowej oraz możliwości realizacji zobowiązań Grupy Kapitałowej.

**Nota 55. CZYNNIKI, KTÓRE W OCENIE GRUPY KAPITAŁOWEJ BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIĄ WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU**

Budowa wartości Grupy Kapitałowej opiera się na dwóch filarach. Pierwszy to rozwój organiczny, którego podstawą jest własne oprogramowanie i usługi, natomiast drugi to zwiększanie skali działalności przez akwizycje i zawiązywanie nowych podmiotów działających na wybranych rynkach poza Polską. Grupa Kapitałowa LSI Software uznaje za strategiczne kierunki rozwoju:

- dalszą dywersyfikację oferty poprzez sprzedaż produktów i kompleksowych usług do klientów z wielu sektorów gospodarki,
- rozwój sieci sprzedaży zagranicznej, ze szczególnym uwzględnieniem rynków Ameryki Północnej, Europy i Azji,
- rozwój sprzedaży produktów i usług informatycznych w modelu usługowym (SaaS / cloud computing),
- rozwój produktów i usług informatycznych dla branży kinowej zarówno na rynku krajowym jak i zagranicznym,
- stały rozwój własnych, zaawansowanych technologicznie rozwiązań informatycznych ze szczególnym uwzględnieniem rozwiązań samoobsługowych,
- utrzymywanie wysokich nakładów na prace R&D,
- stałe inwestowanie w kapitał ludzki i nowoczesną, własną bazę produkcyjną w Polsce.

W 2021 roku Emitent rozpoczął współpracę z Pudu Robotics HK Limited i został generalnym dystrybutorem robotów, które doskonale sprawdzają się nie tylko w branży HoReCa, ale również w biurach, magazynach, sklepach czy centrach handlowych. Pozwoliło to na zwiększenie ilości branż, potencjalnie zainteresowanych rozwiązaniami Grupy Kapitałowej. Zjawisko robotyzacji stale postępuje, a Roboty Pudu sprawdziły się już w wielu miejscach na świecie. W ocenie Zarządu trend ten daje podstawy do oczekiwania znacznej dynamiki sprzedaży tej linii rozwiązań w kolejnych okresach.

Niezmiennie jednym z kluczowych elementów realizacji strategii rozwoju Grupy Kapitałowej jest dalszy rozwój sprzedaży POSitive® Cinema. Efektem podejmowanych działań związanych z ekspansją na rynki zagraniczne jest wdrożenie rozwiązań kinowych Grupy w wielu lokalizacjach na całym świecie. POSitive® Cinema cieszy się ogromnym zainteresowaniem branży kinowej, co, w ocenie Zarządu, będzie miało wymierny wpływ na wyniki finansowe Spółki w 2022 roku jak i w latach następnych.

Kolejnym elementem rozwoju organicznego Grupy jest ponoszenie nakładów na rozwijanie dotychczasowych, jak i tworzenie nowych, innowacyjnych produktów. Dzięki szerokiej palecie własnych produktów, posiadanej infrastrukturze oraz zasobom ludzkim i kapitałowym Grupa może elastycznie dopasowywać się do modeli biznesowych oczekiwanych przez jej Klientów. Obserwując sytuację na rynku pracy, Emitent zwiększył nacisk na tworzenie narzędzi optymalizujących i automatyzujących procesy biznesowe. Ta strategia jest ściśle powiązana z dynamicznym rozwojem oferty rozwiązań samoobsługowych obejmującej zarówno oprogramowanie jak i sprzęt. Efektem jest wprowadzenie do oferty grupy nowych modeli kiosków samoobsługowych przeznaczonych do różnych branż. W ocenie Zarządu Grupa będzie odnotowywała wzrosty sprzedaży w tym obszarze w kolejnych okresach w związku ze wzmożonym popytem na tego typu rozwiązania w czasach pandemii jak i po jej zakończeniu.



Grupa Kapitałowa zintensyfikowała również działania związane z wprowadzaniem na rynek nowych produktów SaaS dla branży HoReCa. Produkty te będą dopełnieniem dotychczasowej oferty i jeszcze bardziej wzmocnią pozycję rynkową Emitenta. Jako pierwszy portfolio LSI Software S.A. powiększa nowy produkt bazujący na środowisku chmurowym – tAPP Gastro. Wprowadzenie produktu dla gastronomii w modelu SaaS (Software as a Service) było priorytetem na 2022 rok. Nowy system tAPP Gastro jest także odpowiedzią na potrzeby mniejszej gastronomii, dla której jednorazowy koszt zakupu licencji oprogramowania i utrzymania własnego serwera jest często niemożliwy do poniesienia.

Emitent liczy również na dalszy rozwój sprzedaży dystrybucyjnej, która już w roku 2021 zaowocowała licznymi kontraktami na dostawy sprzętu m.in. dla Żabka Polska Sp z o.o., CCC.eu Sp. z o.o. oraz S&T Poland Sp z o.o. Dodatkowym bodźcem dla rozwoju tego obszaru działalności będzie z pewnością dystrybucja urządzeń Pudu Robotics HK Limited.

Obszarem, który cechuje stosunkowo duża niepewność co do osiągniętych wyników w okresie kolejnych kwartałów, jest branża hotelarska, która najdotkliwiej odczuwa skutki konfliktu na Ukrainie oraz pojawiające się negatywne zjawiska recesyjne i inflacyjne, które prowadzą do zmniejszenia ruchu turystycznego. W tym miejscu należy również zwrócić uwagę na skutki działań wojennych, którym jest m.in. zaburzenie prawidłowych relacji w sferze gospodarczej i społecznej w wielu krajach, wywołujące stan niepewności i obaw o przyszłość. Dynamika i nieprzewidywalność dalszego przebiegu tego konfliktu, jak również szereg decyzji o charakterze politycznym i ekonomicznym podejmowanych przez rządy zaangażowanych państw, nieuchronnie muszą oddziaływać na uczestników rynku w poszczególnych segmentach światowej gospodarki, w tym konsumentów, wywołując ich nierzadko gwałtowne reakcje.

Na osiągnięte w najbliższym czasie wyniki finansowe Grupy Kapitałowej wpływ niewątpliwie będzie miał obserwowany dynamiczny wzrost cen oraz związana z nim presja płacowa, co przełoży się zarówno na wartość realizowanych przychodów jak i ponoszonych kosztów. Zjawisko to może być dodatkowo spotęgowane negatywnymi zmianami fiskalnymi w związku z wprowadzeniem od 2022 roku tzw. Polskiego Ładu. Ponadto widoczne w czwartym kwartale 2021 roku znaczne osłabienie polskiej waluty generuje po stronie Emitenta ryzyka w postaci wzrostu cen towarów importowanych, którego efektem może być osłabienie konkurencyjności cenowej oferty dystrybucyjnej. Dodatkowo zjawisko to naraża Grupę Kapitałową na negatywne skutki finansowe wynikające z ryzyka kursowego.

Pamiętać jednak należy o zawartej w ramach Tarczy Finansowej 2.0 umowie Subwencji Finansowej z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. na kwotę 3,5 mln PLN, która stanowi pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z COVID-19. Decyzję dotyczącą umorzenia powyższej subwencji LSI Software S.A. otrzymała w dniu 24 października 2022 roku. Wtedy również rozpoznane zostaną pozostałe przychody operacyjne z tym związane.

Pomimo wskazanych powyżej niedogodności makroekonomicznych w opinii Zarządu Grupa Kapitałowa powinna utrzymać, po odnotowanym w 2020 roku spadku, ścieżkę dynamicznego rozwoju, której potwierdzeniem są wyniki finansowe zrealizowane w 2021 roku.

#### **Nota 56. OPIS ZMIAN ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA**

W skład Grupy Kapitałowej LSI Software na dzień 30 września 2022 roku wchodzi:

- LSI Software S.A. jako jednostka dominująca,
- GiP Sp. z o.o., w której LSI Software S.A. jest właścicielem 100% udziałów (jednostka nabyta w dniu 1 lutego 2017 roku),
- LSI Software s.r.o. jako jednostka zależna, w której LSI Software S.A. jest właścicielem 100% udziałów (jednostka zawiązana w dniu 13 września 2016 roku),
- Positive Software USA LLC, w której LSI Software S.A. jest właścicielem 100% udziałów (jednostka zawiązana w dniu 28 czerwca 2017 roku),
- BluePocket S.A. jako jednostka współzależna, w której LSI Software S.A. jest właścicielem 50% akcji.

W prezentowanym okresie nie nastąpiły zmiany w organizacji Grupy Kapitałowej Emitenta.

#### **Nota 57. OBJAŚNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY WYNIKAMI FINANSOWYMI A WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYMI PROGNOZAMI WYNIKÓW**

Nie publikowano prognoz wyników roku 2022.

**Nota 58. OKREŚLENIE ŁĄCZNEJ LICZBY I WARTOŚCI AKCJI BĘDĄCYCH W POSIADANIU OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH**

Poniższa tabela prezentuje łączną liczbę i wartość nominalną akcji będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania.

Osoba	Ilość i wartość akcji	Ilość głosów	% głosów na WZ
Grzegorz Siewiera (Prezes Zarządu)	1 004 280	2 604 280	53,58
Michał Czwojdziański (Członek Zarządu)	30 700	30 700	0,63
Krzysztof Wolski (Przewodniczący Rady Nadzorczej)	1 000	1 000	0,02
Piotr Kraska (Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej)	106 317	106 317	2,19

**Nota 59. AKCONARIUSZE POSIADAJĄCY CO NAJMNIEJ 5% OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU**

Według stanu i wiedzy Spółki na dzień 29 listopada 2022 roku.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
SG Invest Sp. z o.o. / Grzegorz Siewiera	1 004 280	30,80%	2 604 280	53,58%
Inmuebles Polo SL	431 527	13,23%	431 527	8,88%
Yavin Limited / Piotr Kraska	106 317	3,26%	106 317	2,19%
Rockbridge Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	214 586	6,58%	214 586	4,41%
Pozostali	1 453 567	44,58%	1 453 567	29,90%
LSI Software S.A. – akcje własne	50 485	1,55%	50 485	1,04%
<b>Razem</b>	<b>3 260 762</b>	<b>100,00%</b>	<b>4 860 762</b>	<b>100,00%</b>

Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

*Grzegorz Siewiera*

*Prezes Zarządu*

*Michał Czwojdziański*

*Członek Zarządu*

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Grzegorz Strąk*

*Członek Zarządu*

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Dariusz Górski*

*Główny Księgowy*

## G. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe LSI Software S.A. za III kwartały zakończone 30 września 2022 roku

### Wybrane dane finansowe

dane w tys. PLN

Wyszczególnienie	01.01.2022 – 30.09.2022		01.01.2021 – 30.09.2021	
	PLN	EUR	PLN	EUR
<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	37 082	7 910	29 616	6 497
Koszt własny sprzedaży	28 916	6 168	24 194	5 307
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 485	-317	235	52
Zysk (strata) brutto	-135	-29	126	28
Zysk (strata) netto	-254	-54	100	22
Liczba udziałów/akcji w sztukach	3 260 762	3 260 762	3 260 762	3 260 762
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	-0,08	-0,02	0,03	0,01

30.09.2022

31.12.2021

<b>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</b>				
Aktywa trwałe	39 987	8 211	34 388	7 477
Aktywa obrotowe	24 425	5 016	25 856	5 622
Kapitał własny	45 555	9 355	45 809	9 960
Zobowiązania długoterminowe	2 701	555	2 104	457
Zobowiązania krótkoterminowe	16 156	3 318	12 331	2 681
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	13,97	2,87	14,05	3,05

01.01.2022 – 30.09.2022

01.01.2021 – 30.09.2021

<b>RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 411	-728	1 381	303
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 644	-1 417	-2 858	-627
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	897	191	2 598	570

**Jednostkowy rachunek zysków i strat**

	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>37 082</b>	<b>29 616</b>
Przychody ze sprzedaży produktów	7 070	7 513
Przychody ze sprzedaży usług	11 482	7 571
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	18 530	14 532
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>28 916</b>	<b>24 194</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	15 702	13 882
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	13 214	10 312
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>8 166</b>	<b>5 422</b>
Pozostałe przychody operacyjne	496	3 123
Koszty sprzedaży	6 767	5 502
Koszty ogólnego zarządu	3 184	2 653
Pozostałe koszty operacyjne	196	155
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>-1 485</b>	<b>235</b>
Przychody finansowe	1 509	20
Koszty finansowe	159	129
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>-135</b>	<b>126</b>
Podatek dochodowy	119	26
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-254</b>	<b>100</b>
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)</b>	<b>-0,08</b>	<b>0,03</b>
Podstawowy za okres obrotowy	-0,08	0,03
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,08	0,03

**Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.**

**Podpisy Członków Zarządu:**

*Grzegorz Siewiera*

*Prezes Zarządu*

*Michał Czwojdziniński*

*Członek Zarządu*

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Grzegorz Strąk*

*Członek Zarządu*

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Dariusz Górski*

*Główny Księgowy*

### Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-254</b>	<b>100</b>
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>-254</b>	<b>100</b>

Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.

#### Podpisy Członków Zarządu:

*Grzegorz Siewiera*

*Prezes Zarządu*

*Michał Czwojdziniński*

*Członek Zarządu*

*Bartłomiej Grduszek*

*Wiceprezes Zarządu*

*Grzegorz Strąk*

*Członek Zarządu*

#### Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

*Bartłomiej Grduszek*

*Wiceprezes Zarządu*

*Dariusz Górski*

*Główny Księgowy*

### Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2022	31.12.2021
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>39 987</b>	<b>34 388</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	9 281	6 616
Wartości niematerialne	18 447	16 976
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	3 842	3 193
Nieruchomości inwestycyjne	932	0
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	5 805	5 805
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 680	1 798
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>24 425</b>	<b>25 856</b>
Zapasy	11 412	5 671
Należności handlowe	9 956	8 306
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	210	289
Pozostałe należności	627	351
Rozliczenia międzyokresowe	511	376
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 709	10 863
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>64 412</b>	<b>60 244</b>

PASywa	30.09.2022	31.12.2021
<b>Kapitał własny</b>	<b>45 555</b>	<b>45 809</b>
Kapitał zakładowy	3 261	3 261
Kapitał zapasowy	41 097	36 660
Akcje własne	-609	-609
Pozostałe kapitały	2 060	2 060
Niepodzielony wynik finansowy	0	0
Wynik finansowy bieżącego okresu	-254	4 437
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>2 701</b>	<b>2 104</b>
Kredyty i pożyczki	0	38
Zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2 697	2 062
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
Zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne	4	4
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>16 156</b>	<b>12 331</b>
Kredyty i pożyczki	2 091	300
Zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania finansowe	713	739
Zobowiązania handlowe	4 598	3 707
Pozostałe zobowiązania	6 557	5 818
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 195	1 045
Zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne	2	2
Pozostałe rezerwy	0	720
<b>PASywa RAZEM</b>	<b>64 412</b>	<b>60 244</b>

Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.

#### Podpisy Członków Zarządu:

*Grzegorz Siewiera*

*Prezes Zarządu*

*Michał Czwojdziniński*

*Członek Zarządu*

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Grzegorz Strąk*

*Członek Zarządu*

#### Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Dariusz Górski*

*Główny Księgowy*

**Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
<b>Dziewięć miesięcy zakończone 30.09.2022 r.</b>							
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r.</b>	<b>3 261</b>	<b>36 660</b>	<b>-609</b>	<b>2 060</b>	<b>4 437</b>	<b>0</b>	<b>45 809</b>
Podział zysku netto	0	4 437	0	0	-4 437	0	0
<b>Suma dochodów całkowitych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-254</b>	<b>-254</b>
Wynik finansowy bieżącego okresu	0	0	0	0	0	-254	-254
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 30 września 2022 r.</b>	<b>3 261</b>	<b>41 097</b>	<b>-609</b>	<b>2 060</b>	<b>0</b>	<b>-254</b>	<b>45 555</b>
<b>Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2021 r.</b>							
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021 r. – przekształcony</b>	<b>3 261</b>	<b>33 137</b>	<b>-609</b>	<b>2 060</b>	<b>3 523</b>	<b>0</b>	<b>41 372</b>
Podział zysku netto	0	3 523	0	0	-3 523	0	0
<b>Suma dochodów całkowitych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 437</b>	<b>4 437</b>
Wynik finansowy bieżącego okresu	0	0	0	0	0	4 437	4 437
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>3 261</b>	<b>36 660</b>	<b>-609</b>	<b>2 060</b>	<b>0</b>	<b>4 437</b>	<b>45 809</b>
<b>Dziewięć miesięcy zakończone 30.09.2021 r.</b>							
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021 r. – przekształcony</b>	<b>3 261</b>	<b>33 403</b>	<b>-609</b>	<b>2 060</b>	<b>3 523</b>	<b>0</b>	<b>41 638</b>
Podział zysku netto	0	3 523	0	0	-3 523	0	0
<b>Suma dochodów całkowitych, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Wynik finansowy bieżącego okresu	0	0	0	0	0	100	100
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 30 września 2021 r. – przekształcony</b>	<b>3 261</b>	<b>36 926</b>	<b>-609</b>	<b>2 060</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>41 738</b>

Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdzński

Członek Zarządu

Bartłomiej Grduszak

Wiceprezes Zarządu

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

Bartłomiej Grduszak

Wiceprezes Zarządu

Dariusz Górski

Główny Księgowy

**Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	01.01 - 30.09.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 30.09.2021
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>			
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>-135</b>	<b>3 632</b>	<b>126</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-3 040</b>	<b>-281</b>	<b>1 495</b>
Amortyzacja	3 712	3 920	2 869
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-1	44	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 260	95	72
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	-51	409	-22
Zmiana stanu rezerw	-720	595	-217
Zmiana stanu zapasów	-5 742	-2 237	-206
Zmiana stanu należności	-1 847	-1 751	1 075
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 618	-2 355	-4 480
Zmiana stanu pozostałych aktywów	1 251	999	2 404
Inne korekty z działalności operacyjnej	0	0	0
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>	<b>-3 175</b>	<b>3 351</b>	<b>1 621</b>
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-236	-319	-240
<b>A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-3 411</b>	<b>3 032</b>	<b>1 381</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>			
<b>Wpływy</b>	<b>1 460</b>	<b>45</b>	<b>33</b>
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	55	33	33
Inne wpływy inwestycyjne	1 405	12	0
<b>Wydatki</b>	<b>8 104</b>	<b>7 418</b>	<b>2 891</b>
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 172	7 418	2 891
Nabycie inwestycji w nieruchomości	932	0	0
<b>B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-6 644</b>	<b>-7 373</b>	<b>-2 858</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>			
<b>Wpływy</b>	<b>2 023</b>	<b>3 732</b>	<b>3 489</b>
Kredyty i pożyczki	2 023	0	0
Inne wpływy finansowe	0	3 732	3 489
<b>Wydatki</b>	<b>772</b>	<b>1 266</b>	<b>891</b>
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	272	602	452
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	721	569	367
Odsetki	133	95	72
<b>C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>897</b>	<b>2 466</b>	<b>2 598</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)</b>	<b>-9 158</b>	<b>-1 875</b>	<b>1 121</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-9 157</b>	<b>-1 918</b>	<b>1 121</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	1	-43	0
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>10 906</b>	<b>12 781</b>	<b>12 781</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)</b>	<b>1 748</b>	<b>10 906</b>	<b>13 902</b>

Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

*Grzegorz Siewiera*

*Prezes Zarządu*

*Michał Czwojdzński*

*Członek Zarządu*

*Bartłomiej Grduszek*

*Wiceprezes Zarządu*

*Grzegorz Strąk*

*Członek Zarządu*

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

*Bartłomiej Grduszek*

*Wiceprezes Zarządu*

*Dariusz Górski*

*Główny Księgowy*



## H. Noty objaśniające do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres pierwszych trzech kwartałów 2022 roku

### **Nota 1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA**

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej LSI Software na dzień 30 września 2022 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres pierwszych trzech kwartałów 2022 roku zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe oraz z jednostkowym i skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za 2021 rok.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych polskich, a wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w tysiącach (tys. zł).

### **Okresy prezentowane**

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane według stanu na dzień 30 września 2022 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, dane za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku dla rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. W śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad polityki rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym. W śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły znaczące zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego ani zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, które wywierałyby istotny wpływ na bieżący okres śródroczny.

Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego nie zastosowano żadnego z opublikowanych, ale nieobowiązujących standardów i interpretacji standardów na dzień 30 września 2022 roku, 30 września 2021 roku oraz 31 grudnia 2021 roku.

### **Nota 2. ZMIANA POLITYKI RACHUNKOWOŚCI**

Zmiany polityki rachunkowości odnoszące się do Spółki są analogiczne jak zmiany opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku.

### **Nota 3. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH**

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka poddała ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości posiadane udziały w jednostkach podporządkowanych. W ramach przeprowadzonej analizy zidentyfikowano przesłanki wskazujące na utratę wartości udziałów w LSI Software s.r.o., w związku z czym dokonano

odpisu z tytułu utraty wartości w kwocie 432 tys. PLN tj. do wysokości aktywów netto spółki zależnej na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
GiP Sp. z o.o.	4 954	4 954
LSI Software s.r.o.	106	106
Positive Software USA LLC	745	745
<b>Inwestycje w jednostkach podporządkowanych</b>	<b>5 805</b>	<b>5 805</b>

W związku z utratą kontroli oraz zaprzestaniem prowadzenia działalności operacyjnej przez BluePocket S.A. Emitent utworzył w 2014 roku odpis aktualizujący na pełną wartość bilansową udziałów w tej spółce, w związku z czym powyższa tabela nie uwzględnia inwestycji w BluePocket S.A.

Wyszczególnienie	01.01 -30.09.2022	01.01 -30.09.2021
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>5 805</b>	<b>6 238</b>
<b>Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- połączenia jednostek gospodarczych	0	0
- zakup jednostki - podwyższenie kapitału zakładowego w LSI Software s.r.o.	0	0
<b>Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- sprzedaż jednostki zależnej	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>5 805</b>	<b>6 238</b>

**Nota 4. INFORMACJE DODATKOWE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO LSI SOFTWARE S.A.**

Zmiany odpisów i rezerw w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym w okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 r. przedstawiały się następująco:

- 32 tys. PLN – rozwiązanie rezerwy na koszty postępowań sądowych,
- 592 tys. PLN – rozwiązanie rezerw na przyszłe zobowiązania,
- 96 tys. PLN – wykorzystanie zobowiązań z tytułu urlopów wypoczynkowych,
- 61 tys. PLN – wykorzystanie odpisu aktualizującego należności,
- 10 tys. PLN – utworzenie odpisu aktualizującego zapasy.

**Nota 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY**

Wykazywany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 – 30.09.2022	01.01 – 30.09.2021
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>79</b>
Dotyczący roku obrotowego	0	79
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>119</b>	<b>-53</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	119	-53
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat</b>	<b>119</b>	<b>26</b>

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

<b>UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>zwiększenia</b>	<b>zmniejszenia</b>	<b>30.09.2022</b>
Zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne	6	0	0	6
Zobowiązania z tyt. niewykorzystanych urlopów	96	0	96	0
Pozostałe rezerwy	592	0	592	0
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów	2 789	423	0	3 212
Niewypłacone delegacje	0	6	0	6
Wycena kontraktów walutowych	12	0	12	0
Ujemne różnice kursowe	121	0	61	60
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	389	107	0	496
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach	2 737	0	0	2 737
Odpisy aktualizujące zapasy	235	7	0	242
Odpisy aktualizujące należności	166	0	0	166
Ulgi podatkowe	6 250	0	0	6 250
<b>Suma ujemnych różnic przejściowych</b>	<b>13 393</b>	<b>543</b>	<b>761</b>	<b>13 175</b>
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku</b>	<b>2 545</b>	<b>103</b>	<b>144</b>	<b>2 504</b>

<b>DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZCZONEGO</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>zwiększenia</b>	<b>zmniejszenia</b>	<b>30.09.2022</b>
Wycena prawa do użytkowania aktywów	3 175	450	0	3 625
Przeszacowanie nieruchomości do wartości godziwej	196	0	6	190
Naliczone odsetki	383	0	58	325
Dodatnie różnice kursowe	114	35	0	149
Niezapłacone faktury sprzedażowe	61	0	11	50
<b>Suma dodatnich różnic przejściowych</b>	<b>3 929</b>	<b>485</b>	<b>75</b>	<b>4 339</b>
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:</b>	<b>747</b>	<b>92</b>	<b>15</b>	<b>824</b>

**Nota 6. POŁĄCZENIE JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH**

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku nie nastąpiło połączenie Spółki z żadnym innym podmiotem.

**Nota 7. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Należności handlowe</b>	<b>9 956</b>	<b>8 306</b>
- od jednostek powiązanych	507	279
- od pozostałych jednostek	9 449	8 027
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)	701	762
<b>Należności handlowe brutto</b>	<b>10 657</b>	<b>9 068</b>

Wyszczególnienie	30.09.2022	31.12.2021
<b>Pozostałe należności, w tym:</b>	<b>627</b>	<b>351</b>
od jednostek powiązanych	0	0
od pozostałych jednostek	627	351
Odpisy aktualizujące	0	0
<b>Pozostałe należności brutto</b>	<b>627</b>	<b>351</b>

**Nota 8. INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKCJACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH**

W dniu 28 lutego 2022 Emitent zawarł z FPHU FRONT-AL s.c. Jacek Izydorczyk, Andrzej Kazimierczak przedwstępną umowę nabycia nieruchomości. Przedmiotem umowy jest zobowiązanie do sprzedaży na rzecz LSI Software S.A. nieruchomości położonej w Łodzi przy ulicy Starorudzkiej 10-12 oraz powiązanych z nią praw i obowiązków za łączną cenę 3.150.000 zł netto.

W skład przedmiotowej nieruchomości wchodzi prawa użytkowania wieczystego gruntów o powierzchni 4 144 metry kwadratowe oraz budynek produkcyjno-magazynowy wraz z infrastrukturą o powierzchni 1 054 metrów kwadratowych stanowiący odrębną nieruchomość. Ponadto nieruchomość obejmuje udział 2/18 w prawie użytkowania wieczystego, ustanowionego na nieruchomości stanowiącej drogę dojazdową.

Przyrzeczona umowa nabycia nieruchomości została zawarta w dniu 31 maja 2022 roku, co miało wpływ na sytuację finansową i majątkową Emitenta w trzecim kwartale 2022 roku. Na dzień 30 września 2022 nieruchomość jest częściowo wynajmowana innym podmiotom, w związku z czym jej część kwalifikowana jest jako nieruchomość inwestycyjna.

Poniższa tabela prezentuje wartość przychodów i kosztów bezpośrednich związanych z wynajmem nieruchomości inwestycyjnych zrealizowanych w okresie pierwszych trzech kwartałów 2022 roku.

Wyszczególnienie	01.01-30.09.2022
Przychody z najmu nieruchomości inwestycyjnych	47
Bezpośrednie koszty operacyjne najmu	7
<b>Zyski (straty) z najmu nieruchomości inwestycyjnych</b>	<b>40</b>

**Nota 9. INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH**

Na dzień 30 września 2022 roku nie występują zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych składników aktywów trwałych poza zobowiązaniami z tytułu obowiązujących umów leasingowych.

**Nota 10. WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW**

Korekty błędów poprzednich okresów nie wystąpiły.

**Nota 11. INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI**

W okresie objętym przedmiotowym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności przez Emitenta, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

**Nota 12. INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO**

W okresie objętym przedmiotowym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły problemy z regulowaniem zobowiązań finansowych Emitenta ani też nie naruszone zostały postanowienia umów kredytowych.

**Nota 13. INFORMACJE O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) USTALENIA WARTOŚCI GODZIWEJ INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH**

W prezentowanym okresie Emitent nie dokonał zmiany sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych.

**Nota 14. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW**

W okresie objętym sprawozdaniem zaszły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych. Od dnia 1 lipca 2022 roku część nieruchomości położonej w Łodzi przy ulicy Starorudzkiej 10-12 zmieniła swój cel i zamiast wynajmowania zewnętrznym podmiotom, jest częściowo wykorzystywana na potrzeby własne LSI Software S.A. W związku z tym nastąpiło jej przekwalifikowanie z Nieruchomości inwestycyjnych do Rzeczowych aktywów trwałych.

**Łódź, dnia 29 listopada 2022 r.**

**Podpisy Członków Zarządu:**

*Grzegorz Siewiera*

*Prezes Zarządu*

*Michał Czwojdziniński*

*Członek Zarządu*

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Grzegorz Strąk*

*Członek Zarządu*

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

*Bartłomiej Grduszak*

*Wiceprezes Zarządu*

*Dariusz Górski*

*Główny Księgowy*