

**Skonsolidowane roczne
sprawozdanie finansowe**

za okres od 1 października 2020 roku
do 30 września 2021 roku

sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej
zatwierdzonymi przez Unię Europejską

I.	Skonsolidowane roczne sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	4
II.	Skonsolidowane roczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2021 roku.....	5
III.	Skonsolidowane roczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
IV.	Skonsolidowane roczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	7
V.	Informacja dodatkowa	8
1.	Informacje ogólne o Jednostce dominującej.....	8
2.	Informacje o Grupie Kapitałowej SESCO S.A.	9
3.	Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza (prezentacji)	12
4.	Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności z MSSF	12
5.	Przekształcenie danych porównawczych	13
6.	Stosowane zasady rachunkowości	14
7.	Przychody	26
7.1.	Informacje geograficzne	26
8.	Koszty działalności operacyjnej	27
8.1.	Koszty świadczeń pracowniczych.....	27
9.	Program motywacyjny	27
10.	Segmenty operacyjne	28
11.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	30
11.1.	Pozostałe przychody operacyjne	30
11.2.	Pozostałe koszty operacyjne	30
12.	Przychody finansowe	31
13.	Koszty finansowe.....	31
14.	Podatek dochodowy	31
14.1.	Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego	32
15.	Zysk (strata) na akcję.....	32
16.	Wartość firmy	32
17.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	33
18.	Wartości niematerialne	34
19.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	36
20.	Zapasy.....	37
21.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	37
22.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług przeterminowanych, ale nie objętych odpisem z tytułu utraty wartości.....	38
23.	Należności i zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	38
24.	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	38
25.	Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących.....	38
26.	Pozostałe aktywa	39
27.	Środki pieniężne.....	39
28.	Kapitał akcyjny i zarządzenie jego wielkością.....	39
28.1.	Kapitał akcyjny.....	39
28.2.	Struktura kapitału akcyjnego.....	39
28.3.	Pozostałe kapitały rezerwowe	40
28.4.	Zyski zatrzymane.....	40
28.5.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	40
29.	Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingów	40
30.	Uzgodnienie stanu zadłużenia	41

31. Inne rezerwy długoterminowe	41
32. Przychody przyszłych okresów	41
33. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	42
34. Rozliczenia międzyokresowe bierne	42
35. Instrumenty finansowe wg kategorii	42
36. Analiza ryzyka finansowego.....	42
36.1. Ryzyko rynkowe	43
36.2. Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych	43
36.3. Zarządzanie ryzykiem walutowym	43
36.4. Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe.....	43
36.5. Ryzyko kredytowe i zarządzanie jego wielkością	45
36.6. Ryzyko płynności i zarządzanie jego wielkością	45
37. Transakcje ze stronami powiązanymi	46
37.1. Transakcje handlowe.....	46
37.2. Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	47
37.3. Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa	47
38. Postępowania sądowe, arbitrażowe lub inne, zobowiązania i aktywa warunkowe	47
39. Wpływ pandemii COVID-19.....	47
40. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	48
41. Zastosowane kursy walut obcych	48
42. Istotne zdarzenia po dacie zakończenia okresu sprawozdawczego	48
43. Informacja o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok zakończony	
30 września 2021 roku	48

I. Skonsolidowane roczne sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	01.10.2020	01.10.2019
		30.09.2021	30.09.2020
		PLN	PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	7	134 390 513	135 783 023
Koszt własny sprzedaży	8	108 023 612	109 273 870
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		26 366 902	26 509 153
Koszty sprzedaży		6 964 866	4 786 966
Koszty zarządu		15 609 310	14 239 165
Pozostałe przychody operacyjne	11.1	3 094 163	1 508 985
Pozostałe koszty operacyjne	11.2	1 884 405	2 220 344
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		5 002 484	6 771 662
Przychody finansowe	12	17 541	135 053
Koszty finansowe	13	928 450	470 352
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych		(48 330)	1 158
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		4 043 245	6 437 522
Podatek dochodowy	14	1 056 332	1 073 298
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		2 986 912	5 364 224
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto, z tego przypisany:		2 986 912	5 364 224
Akcjonariuszom jednostki dominującej		2 722 047	5 078 065
Udziałom niesprawującym kontroli		264 865	286 158
Inne całkowite dochody przypisane akcjonariuszom jednostki dominującej:			
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		367 619	134 895
Całkowite dochody netto, z tego przypisane:		3 354 531	5 499 119
Akcjonariuszom jednostki dominującej		3 089 666	5 212 961
Udziałom niesprawującym kontroli		264 865	286 158
Zysk (strata) na jedną akcję	15		
(w zł/gr na jedną akcję)			
Zwykły		1,33	2,48
Rozwodniony		1,33	2,48

II. Skonsolidowane roczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2021 roku

AKTYWA	Nota	Stan na dzień	Stan na dzień
		30.09.2021	30.09.2020
		PLN	PLN
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	17	8 769 155	9 049 521
<i>Aktywa z tytułu prawa do użytkowania</i>		3 466 261	3 627 314
Wartość firmy	16	9 175 827	9 148 432
Wartości niematerialne	18	5 804 772	2 393 981
Należności długoterminowe		120 420	145 079
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałe inwestycje	19	451 732	16 705
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14.1	913 556	591 999
Pozostałe aktywa	26	4 122	25 108
Aktywa trwałe razem		25 239 584	21 370 825
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	20	4 427 530	3 453 716
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21	31 927 222	28 436 586
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	23	463 408	77 995
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	24	434 945	-
Pozostałe aktywa	26	1 932 950	2 432 655
Środki pieniężne	27	16 488 269	17 512 122
Aktywa obrotowe razem		55 674 324	51 913 073
AKTYWA RAZEM		80 913 909	73 283 897

PASywa	Nota	Stan na dzień	Stan na dzień
		30.09.2021	30.09.2020
		PLN	PLN
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał akcyjny	28.1	2 100 000	2 100 000
Akcje własne		(1 355 757)	(1 355 757)
Nadwyżka emisyjna		4 005 160	4 005 160
Pozostałe kapitały rezerwowe	28.3	1 165 709	889 848
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		502 514	134 895
Zyski zatrzymane, z tego:	28.4	40 606 748	38 704 375
<i>wyniki z lat ubiegłych</i>		37 884 701	33 626 309
<i>wynik bieżącego okresu</i>		2 722 047	5 078 065
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej		47 024 375	44 478 522
Kapitał własny przypisany udziałom niesprawującym kontroli		1 201 348	751 721
Razem kapitał własny		48 225 722	45 230 243
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingów	29	4 269 466	4 624 228
Rezerwa na podatek odroczonego	14.1	150 885	177 170
Inne rezerwy długoterminowe	31	147 960	47 520
Przychody przyszłych okresów	32	300 349	39 437
Zobowiązania długoterminowe razem		4 868 660	4 888 355
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33	23 088 049	18 542 710
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingów	29	2 940 687	2 806 440
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	23	860 935	507 881
Przychody przyszłych okresów	32	68 806	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne	34	861 049	1 308 268
Zobowiązania krótkoterminowe razem		27 819 526	23 165 300
Zobowiązania razem		32 688 186	28 053 655
PASywa RAZEM		80 913 909	73 283 897

III. Skonsolidowane roczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka emisyjna	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane	Udziały niekontrolujące	RAZEM
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 października 2020 roku	2 100 000	4 005 160	(1 355 757)	889 848	134 895	38 704 375	751 721	45 230 242
Korekty błędów lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem:								
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	-	2 722 047	264 865	2 986 912
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	367 619	-	-	367 619
Zmiana kapitału mniejszości z tytułu przejęcia kontroli	-	-	-	-	-	-	184 762	184 762
Wycena programów motywacyjnych	-	-	-	275 861	-	-	-	275 861
Wypłaty dywidend do właścicieli	-	-	-	-	-	(819 674)	-	(819 674)
Stan na 30 września 2021 roku	2 100 000	4 005 160	(1 355 757)	1 165 709	502 514	40 606 748	1 201 348	48 225 722
Stan na 1 października 2019 roku	2 100 000	4 005 160	-	1 805 605	103 357	32 710 553	465 562	41 190 237
Korekty błędów lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem:								
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	-	5 078 065	286 159	5 364 224
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	31 538	-	-	31 538
Przeznaczenie zysków na kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	-	-	-	584 243	-	(584 243)	-	-
Wykup akcji własnych	-	-	(1 355 757)	(1 500 000)	-	1 500 000	-	(1 355 757)
Stan na 30 września 2020 roku	2 100 000	4 005 160	(1 355 757)	889 848	134 895	38 704 375	751 721	45 230 243

IV. Skonsolidowane roczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020 (przekształcone)
	PLN	PLN
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk przed opodatkowaniem	4 043 245	6 437 522
Korekty:		
Amortyzacja	4 574 787	3 921 120
Wynik na działalności inwestycyjnej	(143 860)	(59 534)
Różnice kursowe	362 799	32 703
Udział w (zyskach) stratach jednostek stowarzyszonych	48 303	3 531
Koszty finansowe ujęte w wyniku	236 696	296 301
Inne korekty	(880 254)	(696 248)
Zmiany stanu aktywów i zobowiązań:		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(3 816 695)	4 125 091
Zmiana stanu zapasów	(973 814)	1 300 277
Zmiana stanu pozostałych aktywów i należności długoterminowych	682 961	79 105
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	3 227 596	35 697
Zmiana stanu rezerw	(346 779)	491 744
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	329 718	2 558
Korekty działalności operacyjnej razem	3 301 457	9 532 346
Zapłacony podatek dochodowy	(1 463 739)	(759 748)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 880 964	15 210 120
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne	(4 595 132)	(1 298 616)
Płatności za aktywa finansowe	(525 392)	(1 000)
Przychody ze zbycia aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych	261 848	226 756
Odsetki otrzymane	8 236	3 930
Środki pieniężne objęte w jednostkach zależnych na moment przejęcia kontroli	73 611	-
Środki pieniężne netto z działalnością inwestycyjną	(4 776 828)	(1 068 930)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Nabycie akcji własnych	-	(1 355 757)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	243 132
Wpływ dotacji	2 054 435	735 685
Spłaty kredytów i pożyczek	(14 217)	(8)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(3 111 837)	(2 816 407)
Odsetki zapłacone	(236 696)	(304 723)
Wypłata dywidendy	(819 674)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 127 988)	(3 498 078)
Przepływy pieniężne netto	(1 023 853)	10 643 111
Środki pieniężne na początek okresu	17 512 122	6 869 010
Środki pieniężne na koniec okresu	16 488 269	17 512 121

V. Informacja dodatkowa

1. Informacje ogólne o Jednostce dominującej

Spółka SESCOM S.A. (Spółka SESCOM, SESCOM SA, Spółka, Jednostka dominująca najwyższego szczebla, Emitent) została utworzona na podstawie Aktu założycielskiego w dniu 14 sierpnia 2008 roku.

Dane podstawowe Emitenta:

Nazwa pełna: SESCOM Spółka Akcyjna
Siedziba: Polska, Gdańsk, ul. Grunwaldzka 82
NIP: 9571006288
Nr KRS: 0000314588
Nr Regon: 220679145
Przeważający przedmiot działalności: PKD 33.12 Z – naprawa i konserwacja maszyn. Spółka SESCOM specjalizuje się w zarządzaniu serwisem technicznym oraz świadczeniu usług serwisu klimatyzacji, wentylacji, ogrzewania (HVAC), serwisu infrastruktury informatycznej i telekomunikacyjnej oraz elektrycznej i budowlanej.

W roku obrotowym 2020/2021 skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Emitenta nie uległ zmianie i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego jest następujący:

Zarząd:

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

Rada Nadzorcza:

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

Według stanu na dzień 30 września 2021 roku struktura akcjonariatu Spółki przedstawiała się następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału zakładowego	Liczba głosów na WZA	% ogólnej liczby
Sławomir Halbryt	1 005 875	47,90%	1 755 875	61,61%
Negril 3 Sp. z o.o.	437 000	20,81%	437 000	15,33%
Sławomir Kądziała	241 588	11,50%	241 588	8,48%
Adam Kabat	159 095	7,58%	159 095	5,58%
Akcje własne w posiadaniu Sescom S.A.	50 815	2,42%	50 815*	1,78%
Pozostali	205 627	9,79%	205 627	7,22%
Razem	2 100 000	100,00%	2 850 000	100,00%

*Sescom S.A. nie ma możliwości wykonywania praw majątkowych oraz organizacyjnych z akcji własnych, a więc nie może wykonywać m.in. prawa głosu, prawa poboru, prawa do dywidendy

Po dniu bilansowym nastąpiły zmiany w strukturze akcjonariatu Spółki i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania jest on następujący:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału zakładowego	Liczba głosów na WZA	% ogólnej liczby
Sławomir Halbryt	1 005 875	47,90%	1 755 875	61,61%
Alfa 1 CEE Investments S.A. SIVAC - SIF	395 000	18,81%	395 000	13,86%
Sławomir Kądziela	241 588	11,50%	241 588	8,48%
Adam Kabat	159 095	7,58%	159 095	5,58%
Akcje własne w posiadaniu Sescom S.A.	50 815	2,42%	50 815*	1,78%
Pozostali	247 627	11,79%	247 627	8,69%
Razem	2 100 000	100,00%	2 850 000	100,00%

*Sescom S.A. nie ma możliwości wykonywania praw majątkowych oraz organizacyjnych z akcji własnych, a więc nie może wykonywać m.in. prawa głosu, prawa poboru, prawa do dywidendy

2. Informacje o Grupie Kapitałowej SESCOM S.A.

Spółka SESCOM S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej SESCOM S.A. („Grupa SESCOM”, „Grupa”).

Na dzień 30.09.2021 roku w skład Grupy SESCOM, oprócz Jednostki dominującej wchodziły następujące jednostki zależne:

Nazwa jednostki zależnej	Działalność podstawowa	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Spółkę	
			Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Sescom Czech Republic s.r.o.	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Czech i Słowacji. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.	Republika Czeska	100%	100%
Sescom Muszaki Szerviz kft	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Węgier. Reprezentowanie na lokalnym rynku spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) – wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.	Węgry	100%	100%
Sescom GmbH	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Niemiec, Szwajcarii i Holandii. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) – wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.	Niemcy	100%	100%
SESCOM Technischer Support GmbH*	Nie prowadzi obecnie działalności	Austria	100%	100%
SESCOM Ltd	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Wielkiej Brytanii i Irlandii. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) –	Wielka Brytania	100%	100%

Grupa Kapitałowa Sescom S.A

Skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.10.2020 roku do 30.09.2021 roku

	wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac. Monitorowanie rynku nowych technologii w branży retail, finansowej i telekomunikacyjnej; centrum prowadzenia działań związanych z rozwojem biznesowym Sescom.			
SDC Sp. z o.o.	Prace badawcze i rozwojowe nad systemami informatycznymi wspomagającymi zarządzanie efektywnością energetyczną. Spółka rozwija komercyjną wersję systemu monitoringu zużycia energii z wykorzystaniem platformy i mikroserwera SES Control®.	Polska	100%	100%
Sestore Sp. z o.o.	Usługi remontów i remodelingu salonów handlowych i placówek handlowych - wraz z pracami projektowymi, instalacyjnymi i utylizacją.	Polska	100%	100%
DT Sp. z o.o. **	Sprzedaż, serwis i wynajem wózków widłowych, w tym: bieżące naprawy pojazdów, przygotowanie wózka pod odbiór UDT, konserwacja sprzętu w ramach przeglądów okresowych, renowacja wózka (regeneracja masztów, remonty silników i przekładni napędowych, malowanie wózka)	Polska	51%	51%
FIXFM S.A.	Zaprojektowanie i doprowadzenie do fazy komercjalizacji platformy służącej do rezerwacji technicznych usług serwisowych dla segmentu small business.	Polska	100%	-
SES HYDROGEN S.A. (dawniej BCTT) ***	Zarządzanie procesem komercjalizacji badań naukowych oraz transferu technologii wodorowych pomiędzy nauką i biznesem oraz pomiędzy przedsiębiorstwami.	Polska	92,33%	-

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

** 49% udział niekontrolujący

*** 7,67 udział niekontrolujący

FIXFM S.A („FIXFM”)

W dniu 30 października 2020 roku Spółka Sescom nabyła 100% udziałów spółki FIXFM Sp. z o.o. (obecnie FIXFM S.A.) stanowiących 100% głosów oraz 100% udziału w kapitale zakładowym tej spółki, za łączną cenę 25.000 zł. Kapitał zakładowy FIXFM wynosił wówczas 5 000 zł. Koszty związane z nabyciem udziałów wyniosły 392 zł. Wartość godziwa aktywów netto (z tego 3 834 zł stanowiły środki pieniężne) tej spółki na dzień objęcia kontroli wynosiła (2 003) zł. Różnica między wartością w cenie nabycia a wartością aktywów netto została rozpoznana jako wartość firmy w wysokości 27 395 zł.

FIXFM jest spółką technologiczną, włączoną w 2020 roku do programu akceleryacyjnego Brinc Scale Up, w którym rolę potencjalnego odbiorcy technologii oraz inwestora pełni Sescom S.A. W ramach FIXFM rozwijana jest platforma rezerwacji technicznych usług serwisowych dla segmentu small business. Celem zaangażowania kapitałowego Emitenta w FIXFM jest realizacja strategii Sescom w obszarze poszerzenia rynku odbiorców usług Grupy Sescom o małe firmy.

W dniu 22 grudnia 2020 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników FIXFM podjęło uchwałę nr 1 o podwyższeniu kapitału zakładowego. Zgodnie z uchwałą, kapitał zakładowy FIXFM został podwyższony o kwotę 320 000 zł do kwoty 325 000 zł poprzez utworzenie 6 400 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy.

Grupa Kapitałowa Sescom S.A

Skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.10.2020 roku do 30.09.2021 roku

Udziały w podwyższonym kapitale zakładowym FIXFM objęte zostały przez Emitenta i pokryte w następujący sposób:

- 4.000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy, w łącznej wartości nominalnej 200 000 zł zostało pokrytych wkładem pieniężnym w ten sposób, że każdy udział został objęty za kwotę 250 zł a łączna wysokość wkładu pieniężnego wyniosła 1 000 000 zł;
- 2.400 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy w łącznej wartości nominalnej 120 000 zł zostało pokrytych w zamian za wkład niepieniężny obejmujący know-how w postaci modelu biznesowego „Platformy Usług Facility Management HAL” stanowiącego własność intelektualną Emitenta, którego wartość według sporządzonej wyceny wynosi 600 000 zł.

Środki pozyskane w ramach podwyższenia kapitału zakładowego zostały wykorzystane do dalszego rozwoju aplikacji, dopracowania modelu biznesowego, a także powiększenia zespołu zaangażowanego w działalność FIXFM.

W dniu 1 kwietnia 2021 roku Zgromadzenie Wspólników FIXFM podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego tej spółki. Zgodnie z uchwałą, kapitał zakładowy FIXFM został podwyższony o kwotę 400 000 zł do kwoty 725 000 zł poprzez utworzenie 8 000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale zakładowym FIXFM objęte zostały przez Emitenta.

Udziały zostały pokryte w całości wkładem pieniężnym w ten sposób, że każdy udział został objęty za kwotę 250 zł a łączna wysokość wkładu pieniężnego wyniosła 2 000 000 zł.

W dniu 20.08.2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników spółki FIXFM, w której Sescom posiada 100% udziału w kapitale zakładowym oraz 100% głosów na zgromadzeniu wspólników, podjęło uchwałę w sprawie przekształcenia formy prawnej FIXFM ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Jednocześnie na Zgromadzeniu uchwalono statut FIXFM, zgodnie z którym kapitał zakładowy FIXFM po przekształceniu wynosi 3.162.000 zł złotych i dzieli się na 3.162.000 akcji imiennych serii A o wartości 1 zł każda, przy czym akcje te są uprzywilejowane w taki sposób, że 1 akcja uprawnia do 2 głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy FIXFM.

Z dniem przekształcenia Emitent, będący dotychczas jedynym wspólnikiem FIXFM, stał się posiadaczem wszystkich 3.162.000 akcji spółki przekształconej.

SES-Hydrogen S.A.

Zgromadzenie Akcjonariuszy Bałtyckiego Centrum Transferu Technologii S.A. z siedzibą w Gdańsku („BCTT”, „SES Hydrogen”) w dniu 9 czerwca 2021 roku podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego tej spółki. Zgodnie z uchwałą, kapitał zakładowy BCTT został podwyższony z kwoty 100 000 zł do kwoty 2 700 000 zł poprzez utworzenie:

- 1 463 000 nowych akcji serii B o wartości nominalnej 1 zł każda,
- 1 137 000 nowych akcji serii C o wartości nominalnej 1 zł każda.

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

SESCOM objął akcje BCTT w następujący sposób:

- 1 463 000 nowych akcji serii B zostało pokrytych wkładem niepieniężnym obejmującym:
 - ustanowienie na rzecz BCTT licencji do korzystania z wynalazków stanowiących skomercjalizowaną wartość intelektualną, objętych patentami: „Generators wodoru oraz tlenu”, „Zespołu generatora wodoru oraz tlenu”, „Zespołu kotła parowego” oraz wynalazku objętego zgłoszeniem o udzielenie patentu – „Zespołu wodorowego kotła grzewczego”,
 - przeniesienie na rzecz BCTT prawa do wartości niematerialnej wytworzonej we własnym zakresie w ramach projektów rozwoju technologii wodorowych,
 - przeniesienie na rzecz BCTT praw do projektów rozwojowych będących w trakcie realizacji: Elektrolizera oraz Kotła wodorowego,
- 1 000 000 nowych akcji serii C zostało pokrytych wkładem pieniężnym.

SESCOM przed podwyższeniem kapitału BCTT posiadał 30 000 akcji uprawniających do 30% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy BCTT oraz 30% udziału w kapitale zakładowym. Po podwyższeniu kapitału Emitent posiada 2 493 000 akcji uprawniających do 92,33% głosów na walnym zgromadzeniu BCTT oraz 92,33% udziału w kapitale zakładowym.

Pozostałe 137 000 akcji serii C zostało objętych przez spółkę Project Evolution Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, która jest podmiotem zależnym od Pana Sławomira Halbryta pełniącego funkcję Prezesa Zarządu Sescom S.A. Wartość poniesionych kosztów w związku z podwyższeniem kapitału wynosiła 48 zł. Wartość aktywów SES Hydrogen na dzień objęcia kontroli przez Sescom wynosił 2 408 886 zł z tego przynależny Sescom 2 224 124 zł (w tym 69 777 zł stanowiły środki pieniężne tej spółki bez aportu pieniężnego Sescom).

Jednocześnie wraz z rejestracją podwyższenia kapitału zakładowego BCTT, zarejestrowano zmianę nazwy tej spółki na SES Hydrogen S.A.

Podwyższenie kapitału zakładowego w SES Hydrogen oraz objęcie przez Emitenta większościowego pakietu akcji w zamian za wkład gotówkowy oraz aport licencji i praw do projektów rozwojowych to element długofalowych działań Grupy Emitenta polegających na dalszym rozwoju projektów wodorowych w ramach oddelegowanej do tego celu zależnej spółki celowej – SES Hydrogen.

W związku z dokonaną rejestracją podwyższenia kapitału zakładowego, SES Hydrogen mająca status spółki stowarzyszonej zyskała status spółki zależnej.

3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza (prezentacji)

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej oraz polskich spółek zależnych oraz walutą sprawozdawczą Grupy SESCOM. Dane w sprawozdaniach finansowych jednostek zagranicznych wchodzących w skład Grupy SESCOM zostały sporządzone w lokalnych walutach krajowych i następnie przeliczone na PLN z uwzględnieniem czterech miejsc po przecinku.

Waluty funkcjonalne jednostek zależnych są wykazane w poniższej tabeli:

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

Dane w sprawozdaniu skonsolidowanym zostały zaprezentowane w pełnych złotych, chyba że wskazano inaczej. Zastosowanie pełnych złotych w sprawozdaniu może spowodować wystąpienie drobnych niezgodności w sumach na poziomie od jednej do kilku jednostek w wyniku zastosowanych zaokrągleń.

4. Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (MSSF). Obejmuje ono okres 12 miesięcy od dnia 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku oraz dane za porównywalny okres sprawozdawczy. Zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej Grupy.

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

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

- Zmiany do MSSF 16 Leasing – uproszczenie dotyczące zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19 obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 czerwca 2020 roku lub później.

Przyjęcie powyższych zmian do MSSF nie miało wpływu na politykę rachunkowości Grupy.

Standardy oraz zmiany do standardów wydane i zatwierdzone do stosowania w UE, które jeszcze nie weszły w życie oraz zmiany nie zatwierdzone do stosowania w UE:

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

Grupa stosuje zmiany do MSSF obowiązujące w UE od dnia ich wejścia w życie. Obecnie analizujemy wpływ powyższych zmian na nasze przyszłe sprawozdania finansowe.

5. Przekształcenie danych porównawczych

W roku obrotowym 2020/2021 Grupa zmieniła prezentację:

- a) nakładów ponoszonych na prace rozwojowe dotyczące wytwarzania wartości niematerialnych we własnym zakresie,
- b) kosztów związanych ze sprzedażą niezakończoną (produkcja w toku).

Zgodnie z regulacjami MSR 38 nakłady ponoszone we własnym zakresie na prace rozwojowe odnoszone są obecnie na „wartości niematerialne w toku wytwarzania” pod warunkiem udowodnienia:

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

W poprzednim roku obrotowym prace rozwojowe o wartości 721 827 zł były zaprezentowane w pozycji „pozostałe aktywa”.

W bieżącym okresie sprawozdawczym Grupa zmieniła również sposób prezentacji kosztów związanych ze sprzedażą dotyczącą przyszłych okresów sprawozdawczych – koszty takie były prezentowane w pozycji „zapasy”, a obecnie są prezentowane jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w pozycji „pozostałe

aktywa”. Grupa, po szczegółowej analizie pozycji wykazywanej w zapasach jako „produkcja w toku” z uwagi na fakt, że wartość tej pozycji dotyczy przede wszystkim usług serwisowych niesprzedanych (w przeszłości w tej pozycji były ujmowane głównie niesprzedane, ale już wydane z magazynów towary i materiały), zdecydowało o przeniesieniu prezentacji „produkcji w toku” z zapasów do pozostałych aktywów.

Skonsolidowane roczne sprawozdanie z sytuacji finansowej – dane przekształcone:

	<u>Stan na dzień 30.09.2020 (zbadane)</u>	<u>korekty</u>	<u>Stan na dzień 30.09.2020 (przekształcone)</u>
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	1 672 155	721 827	2 393 982
Pozostałe aktywa	338 658	(313 550)	25 108
Aktywa trwałe razem	20 962 548	408 277	21 370 825
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	4 636 856	(1 183 141)	3 453 716
Pozostałe aktywa	1 657 791	774 864	2 432 655
Aktywa obrotowe razem	52 321 350	(408 277)	51 913 073
AKTYWA RAZEM	73 283 897	-	73 283 897

Skonsolidowane roczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych – dane przekształcone:

	<u>01.10.2019</u>		<u>01.10.2019</u>
	<u>30.09.2020</u>	<u>korekty</u>	<u>30.09.2020</u>
	<u>(zbadane)</u>		<u>(przekształcone)</u>
Przepływy z działalności operacyjnej			
Zmiana stanu pozostałych aktywów	540 419	(461 314)	79 105
Zmiana stanu zapasów	117 137	1 183 141	1 300 277
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 488 293	721 827	15 210 120
Przepływy z działalności inwestycyjnej			
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne	(576 789)	(721 827)	(1 298 616)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(347 103)	(721 827)	(1 068 930)

6. Stosowane zasady rachunkowości

Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami), została ustalona poniżej opisana polityka rachunkowości. Stanowi ona opis przyjętych i stosowanych przez Grupę zasad prowadzenia rachunkowości. Zasady te oparte są na zatwierdzonych do stosowania w Unii Europejskiej Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjach ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej („MSSF”).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego i zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

- Inne - od 3 do 5 lat.

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

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

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

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

Aktywa niematerialne inne niż wartość firmy

Nabyte aktywa niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych z wyjątkiem wartości firmy

Na dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa dokonuje przeglądu wartości posiadanego rzeczowego majątku trwałego i aktywów niematerialnych ujmowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu wartości składnika aktywów do poziomu jego wartości odzyskiwalnej.

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

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

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

Wartość firmy

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

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

Ośrodek generujący przepływy pieniężne, do którego alokuje się wartość firmy jest testowany na utratę wartości na dzień sprawozdawczy lub częściej, jeżeli występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jego wartości bilansowej, odpis z tytułu utraty wartości alokuje się tak, by w pierwszej kolejności zredukować kwotę bilansową wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a pozostałą część alokuje się na inne składniki aktywów tego ośrodka, proporcjonalnie do wartości bilansowej każdego z nich. Odpis z tytułu utraty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wyniku okresu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach. W chwili zbycia ośrodka generującego przepływy pieniężne przypisana do niego wartość firmy jest uwzględniana w obliczeniu zysku lub straty ze zbycia.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostką stowarzyszoną jest jednostka, na którą Jednostka dominująca wywiera znaczący wpływ. Znaczący wpływ jest to władza pozwalająca na uczestniczenie w podejmowaniu decyzji na temat polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji, niepolegająca jednak na sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad polityką tej jednostki.

Znaczący wpływ

Jeżeli Jednostka dominująca posiada bezpośrednio lub pośrednio (np. poprzez jednostki zależne) 20% lub więcej praw głosu w innej jednostce, to zakładamy, że Grupa wywiera znaczący wpływ na tę jednostkę, chyba że można w sposób oczywisty wykazać, że jest inaczej. Natomiast, jeśli Jednostka dominująca posiada bezpośrednio lub pośrednio mniej niż 20% praw głosu w innej jednostce, to zakładamy, że nie wywiera na tę jednostkę znaczącego wpływu, chyba że można w sposób oczywisty taki wpływ wykazać. Posiadanie kontrolnego pakietu lub znaczącej części udziałów przez innego inwestora nie wyklucza możliwości wywierania przez Grupę znaczącego wpływu na taką jednostkę.

Inwestycje w jednostki stowarzyszone w sprawozdaniu skonsolidowanym są wyceniane metodą praw własności po pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Odpisy z tytułu utraty wartości udziałów stowarzyszonych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa ocenia czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości inwestycji w jednostki stowarzyszone. Jeśli takie dowody istnieją, przeprowadzany jest test na utratę wartości i określana jest wartość odzyskiwalną inwestycji. W przypadku, gdy wartość bilansowa inwestycji w jednostkę stowarzyszoną jest wyższa od wartości odzyskiwalnej, dokonywany jest odpis z tytułu utraty wartości. Odpisy

z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (w tym udziałów w jednostki stowarzyszone) dokonuje się w ciężar kosztów finansowych. Z drugiej strony, w przypadku, gdy w poprzednich okresach ujęty został odpis aktualizujący, ale istnieją obiektywne przesłanki świadczące o ustaniu przyczyn, dla których został utworzony lub świadczące o obniżeniu jego wartości, wówczas szacowana jest ponownie wartość odzyskiwalna inwestycji. W przypadku, gdy nowa wartość odzyskiwalna jest wyższa od wartości bilansowej, podwyższana jest wartość bilansowa składnika aktywów do wysokości wartości odzyskiwalnej. Wartość bilansowa składnika aktywów, która została podwyższona w wyniku odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, nie powinna przekroczyć wartości bilansowej, jaka zostałaby ustalona, gdyby w ubiegłych okresach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości tego składnika aktywów. Kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w wyniku finansowym jako przychody finansowe.

Leasing

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

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

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

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

Profesjonalny osąd Grupa stosuje w odniesieniu do:

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

Spółka stosuje praktyczne rozwiązanie w odniesieniu do umów leasingu krótkoterminowego, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania umów, włączając opcje ich odnowienia, o długości do 12 miesięcy. Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

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

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

Zapasy

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Transakcje w walucie obcej

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień poprzedzający dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień.

Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

Dotacje rządowe i z innego źródła (fundusze UE)

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

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

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

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

Aktywa i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe

Grupa SESCOM klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

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

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

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

- utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych,
- utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych i sprzedaży,

- model inny niż powyższe (efektywnie oznaczający aktywa w celu zbycia).

Wycena na moment początkowego ujęcia

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

Zaprzestanie ujmowania

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

Wycena po początkowym ujęciu

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu (WWZK)

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

W szczególności, w tej kategorii Grupa klasyfikuje:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Do instrumentów wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się również instrumenty pochodne.

Na dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa nie posiadała żadnych aktywów finansowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

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

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

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

- model ogólny (podstawowy),
- model uproszczony.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grupa prowadzi systematyczny monitoring należności, a dotychczasowy cykl płatności pozwala na regulowanie wszystkich zobowiązań i utrzymywanie wysokiej płynności. Ze względu na niską istotność wyników analizy wiekowania i szacunków odpisów według zastosowanego modelu szacowanych strat Grupa odstąpiła od ujmowania tych szacunkowych, prawdopodobnych strat (odpisów) w sprawozdaniu finansowym za okres zakończony 30 września 2021 roku.

Aktywa finansowe są spisywane, w całości lub w części, kiedy Grupa wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ściągnięcia i uzna, że nie można już racjonalnie oczekiwać odzyskania należności. Zazwyczaj następuje to, gdy składnik aktywów jest przeterminowany co najmniej 120 dni.

Zobowiązania finansowe

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

Do instrumentów wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się instrumenty pochodne, których Grupa nie posiadała na dzień bilansowy.

Grupa jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje przede wszystkim zobowiązania handlowe oraz zobowiązania z tytułu pożyczek, kredytów i leasingu.

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

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

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe bierne, jako szczególny rodzaj zobowiązań, tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych

i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania. Ujmowana kwota w biernych rozliczeniach międzyokresowych odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rozliczeń międzyokresowych biernych metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rozliczeń międzyokresowych biernych będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Rozliczenia międzyokresowe bierne są związane z bieżącą działalnością Grupy, przyszłymi świadczeniami na rzecz pracowników, a także z tytułu napraw gwarancyjnych.

Gwarancje

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

Ujmowanie przychodów

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

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

Sprzedaż towarów

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

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

Świadczenie usług

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

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

Umowy o usługę długoterminowa

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

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

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

Opodatkowanie

Podatek dochodowy Grupy obejmuje podatek bieżący do zapłaty przez jednostki zależne oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego dla każdej jednostki zależnej. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

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

Ujmuje się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, chyba że Grupa jest w stanie kontrolować odwrócenie różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z ujemnych różnic przejściowych związanych z takimi inwestycjami i udziałami są ujmowane tylko do tego stopnia, że jest prawdopodobne, że będą wystarczające zyski podlegające opodatkowaniu, na podstawie których będzie można wykorzystać korzyści podatkowe wynikające z różnic przejściowych oraz że oczekuje się, iż różnice przejściowe ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości. Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

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

Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujemnie się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujemnych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujemnie się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

Pochodne instrumenty finansowe i rachunkowość zabezpieczeń

Na dzień kończący rok obrotowy Grupa nie posiadała pochodnych instrumentów finansowych. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Połączenia jednostek gospodarczych, za wyjątkiem jednostek pod wspólną kontrolą

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

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

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

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

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

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy o zapłacie warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujemnie jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej kwalifikujące się jako korekty za okres objęty wyceną uwzględnia się retrospektywnie, w korespondencji z odpowiednimi korektami wartości firmy. Korekty dotyczące okresu wyceny to takie, które są wynikiem uzyskania dodatkowych informacji dotyczących „okresu objętego wyceną”

(który nie może być dłuższy niż jeden rok od dnia przejęcia), dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia.

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

Transakcje płatności w formie akcji

Programy motywacyjne oparte o akcje mogą być rozliczane przez Grupę w szczególności w zależności od sposobu ich realizacji jako:

- transakcje płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach finansowych lub
- transakcje płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych.

Transakcje płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach finansowych

Do transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach finansowych Grupa zalicza w szczególności programy motywacyjne dla osób uprawnionych, które w wyniku realizacji programów uprawniają do rozliczenia świadczeń i usług w akcjach Spółki SESCO. Wartość godziwa usług świadczonych przez osoby uprawnione w zamian za przyznanie akcji ujmowana jest jako koszt wynagrodzeń a drugostronnie jako kapitał rezerwowy.

Wartość płatności w formie akcji wyceniana jest metodą pośrednią tj. poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wartość godziwa przyznanego instrumentu kapitałowego jest szacowana na podstawie odpowiednich modeli wyceny. Na każdy dzień sprawozdawczy Grupa weryfikuje poprzednie szacunki dotyczące wyceny programów motywacyjnych. Wpływ ewentualnej zmiany poprzednich szacunków ujmowany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako koszty wynagrodzeń w korespondencji z kapitałem rezerwowym.

Segmenty operacyjne

Segment operacyjny jest częścią składową Grupy:

- która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej Grupy);
- której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie oraz wykorzystujący te wyniki przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu; oraz
- w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Segment operacyjny może się angażować w działalność gospodarczą, w związku z którą dopiero będzie uzyskiwał przychody, na przykład jednostki nowo powstałe mogą być segmentami operacyjnymi, zanim jeszcze zaczną uzyskiwać przychody.

Począwszy od sprawozdania za rok obrotowy 2020/2021 Grupa wydzieliła segmenty operacyjne:

- Facility Management
- Technologie wodorowe
- Usługi serwisowe dla małego biznesu i konsumentów

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Grupie, Zarząd jednostki dominującej zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeżeli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeżeli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

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

Utrata wartości firmy

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

Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

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

Odpis aktualizujący wartości należności

Grupa dokonuje okresowego (przynajmniej raz do roku na dzień bilansowy) oszacowania prawidłowości ustalenia odpisów aktualizujących dotyczących należności. W roku objętym sprawozdaniem finansowym ani w roku poprzedzającym nie stwierdzono konieczności zmian tych okresów.

Odpis aktualizujący wartości zapasów

Grupa dokonuje zakupów towarów i materiałów bezpośrednio potrzebnych do realizacji zdarzenia. Wszystkie zapasy podlegają na dzień bilansowy weryfikacji obejmującej termin i przesłanki zakupu, przyczynę zalegania oraz możliwości ich zużycia w przyszłości. Wszystkie pozycje, przy których brak jest perspektywy zużycia lub sprzedaży i powstały ponad 12 miesięcy przed dniem bilansowym są objęte są 100% odpisem aktualizującym. Odpisanie wartości zapasów odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych.

Odpis aktualizujący wartość przekazanych pożyczek

Grupa weryfikuje terminy spłaty należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek. W przypadku braku spłat w terminach wynikających z zawartych umów i istotnego prawdopodobieństwa braku ich spłat w przyszłości dokonywane są odpisy aktualizujące. W bieżącym okresie sprawozdawczym dokonano odpisu na należności z tego tytułu w wysokości 91 963 zł.

7. Przychody

Przychody ze sprzedaży	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	114 464 669	116 678 316
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	19 925 844	19 104 707
RAZEM	134 390 513	135 783 023

7.1. Informacje geograficzne

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

Przychody ze sprzedaży	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Sprzedaż krajowa	100 449 707	99 658 797
Kraje Unii Europejskiej	32 038 413	33 927 146
Pozostałe kraje	1 902 394	2 197 080
RAZEM	134 390 513	135 783 023

8. Koszty działalności operacyjnej

Grupa stosuje kalkulacyjny rachunek zysków i strat. Poniżej zaprezentowano koszt własny sprzedaży z podziałem kosztów operacyjnych w układzie porównawczym.

Koszty	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Koszty działalności operacyjnej		
a) amortyzacja	4 574 787	3 921 120
b) zużycie materiałów i energii	15 017 276	13 676 824
c) usługi obce	71 737 811	74 535 310
d) podatki i opłaty	722 162	610 057
e) wynagrodzenia	18 525 402	14 218 820
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 124 937	2 658 779
g) pozostałe koszty rodzajowe	1 222 153	1 560 649
h) wartość sprzedanych towarów i materiałów	17 434 256	16 607 769
Koszty według rodzaju, razem	132 358 782	127 789 329
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	971 221	1 255 982
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	(2 732 216)	(745 309)
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(6 964 866)	(4 786 966)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(15 609 310)	(14 239 165)
Koszt własny sprzedaży	108 023 612	109 273 870

8.1. Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Wynagrodzenia, w tym:	18 525 402	14 218 820
<i>kluczowy personel zarządzający</i>	3 119 784	1 253 224
Składki na ubezpieczenia społeczne, PPK i podobne	3 124 937	2 658 779
<i>kluczowy personel zarządzający</i>	239 033	250 423
Razem	21 650 338	16 877 599

9. Program motywacyjny

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

Program realizowany jest poprzez zaoferowanie do nabycia osobom uprawnionym akcji wynikających z przyznanych uprawnień po cenie wynoszącej średnią cenę rynkową z okresu 30 dni sesyjnych przed dniem podjęcia uchwały wskazującej, to jest 24,12 zł za jedną akcję. W ramach realizacji Programu zawarto umowy z 13 osobami uprawnionymi, z tego z jednym z Członków Zarządu Emitenta ogółem uprawnionych do nabycia 102 tys. akcji. Wartość ogółem Programu wynosi 1.380.060 zł. Warunkiem zaoferowania akcji jest:

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

Program motywacyjny kwalifikuje się, zgodnie z MSSF 2 „Płatności w formie akcji” jako program rozliczany w instrumentach kapitałowych. Wartość godziwa usług świadczonych przez osoby uprawnione w zamian za przyznanie uprawnień do nabycia akcji Sescom S.A po określonej cenie ujmowana jest jako koszt wynagrodzeń w korespondencji z kapitałem rezerwowym. Wartość płatności w formie akcji wyceniana jest

metodą pośrednią tj. poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych, która to wartość została oszacowana na podstawie rozwiniętego modelu Blacka-Scholesa-Mertona przez niezależnego aktuariusza.

Dane do modelu wyceny:		Stan na 30.09.2021
Wartość rynkowa akcji		32 zł/akcję
Cena wykonania		24,12 zł/akcję
Stopa procentowa wolna od ryzyka		0,8%
Zmienność cen akcji		33%
Okres nabywania uprawnień		od 01.10.2020 do 30.09.2025
Wartość godziwa uprawnienia do nabycia 1 akcji		13,53 zł

Wycena programu motywacyjnego:		01.10.2020 - 30.09.2021
		PLN
Program motywacyjny – obciążający koszty bieżącego okresu		275 761
Ilość przyznanych opcji na akcje – w sztukach (występujących na koniec okresu)		102 000
Ilość możliwych do wykonania opcji na akcje na koniec bieżącego okresu		0

10. Segmenty operacyjne

Zarząd Sescom S.A. w sprawozdaniu skonsolidowanym za bieżący rok obrotowy wydzielił trzy segmenty operacyjne działalności:

- Facility Management – zakres działalności Grupy w poprzednich latach obrotowych obejmujący linie biznesowe: FM, IT Infrastructure, Store, Logistics Processes Support oraz Energy,
- Usługi serwisowe dla małego biznesu i odbiorców indywidualnych – zakres działalności spółki zależnej FIXFM S.A.
- Technologie wodorowe – zakres działalności spółki zależnej SES Hydrogen S.A.

Wydzielenie segmentów związane jest z tym, że obecnie dwa nowe podmioty w Grupie (FIXFM S.A. oraz SES HYDROGEN S.A.) prowadzą działalność odmienną od dotychczasowej działalności Grupy. Wyniki finansowe oraz decyzje gospodarcze kierownictwa podejmowane są w oparciu o informacje na temat działalności segmentów, jak powyżej.

Nowe segmenty są obecnie w fazie rozwoju i stąd wyniki finansowe tych segmentów generują straty Grupy, co jest procesem normalnym na takim etapie rozwoju.

Poniżej zaprezentowano wyniki segmentów:

01.10.2020 30.09.2021	Facility Management	Usługi serwisowe dla małego biznesu i konsumentów (FIX)	Technologie wodorowe (SES Hydrogen)	Razem
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	133 672 642	717 872	-	134 390 513
Koszt własny sprzedaży	106 621 660	1 401 951	-	108 023 612
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	27 050 981	(684 079)	-	26 366 902
Koszty sprzedaży	6 891 209	-	73 657	6 964 866
Koszty zarządu	14 804 802	524 809	279 699	15 609 310
Pozostałe przychody operacyjne	3 044 800	49 361	2	3 094 163
Pozostałe koszty operacyjne	1 883 162	1 241	2	1 884 405
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	6 516 608	(1 160 769)	(353 356)	5 002 484
Przychody finansowe	17 541	-	-	17 541
Koszty finansowe, z tego	671 823	696	255 931	928 450
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	(48 330)	-	-	(48 330)
Zysk (strata)	5 813 996	(1 161 465)	(609 287)	4 043 245
Podatek dochodowy	1 232 377	(71 790)	(104 255)	1 056 332
Zysk (strata) netto	4 581 619	(1 089 675)	(505 032)	2 986 912

Poniżej zaprezentowano informacje geograficzne przychodów ze sprzedaży:

Przychody ze sprzedaży	Facility Management (Pozostałe)	Usługi serwisowe dla małego biznesu i konsumentów (FIX)	Technologie wodorowe (SES Hydrogen)	Razem
Sprzedaż krajowa	99 731 835	717 872	-	100 449 707
Kraje Unii Europejskiej	32 038 413	-	-	32 038 413
Pozostałe kraje	1 902 394	-	-	1 902 394
RAZEM	133 672 642	717 872	-	134 390 513

Grupa Sescom posiada rozproszony pod względem przychodów portfel klientów w segmencie usług Facility Management. Trzech największych klientów Grupy, działających w międzynarodowym handlu detalicznym, stanowiło w roku obrotowym 2020/2021 odpowiednio: 26,5%, 6,7% oraz 5% udziału w przychodach Grupy.

W segmencie usług serwisowych dla małego biznesu i konsumentów występuje koncentracja ryzyka związanego z tym, że 71 % przychodów pochodzi od jednego klienta.

Poniżej zaprezentowano aktywa i zobowiązania segmentów:

Stan na dzień 30.09.2021	Facility Management	Usługi serwisowe dla małego biznesu i konsumentów (FIX)	Technologie wodorowe (SES Hydrogen)	Razem
AKTYWA TRWAŁE				
Wartość firmy	9 148 432	27 395	-	9 175 827
Rzeczowe aktywa trwałe	8 758 717	-	10 438	8 769 155
Wartości niematerialne (w tym w trakcie wytwarzania)	2 214 740	2 050 253	1 539 779	5 804 772
Pozostałe aktywa trwałe	1 313 785	71 790	104 255	1 489 830
AKTYWA OBROTOWE				
Zapasy	4 427 530	-	-	4 427 530
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30 802 769	309 100	587 371	31 699 240
Środki pieniężne	15 375 355	474 310	638 603	16 488 269
Pozostałe aktywa obrotowe	3 056 319	2 967	-	3 059 286
AKTYWA RAZEM	75 097 647	2 935 815	2 880 447	80 913 909
ZOBOWIĄZANIA				
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	22 715 507	220 901	151 641	23 088 049
Inne zobowiązania	9 502 663	97 475	-	9 600 138
ZOBOWIĄZANIA RAZEM	32 218 170	318 376	151 641	32 688 186

11. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

11.1. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Zysk ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	272 852	134 438
Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Razem	272 852	134 438
Pozostałe przychody operacyjne:		
Umorzone i przedawnione zobowiązania	-	11 091
Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny	107 480	202 689
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności*	37 630	23 777
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość zapasów	4 776	-
Dotacje, w tym:	2 335 072	937 851
umorzenie subwencji PFR w związku z COVID-19	121 066	77 467
dofinansowanie z FGŚP wynagrodzeń pracowników nieobjętych przestojem	1 115 515	-
projektu Platforma Business Intelligence SES BI	1 021 135	-
Wniesienie aportu do SES HYDROGEN	107 013	-
Zakończenie umów leasingu	91 087	154 218
Zwrot za bezszkodowość	70 514	-
Pozostałe	67 738	44 921
Razem	2 821 310	1 374 547
Pozostałe przychody operacyjne razem	3 094 163	1 508 985

**korekta prezentacyjna dotyczy błędnej prezentacji rozwiązania odpisów aktualizujących na należności handlowe w poprzednim roku obrotowym*

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku, Grupa rozpoznała przychody z tytułu dotacji w kwocie 2 335 tys. zł. Przychody te dotyczą w szczególności:

- kwota 1 021 tys. zł – dotacja z funduszu europejskiego w ramach programu operacyjnego Inteligentny Rozwój na dofinansowanie projektu Platforma Business Intelligence SES BI
- kwota 1 116 tys. zł – dotacja ze środków funduszu gwarantowanych świadczeń pracowniczych w ramach ochrony miejsc pracy w następstwie wystąpienia COVID-19.

11.2. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Straty ze zbycia aktywów		-
Razem		-
Utworzone odpisy aktualizujące i rezerwy:		
Należności handlowe*	6 350	260 102
Zapasy	147 035	163 721
Razem	153 385	423 823
Pozostałe koszty operacyjne:		
Umorzone należności	18 706	94 766
Koszty pokryte odszkodowaniem	95 579	107 978
Prace badawcze dofinansowane z dotacji	1 417 715	1 056 815
Wartość zlikwidowanego majątku trwałego, WNIP	110 702	50 904
Przekazane darowizny	30 000	4 158
Zakończenie projektów	-	254 800
Zakończenie umów leasingu	-	63 661
Pozostałe	58 316	163 439
Razem	1 731 020	1 796 521
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 884 405	2 220 344

**korekta prezentacyjna dotyczy błędnej prezentacji rozwiązania odpisów aktualizujących na należności handlowe w poprzednim roku obrotowym. Grupa prezentuje odpisy aktualizujące „per saldo” w podziale na poszczególne pozycje.*

W poprzednim roku obrotowym Spółka SESCOM S.A. rozpoczęła I etap (badania przemysłowe) projektu Platforma Business Intelligence SES BI, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej, którego celem było zdobycie wiedzy i umiejętności oraz zbudowanie prototypów w środowisku laboratoryjnym. Prace badawcze zakończone zostały w lipcu 2021 roku. W roku bieżącym Spółka poniosła nakłady na te prace w kwocie 1 418 tys. zł.

12. Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Przychody odsetkowe:		
Lokaty bankowe	15	3 879
Pożyczki (kalkulowane wg SCN)	15 746	-
Pozostałe	1 510	51
Razem	17 271	3 930
Pozostałe przychody finansowe:		
Przychody z tytułu różnic kursowych	236	130 387
Pozostałe	35	737
Razem	270	131 123
Przychody finansowe razem	17 541	135 053

13. Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Koszty odsetkowe:		
Odsetki bankowe	5 566	4 492
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu (kalkulowane wg SCN)	227 471	289 340
Koszty z tytułu akredytyw i gwarancji (koszty banków)	41 081	12 317
Pozostałe	13 915	34 118
Razem	288 033	340 268
Pozostałe koszty finansowe:		
koszty z tytułu różnic kursowych	208 013	46 978
opłaty z tytułu faktoringu	71 840	66 258
przejęcie SES HYDROGEN	255 996	-
aktualizacja wartości pożyczek	91 963	-
pozostałe	12 605	16 849
Razem	640 417	130 084
Koszty finansowe razem	928 450	470 352

14. Podatek dochodowy

Wartości bilansowe	01.01.2020 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
	PLN	PLN
Bieżący podatek dochodowy:		
Bieżące obciążenie podatkowe	1 413 389	1 263 036
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	3 971	-
Odroczony podatek dochodowy:		
Podatek odroczony powstały w ciągu okresu sprawozdawczego	(772 494)	(414 828)
Odpisy (odwrócenia wcześniej dokonanych odpisów z tytułu podatku odroczonego)	411 466	225 090
Razem podatek dochodowy ujęty w wyniku	1 056 332	1 073 298
Efektywna stopa podatkowa	26,13%	16,67%

14.1. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku

Tytuły różnic przejściowych	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020	zmiana w okresie
	PLN	PLN	PLN
środki trwałe i wartości niematerialne w leasingu finansowym	1 410	-	1 410
różnice kursowe niezrealizowane	155	2 100	(1 945)
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, ZUS i innych zobowiązań pracowniczych	490 753	342 107	148 646
należności handlowe - odpisy aktualizujące	30 287	33 140	(2 853)
zapasy - odpisy aktualizujące	75 216	128 982	(53 766)
pożyczki - odpisy aktualizujące	17 473	-	17 473
rezerwa gwarancyjna	28 112	-	28 112
pozostałe rezerwy i rozliczenia bierne, straty podatkowe	270 150	85 670	184 480
Razem	913 556	591 999	321 557

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Tytuły różnic przejściowych	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020	zmiana w okresie
	PLN	PLN	PLN
środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w leasingu finansowym	121 084	138 721	(17 637)
różnice kursowe niezrealizowane	2 265	7 029	(4 764)
rozliczenie międzyokresowe rozliczone podatkowo	-	30 720	(30 720)
należności handlowe i inne	2 479	-	2 479
pozostałe różnice przejściowe	25 057	700	24 357
Razem	150 885	177 170	(26 285)

15. Zysk (strata) na akcję

	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Zysk (strata) netto przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej	2 722 047	5 078 065
Liczba akcji zwykłych pomniejszona o akcje własne (w sztukach)	2 100 000	2 100 000
Liczba akcji własnych z których nie przysługuje prawo zysku (w sztukach)	(50 815)	(50 815)
Liczba akcji zwykłych do kalkulacji zysku (straty) na akcję (w sztukach)	2 049 185	2 049 185
Liczba akcji rozwodniających (w sztukach)	-	-
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję) zwykły	1,33	2,48
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję) rozwodniony	1,33	2,48

16. Wartość firmy

Wartość firmy	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020
	PLN	PLN
Wartość na dzień objęcia kontroli, z tego:	9 175 827	9 148 432
wartość firmy Sescom	8 508 326	8 508 326
wartość firmy z tytułu objęcia kontroli w bieżącym okresie sprawozdawczym	27 395	-
Skumulowana utrata wartości	-	-
Razem	9 175 827	9 148 432

Wartość firmy o nieokreślonym okresie użytkowania jest przyporządkowana szeregowi ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

W bieżącym okresie sprawozdawczym wartość firmy w sprawozdaniu skonsolidowanym zwiększyła się o kwotę 27 tys. zł z tytułu objęcia kontroli nad spółką FIXFM S.A.

Test na utratę wartości firmy SESCOM przeprowadzono na dzień 30 września 2021 r. szacując wartość użytkową przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie określonych założeń finansowych na lata 2021 – 2025, przyjętych na potrzeby ww. testu.

Wyliczeń dokonano przyjmując następujące założenia:

1. Dla prognozy przychodów na lata 2022-26 przyjęto następujące roczne stopy ich zmiany (yoy): 2022r. – (+4%), 2023r. – (+4,00%), 2024r. – (+4,00%), 2025r. – (+4,00%), 2026r. – (+4,00%). W kontekście skali biznesu prowadzonego obecnie założona prognoza ma charakter konserwatywny.
2. Dla prognozy kosztów bezpośrednich na lata 2022-26 przyjęto roczne stopy ich wzrostu (yoy) w wysokości odpowiednio: 2022r. – (+2,9%), 2023r. – (+2,9%), 2024r. – (+4,00%), 2025r. – (+4,00%), 2026r. – (+4,00%). Zestawienie dynamiki wzrostu przychodów i dynamiki wzrostu kosztów bezpośrednich oznacza w zasadzie niezmienny poziom rentowności działalności operacyjnej przez cały okres prognozy, co jest wyrazem konserwatywnego podejścia do prognoz spółki.
3. W konsekwencji założeń przyjętych w pkt.1 i 2 poziom marży pierwszej w okresie objętym prognozą utrzymywał się na porównywalnym poziomie 22%.
4. Koszty pośrednie w pierwszym roku prognozy odpowiadają wartości tych kosztów przyjętej w założeniach realizacji nowych kontraktów. W prognozie na lata następne przyjęto, iż koszty te będą utrzymywały się średnio na niezmiennym poziomie – założenie takie świadczy o konserwatywnym podejściu do opracowywanej prognozy, stwarzając tym samym margines bezpieczeństwa dla ewentualnych przyszłych niekorzystnych odchyłeń tych kosztów.
5. Stopą, w oparciu o którą zdyskontowano przyszłe przepływy pieniężne jest WACC. Wskaźnik ten dla ostatniego roku prognozy wynosi 7,3%.

W oparciu o przeprowadzony szacunek przyszłych przepływów i dyskonto wartość do wartości bieżącej uzyskano wartość spółki na poziomie **105 950 tys. zł**. Uzyskana wartość jest wyższa od wartości testowanego aktywa skorygowanego o wartość kapitałów własnych Spółki:

105 950 tys. zł > 47 596 tys. zł (8 508 tys. zł + 39 087 tys. zł)

Biorąc pod uwagę wynik przeprowadzonego testu na dzień 30 września 2021, który nie potwierdził utraty wartości badanego aktywa, Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartość firmy.

17. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020
	PLN	PLN
Budynki, w tym:	4 165 776	4 639 879*
- prawo do użytkowania (najem lokali)	3 466 261	3 627 314
Maszyny i urządzenia	208 838	182 355*
Środki transportu, w tym:	4 322 687	4 149 524
- samochody w leasingu	4 287 743	3 990 077
Inne	51 416	77 763
Środki trwałe w budowie	20 438	-
Razem	8 769 155	9 049 521

**Korekta prezentacyjna związana z błędnie przypisaną grupą środków trwałych wg stanu na dzień 30.09.2020 roku. Kwota 25 499 została przesunięta z pozycji Budynki do pozycji Maszyny i urządzenia. Zmiana nie wpłynęła na zmianę wartości środków trwałych.*

Wartość netto aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu wynosi 7 754 tys. zł, z tego 4 288 tys. zł to samochody leasingowe, które stanowią zabezpieczenie umów leasingowych tych aktywów (stanowią własność leasingodawcy).

Wartości brutto	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	RAZEM
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 30.09.2019	1 134 029	531 562	8 749 053	167 637	-	10 582 281
Zwiększenia, w tym:	5 071 900	74 554	1 778 035	28 992	-	6 953 481
- umowy najmu	4 799 274					4 799 274
Zmniejszenia:	(20 760)	(11 155)	(1 134 623)	(9 477)	-	(1 176 014)
- umowy najmu	(20 760)					(20 760)
Likwidacja	-	(6 770)	(889 747)	(10 870)	-	(907 388)
Sprzedaż	-	(4 350)	(246 273)	-	-	(250 623)
Wpływ różnic kursowych	-	(35)	1 398	1 394	-	2 756
Stan na 30.09.2020	6 185 169	594 962	9 392 465	187 152	-	16 359 748
Zwiększenia, w tym:	1 000 939	265 378	2 171 312	-	20 438	3 458 068
- umowy najmu	993 089					993 089
Zmniejszenia:	(16 684)	(2 846)	(1 031 036)	-	-	(1 050 565)
- umowy najmu	-					-
- likwidacja	-	-	(47 236)	-	-	(47 236)
- sprzedaż	-	(2 846)	(983 800)	-	-	(986 646)
Wpływ różnic kursowych	-	(1 271)	(9 651)	1 383	-	(9 539)
Stan na 30.09.2021	7 169 425	856 223	10 523 090	188 535	20 438	18 757 712

Skumulowane umorzenia i utrata wartości	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	RAZEM
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 30.09.2019	81 844	342 907	4 482 533	84 722	-	4 992 007
Amortyzacja, w tym:	1 463 446	80 852	1 726 459	33 273	-	3 304 030
- umowy najmu	1 151 201					1 151 201
Zmniejszenie amortyzacji	-	(11 120)	(967 261)	(8 748)	-	(987 130)
Wpływ różnic kursowych		(32)	1 210	142	-	1 319
Stan na 30.09.2020	1 545 290	412 606	5 242 941	109 389	-	7 310 227
Amortyzacja, w tym:	1 471 923	237 624	1 712 689	26 761	-	3 448 997
- umowy najmu	1 154 142					1 154 142
Zmniejszenie amortyzacji	(13 564)	(2 846)	(759 736)	-	-	(776 146)
Wpływ różnic kursowych			4 509	968		5 477
Stan na 30.09.2021	3 003 649	647 385	6 200 403	137 119	-	9 988 555

Wartość netto na dzień 30.09.2021	4 165 776	208 838	4 322 687	51 417	20 438	8 769 155
Wartość netto na dzień 30.09.2020	4 639 879	182 355	4 149 524	77 763	-	9 049 521

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku, Grupa nabyła aktywa trwałe oraz prawa do użytkowania o wartości nabycia 6 953 tys. zł. Nabyte rzeczowe aktywa trwałe to głównie samochody w leasingu w kwocie 2 166 tys. zł oraz prawo do użytkowania budynków (umowy najmu) o wartości 993 tys. zł. Grupa nie rozpoznała utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

18. Wartości niematerialne

Wartości bilansowe	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020
	PLN	PLN
Koszty zakończonych prac rozwojowych (przyjęte do używania)	895 465	902 868
Pozostałe wartości niematerialne	2 382 831	769 287
Koszty prac rozwojowych w trakcie wytwarzania (nieprzyjęte do używania)	2 526 476	721 827
Razem	5 804 772	2 393 981

Na potrzeby kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania nakładów na prace rozwojowe (5 lat).

Wartości brutto i umorzenia wartości niematerialnych

Wartości brutto	Koszty prac rozwojowych w trakcie wytwarzania	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Licencje, programy	RAZEM
	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 30.09.2019	681 232	3 244 458	2 055 446	5 981 137
Zwiększenia	966 419	17 692	148 116	1 132 227
nabycia	966 419	-	148 116	1 114 535
prace we własnym zakresie	-	17 692	-	17 692
Zbycia:	(925 825)	-	-	(925 825)
likwidacja	(925 825)	-	-	(925 825)
sprzedaż	-	-	-	-
Stan na 30.09.2020	721 827	3 262 150	2 203 562	6 187 539
Zwiększenia	1 804 649	308 703	2 441 843	4 555 195
nabycia	-	(290)	2 441 843	2 441 554
prace we własnym zakresie	1 804 649	308 993	-	2 113 642
Zbycia:	-	-	(12 350)	(12 350)
likwidacja/aport	-	-	(12 350)	(12 350)
sprzedaż	-	-	-	-
Stan na 30.09.2021	2 526 476	3 570 854	4 633 055	10 730 384

Skumulowane umorzenia i utrata wartości	Koszty prac rozwojowych w trakcie wytwarzania	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Licencje, programy	RAZEM
	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 30.09.2019	-	2 122 486	1 041 668	3 164 154
Amortyzacja	-	236 797	392 607	629 404
Stan na 30.09.2020	-	2 359 282	1 434 275	3 793 557
Amortyzacja	-	316 106	828 298	1 144 405
Zmniejszenie amortyzacji	-	-	(12 350)	(12 350)
Stan na 30.09.2021	-	2 675 388	2 250 224	4 925 612

Wartość netto na dzień 30.09.2021	2 526 476	895 465	2 382 831	5 804 772
Wartość netto na dzień 30.09.2020	721 827	902 868	769 287	2 393 981

W bieżącym roku obrotowym Grupa posiadała na dzień 30.09.2021 roku aktywa w postaci niezakończonych prac rozwojowych o wartości ponad 2,5 mln zł. Są to w szczególności projekty związane z budową nowej platformy do prowadzenia działań operacyjnych – PLT 4.1. oraz projekty wodorowe. W tym roku Grupa zakończyła prace rozwojowe na Projekt HALL o wartości 309 tys. zł.

Zakończone prace rozwojowe	Data nabycia	Wart. Brutto	Wart. Netto 30.09.2020	Wart. Netto 30.09.2021
Prace rozwojowe- RFID - SESMATIC	30.06.2019	503 027	377 270	276 665
Licencja - RPA księgowość (PR-RPA)	15.11.2019	17 692	10 320	1 474
Prace rozwojowe - Projekt Wodorowy	30.09.2019	644 097	515 278	385 581
Projekt HAL	31.12.2020	308 993	-	231 745
Razem		1 473 809	902 868	895 465

19. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałe inwestycje

Wartość inwestycji w jednostki stowarzyszone oraz pozostałe inwestycje	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020
	PLN	PLN
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	450 528	15 528
Pozostałe inwestycje	1 204	1 177
Razem	451 732	16 705

Poniżej zaprezentowane zostały informacje o jednostkach stowarzyszonych:

Nazwa jednostki	Działalność podstawowa	Miejsce rejestracji i prowadzenia głównej działalności	Udział w ogólnej liczbie głosów	
			Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
SANASENS sp. z o.o.	Zarządzanie procesem komercjalizacji badań naukowych oraz transferu technologii pomiędzy nauką i biznesem oraz pomiędzy przedsiębiorstwami.	Polska	20%	20%
BANKILO S.A.	Rozwój platformy informatycznej oferującej wirtualny przepływ energii z miejsca jej wytworzenia do wskazanego miejsca jej zużycia.	Polska	17,39%	-
SES HYDROGEN (dawniej BCTT)*	Zarządzanie procesem komercjalizacji badań naukowych oraz transferu technologii pomiędzy nauką i biznesem oraz pomiędzy przedsiębiorstwami.	Polska	-	30%

*Spółka SES-HYDROGEN (dawniej BCTT) na dzień 30.09.2020 była spółką stowarzyszoną, a na dzień 30.09.2021 jest jednostką zależną w Grupie Kapitałowej SESCOM S.A.

W dniu 01.03.2021 r. została zawiązana spółka akcyjna Bankilo S.A., w której Spółka Sescom objęła 50 000 akcji stanowiących 17,39% udziału w kapitale zakładowym oraz uprawniających do 17,39% głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki.

Bankilo rozwija innowacyjną platformę sprzedaży energii elektrycznej pochodzącej z OZE, umożliwiającą wirtualny przepływ energii z miejsca wytworzenia do wskazanego miejsca jej zużycia. Istotną funkcjonalnością rozwiązania będzie możliwość sprzedaży, nabywania oraz wymiany energii na dostępną w innym czasie.

Emitent w inwestycji w Bankilo dostrzega wysoki potencjał komercyjny rozwiązania. Platforma Bankilo będzie stanowić również element sprzyjający rozwojowi projektu wodorowego Emitenta – HGaaS, dzięki agregacji sprzedaży zielonej energii, która może zostać następnie wykorzystana do produkcji zielonego wodoru w instalacjach HGaaS.

Inwestycje w jednostki stowarzyszone są wyceniane w sprawozdaniu skonsolidowanym metodą praw własności.

Wartość inwestycji w jednostki stowarzyszone	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020
	PLN	PLN
Bałtyckie Centrum Transferu Technologii SA (BCTT, SES Hydrogen)	-	15 580
SANASENS Sp. z o.o.	209	(52)
BANKILO	450 319	-
Razem	450 528	15 528

W czerwcu 2021 roku, w związku z objęciem kontroli nad SES Hydrogen S.A. spółka ta zmieniła status ze spółki stowarzyszonej na spółkę zależną i jest obecnie konsolidowane metodą pełną.

Poniżej wartość wyceny inwestycji w jednostki stowarzyszone ujęta w wyniku Grupy:

	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Bałtyckie Centrum Transferu Technologii SA (BCTT SA)	1 090	2 210
SANASENS Sp. z o.o.	261	(1 052)
BANKILO	(49 681)	-
Razem	(48 330)	1 158

20. Zapasy

	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020 (przekształcone)
	PLN	PLN
Materiały	916 238	492 015
Towary	3 511 292	2 961 701
Razem	4 427 530	3 453 716

Zwiększenie stanu zapasów w bieżącym okresie sprawozdawczym wynika w szczególności ze zwiększenia stanu zapasu materiałów o 424 tys. zł. Materiały zostały zakupione pod koniec okresu sprawozdawczego w celu realizacji usług w pierwszym kwartale kolejnego roku obrotowego. Wzrost zapasów towarów związany jest ze wzrostem zapotrzebowania wózków widłowych na rynku krajowym.

21. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020
	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	23 351 617	22 010 143
Odpisy aktualizujące na należności zagrożone	(211 443)	(568 874)
Razem	23 140 173	21 441 269
Należności z tytułu podatków (innych niż podatek dochodowy) i ubezpieczeń społecznych	1 665 218	1 208 118
Należności z tytułu zaliczek na dostawy towarów	227 982	230 321
Pozostałe, w tym:	6 893 849	5 556 878
-faktoring	5 997 380	5 035 688
Razem	8 787 049	6 995 317
Należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałe	31 927 222	28 436 586

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług wynosi 60 dni. Na należności nieuregulowane powyżej 365 dni Grupa tworzy odpisy aktualizujące w oparciu o szacunkowe kwoty nieściągalnych należności z tytułu sprzedaży usług na podstawie doświadczeń z przeszłości oraz analizy sytuacji finansowych poszczególnych kontrahentów.

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

22. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług przeterminowanych, ale nie objętych odpisem z tytułu utraty wartości

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług przeterminowanych, ale nieobjętych odpisem z tytułu utraty wartości	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020
	PLN	PLN
Nieprzeterminowane	20 015 815	15 452 163
Przeterminowane do 30 dni	1 818 147	4 378 640
Przeterminowane 31 - 90 dni	1 024 871	1 211 397
Przeterminowane 91-180 dni	277 658	325 017
Przeterminowane 181-360 dni	3 682	74 052
Przeterminowane powyżej 360 dni	-	-
Razem	23 140 173	21 441 269

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

23. Należności i zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych

SPÓŁKA	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
SESCOM SA	(463 408)	392 362
SESTORE Sp. z o.o.	172 610	(60 974)
DT Sp. z o.o.	24 839	2 592
SESCOM Muszaki Szerviz Kft.	17 015	1 304
SESCOM Czech Republic	34 792	(17 021)
SESCOM AUSTRIA	12 634	1 060
SESCOM NIEMCY	599 046	110 563
Razem	397 527	429 886

24. Należności z tytułu udzielonych pożyczek

Należności z tytułu udzielonych pożyczek	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Pożyczki		
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	526 908	-
Odpis aktualizujący należności z tyt. pożyczek	(91 963)	-
Razem, z tego:	434 945	-
krótkoterminowe	434 945	-
długoterminowe	-	-
Razem	434 945	-

25. Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	211 443	568 874
Odpisy aktualizujące zapasy	434 049	710 206
Odpisy aktualizujące pożyczki	91 963	-
Razem	737 456	1 279 080

26. Pozostałe aktywa

Wartości bilansowe	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Rozliczenia międzyokresowe czynne		
Rozliczenie prac rozwojowych	-	60 000
Koszty dotyczące przychodów rozliczanych w przyszłych okresach	1 074 018	1 183 141
Projekty rozliczane w czasie	25 108	295 449
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	239 173	242 211
Rozliczenie kontraktu	598 773	676 962
Razem, z tego:	1 937 073	2 457 762
krótkoterminowe	1 932 950	2 432 655
długoterminowe	4 122	25 108

Na dzień 30 września 2021 roku szacunkowa wartość przychodów do uzyskania w przyszłych okresach sprawozdawczych rozpoznana jako kwoty należne z tytułu rozliczenia kontraktów zgodnie z MSSF 15 wynosiła 599 tys. zł wobec kwoty 677 tys. zł na dzień 30 września 2020 roku.

Koszty poniesione i niezafakturowane w roku zakończonym 30 września 2021 wynosiły 424 tys. zł, natomiast koszty poniesione i niezafakturowane w roku zakończonym 30 września 2020 roku wynosiły 499 tys. zł.

27. Środki pieniężne

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	16 488 269	17 512 122
Razem	16 488 269	17 512 122

28. Kapitał akcyjny i zarządzenie jego wielkością

28.1. Kapitał akcyjny

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Kapitał akcyjny	2 100 000	2 100 000
Razem	2 100 000	2 100 000

Kapitał akcyjny Jednostki dominującej składa się z 2 100 000 sztuk akcji o wartości nominalnej 1 zł za każdą akcję.

28.2. Struktura kapitału akcyjnego

Struktura kapitału akcyjnego na dzień 30 września 2021 roku nie uległa zmianie w stosunku do struktury na poprzedni dzień bilansowy i była następująca:

Seria i rodzaj akcji (zwykłe / imienne)	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Ogólna głosów	liczba
Akcje serii "A" imienne	uprzywilejowane co do głosu - 2 głosy na akcję	750 000		1 500 000
Akcje serii "A" zwykłe	brak	750 000		750 000
Akcje serii "B" zwykłe	brak	50 000		50 000
Akcje serii "C" zwykłe	brak	100 000		100 000
Akcje serii "D" zwykłe	brak	450 000		450 000
Razem		2 100 000		2 850 000

Na dzień bilansowy Spółka była w posiadaniu 50 815 sztuk akcji własnych. Zgodnie z art. 300⁴⁷ §8 kodeksu spółek handlowych Spółka nie może wykonywać praw z akcji własnych, za wyjątkiem uprawnień do zbycia akcji lub wykonywania czynności, które zmierzają do zachowania tych uprawnień.

28.3. Pozostałe kapitały rezerwowe

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Kapitał rezerwowo o charakterze ogólnym	305 605	305 605
Kapitał rezerwowo przeznaczony na wykup akcji własnych	584 243	584 243
Kapitał rezerwowo dotyczący programu motywacyjnego dla menadżerów	275 861	-
Razem	1 165 709	889 848

28.4. Zyski zatrzymane

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Wyniki z lat ubiegłych	38 704 375	33 626 310
Dywidenda wypłacona z zysków roku ubiegłego	(819 674)	-
Wynik bieżącego okresu obrotowego	2 722 047	5 078 065
Zyski zatrzymane razem	40 606 748	38 704 375

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

- wypłatę dywidendy w kwocie 819 674 zł, co oznacza 0,40 zł na uprawnioną akcję,
 - akcje własne Sescom S.A. w liczbie 50 815 sztuk nie zostały uwzględnione w wypłacie,
 - łączna liczba instrumentów Emitenta objętych dywidendą to 2 049 185 akcji
- podwyższenie kapitału zapasowego w kwocie 3 265 432,85 zł.

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

28.5. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Grupa zarządza kapitałem by zagwarantować, że będzie zdolna kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

W Grupie dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej i poziomu oraz struktury czasowej zobowiązań. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami.

Głównymi składnikami podlegającymi ww. analizie są:

- środki pieniężne
- kapitał, w tym, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany

Na Spółkę dominującą nie są nałożone zewnętrzne wymagania kapitałowe za wyjątkiem tego, iż zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Spółka, na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego. Ta część kapitału zapasowego (zysków zatrzymanych) nie jest dostępna do dystrybucji na rzecz Akcjonariuszy.

Spółka okresowo dokonuje przeglądu struktury kapitałowej. W ramach przeglądu analizuje koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału.

29. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingów

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu kredytów (w tym subwencje PFR)	102 849	238 132
Zobowiązania z tytułu leasingów	7 107 304	7 192 536
Razem, z tego:	7 210 153	7 430 668
krótkoterminowe	2 940 687	2 806 440
długoterminowe	4 269 466	4 624 228

W dniu 25 czerwca 2021 roku Jednostka dominująca podpisała umowę kredytu w rachunku bieżącym z BNP Paribas Bank Polska S.A.

Dane kredytu:

Cel kredytowania	finansowanie działalności bieżącej
Kwota limitu	6 000 000 zł
Okres kredytowania	do 24.06.2031
Bieżący okres udostępnienia kredytu	do 24.06.2023
Termin wymagalności kapitału	ostatni dzień bieżącego okresu udostępnienia kredytu, chyba że kredyt zostanie udostępniony na kolejny taki okres
Termin wymagalności odsetek	5 dzień każdego miesiąca
Zabezpieczenie kredytu	weksel in blanco wystawiony przez Sescom oraz gwarancja spłaty kredytu przez Bank Gospodarstwa Krajowego w wysokości 80% udzielonego kredytu nie więcej niż 4 800 000 zł; okres obowiązywania gwarancji wynosi do 24.09.2023 roku

Na dzień bilansowy SESCOM S.A. nie korzystała z kredytu w rachunku bieżącym, wobec powyższego Grupa i nie posiadała zobowiązań z tego tytułu.

30. Uzgodnienie stanu zadłużenia

	Kredyty bankowe, Subwencje PFR	Leasingi	RAZEM
Stan zadłużenia na 01.10.2020	238 132	7 192 536	7 432 249
Zmiany wynikające z przepływów gotówkowych	(14 217)	(3 342 966)	(3 362 749)
otrzymane finansowanie	-	-	-
spłata kapitału	(14 217)	(3 111 837)	(3 126 053)
spłata odsetek i prowizji	(5 566)	(231 130)	(236 696)
Zmiany bezgotówkowe	(121 066)	3 257 734	3 140 653
zawarte umowy leasingowe (w tym modyfikacje)	-	3 158 596	3 158 596
umorzenie subwencji PFR	(121 066)	-	(121 066)
odsetki naliczone	5 566	231 130	236 696
inne zmiany	-	(131 992)	(133 573)
Stan na 30.09.2021	102 849	7 107 304	7 210 153

31. Inne rezerwy długoterminowe

	Stan na 30.09.2020	Zwiększenia	Wykorzystanie	Stan na 30.09.2021
	PLN	PLN	PLN	PLN
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	47 520	100 440	-	147 960
Razem, w tym	47 520	100 440	-	147 960
krótkoterminowe	-	-	-	-
długoterminowe	47 520	100 440	-	147 960

Rezerwy na naprawy gwarancyjne obejmują obecnie rezerwy związane z gwarancjami udzielonymi przez Spółkę SESCOM S.A. na naprawy monitorów w okresie 5 lat ich użytkowania, instalowanych w ramach realizowanych przez Spółkę (na okres 3 lat Spółka ma zapewnione gwarancje od dostawy monitorów). Rezerwy te są kalkulowane na podstawie przeszłych doświadczeń w zakresie dokonywanych napraw gwarancyjnych. Spółka co do zasady przyjmuje prawdopodobieństwo wystąpienia poważnych usterek w 4 i 5 roku użytkowania monitorów i szacuje wysokość rezerwy na poziomie 15 % wartości ich zakupu.

32. Przychody przyszłych okresów

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Dotacje NCBiR	271 680	39 437
Dotacja Brinc Limited	97 475	-
Razem:	369 155	39 437
krótkoterminowe	68 806	-
długoterminowe	300 349	39 437

Przychody przyszłych okresów dotyczą dotacji przyznanych na realizację projektów rozwojowych:

- Platforma Business Intelligence SES BI
- Indywidualny program akceleratoryczny Brinc dedykowany startupom sektora hardware, IoT, AI, AR.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku, Grupa ujęła jako odroczone przychody wartość 369 tys. zł, które będzie odnosić na wynik systematycznie przez okres ekonomicznej użyteczności po zakończeniu realizacji wskazanego projektu.

33. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 742 227	16 207 998
Zobowiązania z tytułu podatków, PPK i ubezpieczeń społecznych**	1 916 275	1 400 927
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń*	2 402 118	921 749
Pozostałe	27 429	12 036
Razem	23 088 049	18 542 710

*zobowiązania na 30.09.2021 zawierają wartość przyznanych premii rocznych (w roku zakończonym 30.09.2020 rezerwy na premie uznaniowe wykazano w pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych)

**korekta prezentacyjna zobowiązań z tytułu podatków, w której ujęty był podatek dochodowy wg stanu na dzień 30.09.2020 roku

34. Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 30.09.2020	Zwiększenia	Wykorzystanie	Odwrócenie/ niewykorzystanie	Stan na 30.09.2021
	PLN	PLN	PLN		PLN
Świadczenia pracownicze	548 077	613 795	78 212	469 865	613 795
Przyszłe koszty (platforma)	55 579	130 647	55 579	-	130 647
Rezerwy na premie handlowe	60 175	57 722	60 175	-	57 722
Premie uznaniowe na wynagrodzenia	644 437	45 000	644 437	-	45 000
Pozostałe rezerwy	-	13 885	-	-	13 885
Razem	1 308 268	861 049	838 403	469 865	861 049

35. Instrumenty finansowe wg kategorii

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Aktywa finansowe wycenianie w SCN, w tym:		
należności z tytułu pożyczek	434 945	-
należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (za wyjątkiem ZUS, podatków)	29 995 282	26 996 251
środki pieniężne	16 488 269	17 523 476
Razem	46 918 496	44 519 727
Zobowiązania finansowe wyceniane w SCN, w tym:		
zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu	7 210 153	7 363 196
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (za wyjątkiem podatków, ZUS i świadczeń pracowniczych)	21 073 855	17 106 907
Razem	28 284 008	24 470 102

Wszystkie instrumenty finansowe Grupy na dzień bilansowy i na dzień porównawczy były kwalifikowane do kategorii wycenianych w skorygowanej cenie nabycia („SCN”), inaczej w zamortyzowanym koszcie. Wartość bilansowa tych instrumentów nie odbiega od ich wartości godziwej.

36. Analiza ryzyka finansowego

Grupa narażona jest na ryzyko finansowe obejmujące przede wszystkim:

- ryzyko rynkowe (walutowe i stopy procentowej),
- ryzyko płynności,
- ryzyko kredytowe.

36.1. Ryzyko rynkowe

Działalność Grupy wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut, w tym w szczególności zmiany kursu EUR. W niewielkim stopniu Grupa narażona jest również na ryzyko stóp procentowych. Grupa nie stosuje instrumentów pochodnych do zarządzania ryzykiem kursowym ani ryzykiem stóp procentowych. Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w zależności od wolumenu transakcji w innych walutach niż PLN.

36.2. Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych

Grupa narażona jest na ryzyko stóp procentowych, z uwagi na zawarte umowy leasingu oparte o zmienne stopy procentowe. Działalność zabezpieczająca podlega regularnej ocenie w celu dostosowania do bieżącej sytuacji stóp procentowych i określonej gotowości poniesienia ryzyka oraz dla zapewnienia optymalnej strategii zabezpieczeń.

36.3. Zarządzanie ryzykiem walutowym

Ryzyko kursu walutowego jest definiowane jako możliwość zwiększenia lub zmniejszenia rynkowej wartości kapitału własnego w wyniku zmian kursów walutowych. Ryzyko to obejmuje:

- Ryzyko konwersji (ryzyko przeliczania walut), które jest definiowane jako różnica między całkowitą wartością denominowanych w walutach obcych składników aktywów a całkowitą wartością denominowanych w walutach obcych zobowiązań. W szczególności na ryzyko to narażone są:
 - należności i zobowiązania zagraniczne,
 - środki pieniężne denominowane w walutach obcych,
 - papiery wartościowe denominowane w walutach obcych.

Ryzyko konwersji ma charakter „papierowy”, co oznacza, iż nie ma ono wpływu na wartość przepływów pieniężnych, dopóki pozycje, których ryzyko to dotyczy nie zostaną zrealizowane.

- Ryzyko ekonomiczne dotyczące zmiany kursów, które może trwale wpłynąć na konkurencyjność oraz rynkową wartość przedsiębiorstwa poprzez wzrost kosztów lub spadek planowanych dochodów z handlowych operacji zagranicznych. Ryzyko ekonomiczne utożsamiane jest z ryzykiem długoterminowym, bardzo trudnym do kwantyfikowania i prognozowania.
- Ryzyko walutowe dotyczące nierównowagi między wielkością aktywów i pasywów denominowanych w tej samej walucie obcej i o tym samym terminie zapadalności (otwarta pozycja walutowa). W zależności od tego, która strona przeważa (aktywna czy pasywna) mówimy o długiej lub krótkiej pozycji walutowej. Jeżeli:

- aktywa wyrażone w walucie obcej = pasywa wyrażone w walucie obcej → zamknięta pozycja walutowa,
- aktywa wyrażone w walucie obcej > pasywa wyrażone w walucie obcej → otwarta długa pozycja walutowa,
- aktywa wyrażone w walucie obcej < pasywa wyrażone w walucie obcej → otwarta krótka pozycja walutowa.

W celu zabezpieczenia przed ryzykiem walutowym w Grupie stosowane są instrumenty wewnętrzne, tj. hedging naturalny, takie jak:

- rozliczanie płatności zagranicznej przez spółki polskie w walucie krajowej,
- przyspieszanie lub opóźnianie płatności,
- wzajemnie równoważenie w danej walucie strumieni zobowiązań i należności,
- łączenie kilku mniejszych transakcji w jedną większą.

36.4. Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Obecnie Grupa najbardziej narażona jest na ryzyko walutowe związane z kursem EUR/PLN. Poniżej została przedstawiona ekspozycja Grupy na zmianę kursu tej waluty oraz wpływ zmiany kursu EUR na kapitały Grupy za rok zakończony 30 września 2021 oraz porównawczo za rok zakończony 30 września 2020 roku.

Pozycje narażone na ryzyko walutowe	Wartość narażona na ryzyko na dzień 30.09.2021	Wartość narażona na ryzyko przeliczona na PLN na dzień 30.09.2021
	(EUR)	PLN
Aktywa finansowe		
należności z tytułu pożyczek	-	-
należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (za wyjątkiem ZUS, podatków)	1 705 337	7 900 657
środki pieniężne	1 046 239	4 847 121
Razem	2 751 576	12 747 778
Zobowiązania finansowe		
zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu	-	-
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (za wyjątkiem podatków, ZUS i świadczeń pracowniczych)	727 942	3 372 483
Razem	727 942	3 372 483

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na dzień 30.09.2021	Wartość bilansowa	Wpływ na wynik - wzrost kursu EUR o 10%	Wpływ na wynik - spadek kursu EUR o 10%
Aktywa finansowe			
należności z tytułu pożyczek	-	-	-
należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (za wyjątkiem ZUS, podatków)	7 900 657	790 083	(790 083)
środki pieniężne	4 847 121	484 723	(484 722)
Zobowiązania finansowe			
zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu	-	-	-
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (za wyjątkiem podatków, ZUS i świadczeń pracowniczych)	3 372 483	(337 256)	337 255
Wpływ na wynik przed opodatkowaniem		937 550	(937 550)

W roku obrotowym 2020/2021 wysokość zysku netto Grupy uległaby zmianom odpowiednio o +/- 937 550 zł w przypadku, gdyby kurs EUR/PLN odpowiednio wzrósł lub spadł o 10% na dzień bilansowy.

Pozycje narażone na ryzyko walutowe na dzień 30.09.2020	Wartość narażona na ryzyko na dzień 30.09.2020	Wartość narażona na ryzyko przeliczona na PLN na dzień 30.09.2020
	(EUR)	PLN
Aktywa finansowe		
należności z tytułu pożyczek	-	-
należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (za wyjątkiem ZUS, podatków)	1 574 808	7 128 840
środki pieniężne	1 269 272	5 745 743
Razem	2 844 080	12 874 583
Zobowiązania finansowe		
zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu	-	-
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (za wyjątkiem podatków, ZUS i świadczeń pracowniczych)	695 255	3 147 279
Razem	695 255	3 147 279

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na dzień 30.09.2020	Wartość bilansowa	Wpływ na wynik - wzrost kursu EUR o 10%	Wpływ na wynik - spadek kursu EUR o 10%
Aktywa finansowe			
należności z tytułu pożyczek	-	-	-
należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (za wyjątkiem ZUS, podatków)	7 128 840	712 916	(712 915)
środki pieniężne	5 745 743	574 599	(574 600)
Zobowiązania finansowe			
zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu	-	-	-
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (za wyjątkiem podatków, ZUS i świadczeń pracowniczych)	3 147 279	(314 741)	314 742
Wpływ na wynik przed opodatkowaniem		972 774	(972 773)

W roku obrotowym 2019/2020 wysokość zysku netto Grupy uległaby zmianom odpowiednio o +/- 972 774 zł w przypadku, gdyby kurs EUR/PLN odpowiednio wzrósł lub spadł o 10% na dzień bilansowy.

36.5. Ryzyko kredytowe i zarządzanie jego wielkością

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Grupa poniesie straty finansowe. Grupa stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy. Grupa korzysta też z informacji finansowych dostępnych publicznie oraz z własnych danych o transakcjach dokonując oceny swoich głównych klientów. Narażenie Grupy na ryzyko wiarygodności kredytowej kontrahentów jest stale monitorowane, a zagregowaną wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Na należności z tytułu dostaw i usług składają się kwoty należne od dużej liczby klientów. Prowadzi się bieżącą ocenę kredytów na podstawie kondycji należności, a w razie konieczności wstrzymuje się klientom kredyt kupiecki.

Grupa nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta. Ryzyko kredytowe dotyczące środków płynnych jest ograniczone.

Wartość bilansowa aktywów finansowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym po uwzględnieniu strat z tytułu utraty wartości odpowiada maksymalnemu narażeniu Grupy na ryzyko kredytowe bez uwzględnienia wartości otrzymanych zabezpieczeń.

36.6. Ryzyko płynności i zarządzanie jego wielkością

Ostateczna odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności spoczywa na Zarządzie Jednostki dominującej oraz na Zarządach jednostek zależnych, który opracował odpowiedni system zarządzania tym ryzykiem dla potrzeb zarządzania funduszami krótko-, średnio- i długoterminowymi Grupy oraz zaspokojenia wymagań zarządzania płynnością. Grupa zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitałów własnych, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz dopasowując profile wymagalności aktywów i zobowiązań finansowych.

Grupa minimalizuje ryzyko utraty płynności korzystając:

- z linii kredytowych w rachunku bieżącym (możliwość zaciągnięcia zobowiązań do max 6 mln zł),
- z umów faktoringu (max limit 10 mln zł).

37. Transakcje ze stronami powiązanymi

37.1. Transakcje handlowe

	Sprzedaż na rzecz jednostki		Zakup od jednostki	
	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Sescom SA	2 694 097	3 403 453	5 849 813	7 154 059
Sescom Czech Republic s.r.o.	795 781	549 520	-	-
Sescom Muszaki Szerviz kft	730 625	715 204	-	12 831
Sescom GmbH	3 711 475	5 160 293	1 186	1 301
SDC Sp z o.o	122 696	101 850	430 101	1 208 080
SESTORE Sp z o.o	169 048	313 732	844 268	724 775
Sescom Technischer Support GmbH	-	(11 822)	-	-
SES Hydrogen S.A.	21 865	1 836	-	19 000
Sescom Ltd.	319 267	232 999	-	-
DT Sp. z o.o.	101 890	67 019	593 371	707 193
FIXFM S.A.	38 904	-	-	-
MKB Biuro Rachunkowe Magdalena Budnik	7 200	7 200	979 080	302 900
KABAT Adam Kabat	7 200	7 200	-	167 000
DIAGONAL Sławomir Kądziała	6 000	6 000	-	165 800
Project Evolution Sp. z o.o.	10 116	10 116	-	156 480
Różnice kursowe z przeliczenia walut	(38 346)	54 817	-	-
Razem	8 697 819	10 619 419	8 697 819	10 619 419

	Kwoty należne Grupie od jednostki powiązanej		Zobowiązania Grupy wobec jednostki powiązanej	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Sescom SA	316 372	972 686	2 439 390	2 621 486
Sescom Czech Republic s.r.o.	144 366	139 142	-	-
Sescom Muszaki Szerviz kft	137 622	109 424	-	-
Sescom GmbH	787 312	1 933 693	-	-
SDC Sp z o.o	12 169	10 921	39 852	105 304
SESTORE Sp z o.o	28 241	179 648	12 562	487 317
SES Hydrogen S.A.	561 500	-	-	21 676
Sescom Ltd.	469 208	235 247	-	-
DT Sp. z o.o.	10 702	-	127 049	226 485
FIXFM S.A.	305 422	-	-	-
MKB Biuro Rachunkowe Magdalena Budnik	1 413	-	37 700	37 700
KABAT Adam Kabat	-	-	14 611	19 250
DIAGONAL Sławomir Kądziała	-	-	19 250	17 360
Project Evolution Sp. z o.o.	-	-	65 350	74 344
Różnice kursowe z przeliczenia walut	-	30 160	18 565	-
Razem	2 774 328	3 610 921	2 774 328	3 610 921

	Przychody finansowe Grupy od danej jednostki		Koszty finansowe Grupy na rzecz danej jednostki	
	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Sescom SA	-	-	7 486	10 476
SES Hydrogen S.A.	1 082	-	-	-
Sescom Ltd.	940	8 404	-	-
DT Sp. z o.o.	-	2 172	-	-
FIXFM S.A.	5 445	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia walut	19	-	-	100
Razem	7 486	10 576	7 486	10 576

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

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

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

37.2. Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym przedstawiały się następująco:

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Sescom Ltd.	98 262	-
SES-HYDROGEN sp. z o.o.	202 184	-
FIXFM S.A.	305 348	-
Razem	605 794	-

37.3. Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

Wynagrodzenia członków zarządu i pozostałych członków naczelnego kierownictwa w roku obrotowym przedstawiały się następująco:

	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Zarząd Spółki	1 122 000	998 000
Rada Nadzorcza	99 000	98 436
Razem	1 221 000	1 096 436

38. Postępowania sądowe, arbitrażowe lub inne, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

Na dzień 30 września 2021 roku Grupa posiada również gwarancje bankowe w banku HSBC Continental Europe (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce i w Banku Gospodarstwa Krajowego:

Gwarancje bankowe	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
HSBC, z tytułu:		
Należytego wykonania usług	490 000	400 000,00
Umowy najmu	474 837	499 881
Usunięcia wad i usterek	56 579	56 579
BGK, z tytułu:		
Spląty kredytu	4 800 000	-
Razem	5 821 416	956 460

39. Wpływ pandemii COVID-19

Rok 2020/2021 był kolejnym rokiem działalności w czasach pandemii. Wyniki Grupy były narażone w bieżącym roku obrotowym na ryzyka związane z pandemią Covid-19. Mając na uwadze ryzyko stagnacji obrotu gospodarczego, od początku wprowadzenia obostrzeń, osoby zarządzające Spółką i Grupą na bieżąco analizowały sytuację w celu zminimalizowania negatywnych skutków działalności w czasie pandemii. W bieżącym roku sprawozdawczym podejmowane były decyzje zapewniające ciągłość funkcjonowania wszystkich linii operacyjnych oraz przystosowujące działalność do zmieniającego się zapotrzebowania klientów (szczególnie z branż objętych restrykcjami związanymi z zamknięciami galerii handlowych i sklepów). W okresie lockdownów klienci ci decydowali o wstrzymaniu lub przesunięciu na dalsze miesiące prac planowych, które nie były niezbędne do utrzymania ciągłości funkcjonowania obiektów. Było to widoczne w szczególności w pierwszym półroczu okresu sprawozdawczego.

Z powodu obostrzeń oraz zagrożenia koniecznością odbycia kwarantanny, ograniczone zostały prace wymagające podróży międzynarodowych. W roku 2020/2021 spadły przychody Grupy z zagranicy spowodowane m.in. wprowadzeniem restrykcji w krajach Europy (w okresie od grudnia 2020 do marca 2021 roku) polegających na istotnym ograniczeniu działalności handlowej galerii, restauracji i obiektów hotelowych. Od drugiej połowy roku obrotowego 2020/2021 następowało stopniowe luzowanie restrykcji handlowych w Europie. Pozwoliło to powrócić do bieżącej obsługi obiektów na kluczowych rynkach, a zagraniczne prace FM są obecnie realizowane bez zakłóceń.

W bieżącym roku Grupa odnotowała istotny wzrost kosztów działalności. Wzrost cen jest spowodowany m.in. pandemią, w tym ograniczeniem podaży oraz inflacją.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego sytuacja związana z trwającą pandemią jest bardzo dynamiczna. W związku z powyższym w dalszym ciągu kontynuowane są prace polegające na analizie i kontroli aspektów finansowych: spływu należności oraz wysokości ponoszonych kosztów, a także aspektów operacyjnych: bezpieczeństwa oraz możliwości realizacji prac w poszczególnych krajach Europy.

40. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	37 750	28 000
Inne usługi poświadczające (przegląd sprawozdania)	21 500	16 500
Pozostałe usługi	-	-
Łączne wynagrodzenie	59 250	44 500

41. Zastosowane kursy walut obcych

Średni kurs NBP na dzień bilansowy	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020
	PLN	PLN
EUR / PLN	4,6329	4,5268
CZK / PLN	0,1816	0,1666
HUF / PLN	0,0129	0,0124
GBP / PLN	5,3653	4,9560

42. Istotne zdarzenia po dacie zakończenia okresu sprawozdawczego

Nabycie 30% akcji Nephtyne S.A.

Zarząd spółki Sescom S.A. w dniu 20 grudnia 2021 r. podpisał umowę nabycia akcji Nephtyne S.A. z siedzibą w Gdyni („Nephtyne”). Przedmiotem transakcji było 600 akcji serii A o wartości nominalnej 100 zł za akcję, uprzywilejowanych co do głosu w taki sposób, że każda z nich posiada dwa głosy na walnym zgromadzeniu Nephtyne.

Wartość transakcji wyniosła 430.500 zł, to jest 717,50 zł za 1 akcję. Przeniesienie własności akcji nastąpiło w miejsce zapłaty kwoty pieniężnej wynikającej z pożyczki w kwocie 430.500 zł zawartej w dniu 4 stycznia 2021 r. pomiędzy Emitentem a zbywcą akcji – Nexus Consultants Sp. z o.o.

W wyniku zawarcia transakcji, spółka Nephtyne stała się podmiotem stowarzyszonym wobec Sescom S.A.

Nephtyne S.A. realizuje projekt produkcji wodoru na morzu z wykorzystaniem energii elektrycznej z farm wiatrowych oraz przesyłu energii elektrycznej i wodoru na ląd. Projekt zakłada wykorzystanie uzyskanego wodoru do zasilania statków serwisowych obsługujących farmy wiatrowe.

43. Informacja o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok zakończony 30 września 2021 roku

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej SESCOM S.A. zostało sporządzone i zatwierdzone do publikacji przez Zarząd spółki SESCOM S.A. w dniu 31.01.2022 roku.

PODPIS OSOBY SPORZĄDZAJĄCEJ:

.....
Aleksandra Sobiegraj

PODPIS OSOBY KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH:

.....
Anna Rokita

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU:

.....
Sławomir Halbryt
Prezes Zarządu

.....
Adam Kabat
Członek Zarządu

.....
Sławomir Kądziela
Członek Zarządu

.....
Magdalena Budnik
Członek Zarządu