

Jednostkowe 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.	Jednostkowe roczne sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
II.	Jednostkowe roczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2021 roku	5
III.	Jednostkowe roczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
IV.	Jednostkowe roczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	7
V.	Informacja dodatkowa	8
1.	Informacje ogólne o Spółce	8
2.	Informacje o Grupie Kapitałowej SESCO S.A.	9
3.	Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza (prezentacji)	10
4.	Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności z MSSF ..	10
5.	Przekształcenie danych porównawczych	11
6.	Stosowane zasady rachunkowości	12
7.	Przychody	24
7.1.	Informacje geograficzne	24
8.	Koszty działalności operacyjnej	24
8.1.	Koszty świadczeń pracowniczych	25
9.	Program motywacyjny	25
10.	Segmenty operacyjne	26
11.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	26
11.1.	Pozostałe przychody operacyjne	26
11.2.	Pozostałe koszty operacyjne	27
12.	Przychody finansowe	27
13.	Koszty finansowe	28
14.	Podatek dochodowy	28
14.1.	Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego	28
14.2.	Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego	29
15.	Wartość firmy	29
16.	Rzeczowe aktywa trwałe	30
17.	Wartości niematerialne	31
18.	Inwestycje w jednostkach zależnych	33
19.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	34
20.	Zapasy	35
21.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	35
22.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług przeterminowanych, ale nie objętych odpisem z tytułu utraty wartości	35
23.	Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	36
24.	Należności z tytułu udzielonych pożyczek	36
25.	Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących	36
26.	Pozostałe aktywa	36
27.	Środki pieniężne	36
28.	Kapitał akcyjny i zarządzenie jego wielkością	37
28.1.	Kapitał akcyjny	37
28.2.	Struktura kapitału akcyjnego	37
28.3.	Pozostałe kapitał rezerwowy	37
28.4.	Zyski zatrzymane	37
28.5.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	37
29.	Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingów	38

30.	Uzgodnienie stanu zadłużenia	38
31.	Inne rezerwy długoterminowe	39
32.	Przychody przyszłych okresów	39
33.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	39
34.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	39
35.	Instrumenty finansowe wg kategorii	40
36.	Analiza ryzyka finansowego	40
36.1.	Ryzyko rynkowe	40
36.2.	Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych	40
36.3.	Zarządzanie ryzykiem walutowym	40
36.5.	Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe.....	41
36.6.	Ryzyko kredytowe i zarządzanie jego wielkością	42
36.7.	Ryzyko płynności i zarządzanie jego wielkością.....	42
37.	Transakcje ze stronami powiązanymi	43
37.1.	Transakcje handlowe.....	43
37.2.	Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	44
37.3.	Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa	44
38.	Postępowania sądowe, arbitrażowe lub inne, zobowiązania i aktywa warunkowe.....	45
39.	Wpływ pandemii COVID-19	45
40.	Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	45
41.	Zastosowane kursy walut obcych.....	46
42.	Istotne zdarzenia po dacie zakończenia okresu sprawozdawczego	46
43.	Informacja o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok zakończony	
30 września 2021 roku		46

I. Jednostkowe roczne sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	01.10.2020 30.09.2021 PLN	01.10.2019 30.09.2020 PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	97 333 285	96 592 158
Koszt własny sprzedaży	7	77 719 335	75 217 565
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		19 613 950	21 374 593
Koszty sprzedaży	7	4 590 128	3 130 041
Koszty zarządu	7	13 626 948	12 783 977
Pozostałe przychody operacyjne	11.1	2 635 485	1 446 081
Pozostałe koszty operacyjne	11.2	1 817 869	1 789 778
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		2 214 490	5 116 879
Przychody finansowe	12	24 776	36 854
Koszty finansowe	13	440 359	351 061
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 798 908	4 802 672
Podatek dochodowy	14	221 935	717 565
Zysk (strata) netto		1 576 973	4 085 107
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 576 973	4 085 107
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		1 576 973	4 085 107
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł/akcję)			
Zwykły		0,77	1,99
Rozwodniony		0,77	1,99

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

AKTYWA	Nota	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020 (przekształcone)
		PLN	PLN
AKTYWA TRWAŁE			
Wartość firmy	15	8 508 326	8 508 326
Rzeczowe aktywa trwałe	16	6 903 329	7 381 912
Wartości niematerialne	17	2 214 740	2 392 890
Inwestycje w jednostkach zależnych	18	8 733 390	2 906 213
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	19	501 000	30 342
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14.2	610 075	516 085
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	21	45 054	-
Pozostałe aktywa		-	25 108
Aktywa trwałe razem		27 515 915	21 760 876
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	20	3 809 603	3 393 826
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21	21 842 269	21 411 146
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	23	463 408	-
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	24	1 040 739	-
Pozostałe aktywa	26	1 038 951	1 577 945
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	7 142 874	12 656 794
Aktywa obrotowe razem		35 337 844	39 039 711
AKTYWA RAZEM		62 853 759	60 800 587

PASywa	Nota	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2021
		PLN	PLN
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał akcyjny	28.1	2 100 000	2 100 000
Nadwyżka emisyjna		4 005 160	4 005 160
Akcje własne		(1 355 757)	(1 355 757)
Pozostały kapitał rezerwowy	28.3	1 165 709	889 848
Zyski zatrzymane, z tego:	28.4	33 172 344	32 415 045
wynik bieżącego okresu		1 576 973	4 085 107
Kapitał własny razem		39 087 456	38 054 296
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingów	29	3 562 385	4 054 666
Rezerwa na podatek odroczone	14.2	19 501	147 415
Inne rezerwy długoterminowe	31	147 960	47 520
Przychody przyszłych okresów	32	271 680	39 437
Zobowiązania długoterminowe razem		4 001 527	4 289 037
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33	16 662 176	14 453 915
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingów	29	2 510 108	2 226 575
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		-	392 362
Rozliczenia międzyokresowe bierne	34	592 492	1 384 401
Zobowiązania krótkoterminowe razem		19 764 776	18 457 253
Zobowiązania razem		23 766 303	22 746 291
PASywa RAZEM		62 853 759	60 800 587

III. Jednostkowe roczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka emisyjna	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	RAZEM
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 października 2020 roku	2 100 000	4 005 160	(1 355 757)	889 848	32 415 045	38 054 296
Korekty błędów lat ubiegłych				-	-	-
Całkowite dochody ogółem:						
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	1 576 973	1 576 973
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-
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	33 172 344	39 087 456
Stan na 1 października 2019 roku	2 100 000	4 005 160	-	1 805 605	27 414 182	35 324 946
Korekty błędów lat ubiegłych				-	-	-
Całkowite dochody ogółem:						
Wynik finansowy bieżącego okresu	-	-	-	-	4 085 107	4 085 107
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	(1 355 757)	(1 515 757)	1 515 757	(1 355 757)
Przeznaczenie zysku na kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	-	-	-	600 000	(600 000)	-
Stan na 30 września 2020 roku	2 100 000	4 005 160	(1 355 757)	889 848	32 415 045	38 054 296

IV. Jednostkowe 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 OPRACYJNEJ		
Zysk przed opodatkowaniem	1 798 908	4 802 672
Korekty:		
Amortyzacja	3 458 996	3 431 157
(Zysk) strata na działalności inwestycyjnej	(174 693)	(40 325)
Odsetki z działalności finansowej (koszty pożyczek, leasingów, kredytów)	206 626	250 426
Wycena programu motywacyjnego	275 861 -	-
Przychody z tytułu dotacji	(2 173 869)	(855 385)
Inne pozycje	18 151	653 327
Zmiany w kapitale obrotowym:		
zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(124 499)	4 041 582
zmiana stanu zapasów	(415 776)	163 342
zmiana stanu pozostałych aktywów	564 102	349 838
zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	1 777 761	899 321
zmiana stanu innych rezerw długoterminowych	100 440	-
zmiana stanu rozliczenia m/o biernych	(791 909)	640 151
Podatek dochodowy zapłacony	(1 299 609)	(717 247)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 220 490	13 618 860
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	55 772	40 325
Wpływy z tytułu spłaty udzielonych pożyczek (kapitał)	-	156 871
Otrzymane odsetki od udzielonych pożyczek	8 236 -	-
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(2 229 266)	(600 810)
Wydatki na nabycie aktywów finansowych	(687 193)	-
Wydatki na nabycie oraz wkłady pieniężne do jednostek zależnych	(4 025 842)	-
Wydatki na nabycie udziałów i akcji w jednostkach stowarzyszonych	(500 000)	(1 000)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(7 378 293)	(404 614)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Nabycie akcji własnych	-	(1 355 757)
Wpływ dotacji	2 054 435	735 685
Spłaty kredytów i pożyczek	-	(8)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(2 384 251)	(2 198 411)
Odsetki zapłacone	(206 626)	(254 918)
Wypłacone dywidendy	(819 674) -	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 356 116)	(3 073 409)
Przepływy pieniężne netto razem	(5 513 920)	10 140 837
Środki pieniężne na początek okresu	12 656 794	2 515 957
Środki pieniężne na koniec okresu	7 142 874	12 656 794

V. Informacja dodatkowa

1. Informacje ogólne o Spółce

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 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 następująco:

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 Kądziera	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 SESCO S.A.

Spółka SESCO jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej SESCO S.A. („Grupa SESCO”). Na dzień 30.09.2021 roku w skład Grupy SESCO wchodziły następujące jednostki:

Nazwa	Powiązanie	Działalność podstawowa
Sescom S.A.	Jednostka dominująca	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego na terenie Polski i poza jej granicami, zarządzanie Grupą Kapitałową, Centrum usług wspólnych: koordynacja serwisu technicznego, wsparcie techniczne, rozwój produktów i usług, księgowość i kontroling, marketing oraz PR.
Sescom Czech Republic s.r.o.	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Czech i Słowacji. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.
Sescom Muszaki Szerviz kft	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Węgier. Reprezentowanie na lokalnym rynku spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) – wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.
Sescom GmbH	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Niemiec, Szwajcarii i Holandii. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.
Sescom Technischer Support GmbH	Jednostka zależna	Nie prowadzi obecnie działalności.
Sescom LTD	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Wielkiej Brytanii i Irlandii. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac. Monitorowanie rynku nowych technologii w branży retail, finansowej i telekomunikacyjnej; centrum prowadzenia działań związanych z rozwojem biznesowym Sescom.
SDC Sp. z o.o.	Jednostka zależna	Prace badawcze i rozwojowe nad systemami informatycznymi wspomagającymi zarządzanie efektywnością energetyczną. Spółka rozwija komercyjną wersję systemu monitoringu zużycia energii z wykorzystaniem platformy i mikroserwera SES Control®.
SESTORE Sp. z o.o.	Jednostka zależna	Usługi remontów i remodelingu salonów handlowych i placówek handlowych - wraz z pracami projektowymi, instalacyjnymi i utylizacją.
DT Sp. z o.o.	Jednostka zależna	Sprzedaż, serwis i wynajem wózków widłowych, w tym: bieżące naprawy pojazdów, przygotowanie wózka pod odbiór UDT, konserwacja sprzętu w ramach przeglądów okresowych, renowacja wózka (regeneracja masztów, remonty silników i przekładni napędowych, malowanie wózka).
FIXFM S.A.	Jednostka zależna	Zaprojektowanie i doprowadzenie do fazy komercjalizacji platformy służącej do rezerwacji technicznych usług serwisowych dla segmentu small business.

SES HYDROGEN S.A.	Jednostka zależna	Zarządzanie procesem komercjalizacji badań naukowych oraz transferu technologii pomiędzy nauką i biznesem oraz pomiędzy przedsiębiorstwami.
-------------------	-------------------	---

Ponadto na dzień bilansowy 30.09.2021 roku Spółka posiadała inwestycje w jednostkach stowarzyszonych:

Nazwa	Powiązanie	Działalność podstawowa
BANKILO S.A.	Jednostka stowarzyszona	Rozwój platformy informatycznej oferującej wirtualny przepływ energii z miejsca jej wytworzenia do wskazanego miejsca jej zużycia
SANASENS Sp. z o.o.	Jednostka stowarzyszona	Projektowanie i dostarczanie rozwiązań predictive maintenance opartych na sztucznej inteligencji

3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza (prezentacji)

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą. Dane w sprawozdaniu 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 jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe SESCOM S.A. 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 Spółki.

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 Spółki.

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 Koncepcyjnych 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.

Spółka 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 Spółka zmieniła prezentację:

- nakładów ponoszonych na prace rozwojowe dotyczące wytwarzania wartości niematerialnych we własnym zakresie,
- 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 Spółka 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”. Kierownictwo Jednostki, 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.

Jednostkowe roczne sprawozdanie z sytuacji finansowej – dane przekształcone:

	<u>Stan na dzień 30.09.2020</u> <u>(zbadane)</u>	<u>korekty</u>	<u>Stan na dzień 30.09.2020</u> <u>(przekształcone)</u>
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	1 671 063	721 827	2 393 982
Pozostałe aktywa	338 658	(313 550)	25 108
Aktywa trwałe razem	21 352 599	408 277	21 760 876
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	3 767 833	(374 007)	3 393 826
Pozostałe aktywa	1 612 215	(34 270)	1 577 945
Aktywa obrotowe razem	39 447 988	(408 277)	39 039 711
AKTYWA RAZEM	60 800 587	-	60 800 587

Sescom Spółka Akcyjna

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

Jednostkowe roczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych – dane przekształcone:

	01.10.2019 - 30.09.2020 (zbadane)	korekta	01.10.2019 - 30.09.2020 (przekształcone)
<u>Przepływy z działalności operacyjnej</u>			
Zmiana stanu pozostałych aktywów	507 161	(157 323)	349 838
Zmiana stanu zapasów	(210 665)	374 007	163 342
<u>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</u>	13 402 176	216 684	13 618 860
<u>Przepływy z działalności inwestycyjnej</u>			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(384 125)	(216 684)	(600 810)
<u>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</u>	(187 929)	(216 684)	(404 614)

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 Spółkę 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 Spółkę przedstawione zostały poniżej.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe Spółki 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 Spółkę 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 użytkowania, 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 Spółka 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 zależnych i stowarzyszonych

Jednostką zależną jest jednostka, nad którą Spółka sprawuje kontrolę. Kontrola jest sprawowana wtedy i tylko wtedy, gdy jednocześnie Spółka:

- sprawuje władzę nad jednostką, w której dokonano inwestycji,
- z tytułu swojego zaangażowania w jednostce, w której dokonano inwestycji, podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub posiada prawa do zmiennych wyników finansowych oraz
- posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką, w której dokonano inwestycji, do wywierania wpływu na wysokość swoich wyników finansowych.

Przez jednostki zależne rozumie się jednostki kontrolowane w sposób bezpośredni lub pośredni przez jednostkę dominującą.

Inwestycje w jednostki zależne są wyceniane w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Jednostką stowarzyszoną jest jednostka, na którą Spółka 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 Emitent posiada bezpośrednio lub pośrednio (np. poprzez jednostki zależne) 20% lub więcej praw głosu w innej jednostce, to zakładamy, że Spółka wywiera znaczący wpływ na tę jednostkę, chyba że można w sposób oczywisty wykazać, że jest inaczej. Natomiast, jeśli Spółka 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 Spółkę znaczącego wpływu na taką jednostkę.

Inwestycje w jednostki stowarzyszone w sprawozdaniu jednostkowym są wyceniane w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Odpisy z tytułu utraty wartości udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości inwestycji w jednostki zależne i 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 zależną lub 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 zależne lub 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 odzyskiwalną 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.

Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu. W dacie rozpoczęcia Spółka 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 Spółka 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.

Spółka dokonuje zakupu towarów i materiałów bezpośrednio potrzebnych do realizacji zdarzenia. Materiały z reguły są zużywane na bieżąco. Spółka 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 ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania

gospodarczego, które włącza się do kosztów wytworzenia tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych.

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

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

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

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze

Ze względu na kryterium istotności Spółka stosuje uproszczenie i tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze tylko na niewykorzystane urlopy pracownicze. Jednostka nie tworzy rezerw na inne świadczenia pracownicze w związku z wypłatą świadczeń zgodnie z zapisami kodeksu pracy. Spółka 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

Spółka 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. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne jedynie wówczas, gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami.

Spółka 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, Spółka 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 Spółka 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 Spółka klasyfikuje:

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

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

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

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

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

W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i 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 Spółka 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 Spółka 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 Spółka 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 Spółki do otrzymania płatności.

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka 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. Spółka 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, Spółka 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. Spółka stosuje analizę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania.

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

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

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

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

Należności wewnątrzgrupowe mają inne ryzyko kredytowe niż należności od stron trzecich ze względu na istniejące powiązanie i istnienie kontroli. W przypadku trudności finansowych Spółka zwykle wspiera swoją spółkę zależną, w związku z czym słabe wyniki finansowe i sytuacja finansowa powiązanego podmiotu niekoniecznie muszą oznaczać zwiększone ryzyko kredytowe. W takim przypadku Spółka opiera szacunek

utrąty wartości na analizie indywidualnej. W innych przypadkach, gdy ilość pozycji jest znacząca, mogą one tworzyć oddzielny portfel należności wewnątrzgrupowych z zastosowaniem analizy portfelowej.

Spółka 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 Spółka 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, Spółka 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 renegotiacja warunków ze względu na trudności finansowe itp.;
- dłużnik stracił znaczącego klienta lub dostawcę albo doświadczył innych niekorzystnych zmian na swoim rynku.

Spółka 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 Spółka 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 Spółka 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 Spółka nie posiadała na dzień bilansowy.

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

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 Spółkę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych, a kwotę dochodu da się wiarygodnie wycenić.

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 jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

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

Podatek odroczony

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

Ujmuje się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych, chyba że Spółka jest w stanie kontrolować odwrócenie różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

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

Pochodne instrumenty finansowe i rachunkowość zabezpieczeń

Na dzień kończący rok obrotowy Spółka nie posiadała pochodnych instrumentów finansowych. Spółka 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 Spółkę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez Spółkę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

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

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmuje się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Spółce, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia 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 godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych nadziei przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym nabyciu.

Udziały niedające kontroli stanowiące część udziałów właścicielskich i uprawniające posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji można początkowo wycenić w wartości godziwej lub odpowiednio do proporcji udziałów niedających kontroli w ujętej wartości możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej. Wyboru metody wyceny dokonuje się indywidualnie

dla każdej transakcji przejęcia. Inne rodzaje udziałów niedających kontroli wycenia się w wartości godziwej lub inną metodą przepisaną w MSSF.

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy o zapłacie warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmuje jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej kwalifikujące się jako korekty za okres objęty wyceną uwzględnia się retrospektywnie, w korespondencji z odpowiednimi korektami wartości firmy. Korekty dotyczące okresu wyceny to takie, które są wynikiem uzyskania dodatkowych informacji dotyczących „okresu objętego wyceną” (który nie może być dłuższy niż jeden rok od dnia przejęcia), dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia.

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

Transakcje płatności w formie akcji

Programy motywacyjne oparte o akcje mogą być rozliczane przez Spółkę 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 Spółka zalicza w szczególności programy motywacyjne dla osób uprawnionych, które w wyniku realizacji programów uprawniają do rozliczenia świadczeń i usług w akcjach Spółki. 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 przyznanых instrumentów kapitałowych. Wartość godziwa przyznanego instrumentu kapitałowego jest szacowana na podstawie odpowiednich modeli wyceny. Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka 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

Działalność operacyjna prowadzona przez Spółkę uniemożliwia wyodrębnienie segmentów spełniających wszystkie kryteria zawarte w par. 5 MSSF 8.

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

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, 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 jednostki 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

Spółka 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

Spółka 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

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

Odpis aktualizujący wartość przekazanych pożyczek

Spółka 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	80 034 281	80 722 478
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	17 299 004	15 869 679
RAZEM	97 333 285	96 592 158

7.1. Informacje geograficzne

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

Przychody od klientów zewnętrznych	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Sprzedaż krajowa	90 026 780	87 397 592
Kraje Unii Europejskiej	6 928 965	8 984 530
Pozostałe kraje	377 540	210 036
RAZEM	97 333 285	96 592 158

8. Koszty działalności operacyjnej

Spółka 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	3 458 996	3 431 157
b) zużycie materiałów i energii	11 427 892	10 654 474
c) usługi obce	46 847 455	45 896 412
d) podatki i opłaty	686 164	577 317
e) wynagrodzenia	16 394 810	12 231 671
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 783 148	2 562 334
g) pozostałe koszty rodzajowe	993 785	1 248 723
g) wartość sprzedanych towarów i materiałów	15 281 332	13 857 246
Koszty według rodzaju, razem	97 873 582	90 459 335
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	795 046	1 417 556
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	(2 732 216)	(745 309)
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(4 590 128)	(3 130 041)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(13 626 948)	(12 783 977)
Koszt własny sprzedaży	77 719 335	75 217 565

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:	16 394 810	12 231 671
kluczowy personel zarządzający	3 119 784	1 253 224
Składki na ubezpieczenia społeczne, PPK, w tym:	2 783 148	2 562 334
kluczowy personel zarządzający	239 033	250 423
Razem	19 177 958	14 794 005

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 aktuarusza.

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

W okresie objętym niniejszym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki nie występowała konieczność wyodrębnienia segmentów operacyjnych według MSSF 8. Działalność prowadzona przez Spółkę uniemożliwia wyodrębnienie segmentów spełniających wszystkie kryteria zawarte w par. 5 MSSF 8, a w szczególności warunki:

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

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

Aktywa operacyjne Spółki zlokalizowane są na terytorium Polski.

11. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

11.1. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.10.2020 30.09.2021 PLN	01.10.2019 30.09.2020 PLN
Zysk ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	44 825	40 325
Razem	44 825	40 325
Pozostałe przychody operacyjne:		
Umorzone i przedawnione zobowiązania	-	11 091
Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny	101 331	202 127
Zmiana odpisów aktualizujących wartość należności	14 170	23 777
Dotacje	2 173 869	855 385
Wynik z tytułu aportu do SES HYDROGEN S.A.	107 013	-
Zakończenie umów leasingu	90 661	154 218
Zwrot za bezzusłowność	70 514	39 182
Pozostałe	33 102	119 977
Razem	2 590 661	1 405 756
Pozostałe przychody operacyjne razem	2 635 485	1 446 081

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku, Spółka rozpoznała przychody z tytułu dotacji w kwocie 2 174 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
Odpisy aktualizujące oraz umorzenia majątku		
Zmiana odpisów aktualizujących oraz umorzone należności	4 482	79 380
Zmiana odpisów aktualizujących wartość zapasów	143 095	89 259
Razem	147 577	168 640
Pozostałe koszty operacyjne:		
Koszty pokryte odszkodowaniem	95 579	107 978
Prace badawcze dofinansowane z dotacji	1 417 715	1 056 815
Wartość zlikwidowanego majątku trwałego	108 390	50 904
Przekazane darowizny	30 000	4 158
Zakończenie projektów	-	254 800
Pozostałe	18 608	146 483
Razem	1 670 292	1 621 138
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 817 869	1 789 778

W poprzednim roku obrotowym Spółka 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:		
bankowe	-	3 879
pożyczki (kalkulowane wg SCN)	23 232	10 576
pozostałe	1 510	-
Razem	24 742	14 455
Pozostałe przychody finansowe:		
wynik netto z tytułu różnic kursowych	-	22 393
pozostałe	35	6
Razem	35	22 399
Przychody finansowe razem	24 776	36 854

13. Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Koszty odsetkowe:		
odsetki od kredytów	5 566	4 492
odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu kalkulowane wg SCN	201 060	250 426
koszty z tytułu akredytyw i gwarancji	41 081	11 317
pozostałe	7 373	18 447
Razem	255 081	284 682
Pozostałe koszty finansowe:		
wynik netto z tytułu różnic kursowych	9 377	-
opłaty z tytułu faktoringu	71 840	66 258
odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek	91 963	-
pozostałe	12 098	121
Razem	185 278	66 379
Koszty finansowe razem	440 359	351 061

14. Podatek dochodowy

Wartości bilansowe	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Bieżący podatek dochodowy	443 839	888 577
Odroczony podatek dochodowy:		
Podatek odroczony powstały w ciągu okresu sprawozdawczego	(590 574)	(368 670)
Odpisy (odwrócenia wcześniej dokonanych odpisów z tytułu podatku odroczonego)	368 670	197 658
Razem	(221 904)	(171 012)
Razem podatek dochodowy ujęty w wyniku	221 935	717 565
Efektywna stopa podatkowa	12,34%	14,94%

14.1. Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego

	30.09.2020 30.09.2021	30.09.2019 30.09.2020
	PLN	PLN
Przychody i zyski w ewidencji	102 568 037	98 142 841
Przychody niepodlegające opodatkowaniu i wolne od podatku	2 661 572	29 903
Przychody podatkowe, niebędące przychodami księgowymi	43 931 094	(154 768)
Razem przychody podatkowe	143 837 559	97 958 170
Koszty i straty w ewidencji	100 769 129	93 340 169
Koszty nie stanowiące KUP zwiększające podstawę opodatkowania	8 043 663	6 910 639
Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania, ale nieujęte w wyniku roku obrotowego zmniejszające podstawę opodatkowania	47 852 698	6 208 160
Razem koszty podatkowe	140 578 164	92 637 690
Dochód / (Strata)	3 259 395	5 320 480
dochody wolne od opodatkowania	919 401	639 758
darowizny	4 000	4 000
Podstawa opodatkowania	2 335 994	4 676 722
Podatek dochodowy wg stawki 19%	443 839	888 577
Podatek dochodowy bieżący ujęty w wyniku	443 839	888 577

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów 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. Przepisy podatkowe obowiązujące w latach 2020-2021 ustalały stawkę podatkową na poziomie 19%. Obecne przepisy nie zakładają zmian ani zróżnicowania stawek podatkowych dla przyszłych okresów. W zakresie podatku

Sescom Spółka Akcyjna

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

dochodowego, Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Spółka nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

14.2. 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
różnice kursowe niezrealizowane	-	1 232	(1 232)
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, ZUS i innych zobowiązań pracowniczych	485 697	335 535	150 162
należności handlowe - odpisy aktualizujące	3 530	6 222	(2 692)
zapasy - odpisy aktualizujące	67 972	120 831	(52 859)
pożyczki - odpisy aktualizujące	17 473	-	17 473
rezerwa na naprawę gwarancyjne	28 112	-	28 112
pozostałe rezerwy i rozliczenia bierne	7 291	52 265	(44 974)
Razem	610 075	516 085	93 990

Rezerwa 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 i prawne w leasingu finansowym	1 788	107 189	(105 401)
różnice kursowe niezrealizowane	-	7 029	(7 029)
rozliczenie międzyokresowe rozliczone podatkowo	-	30 720	(30 720)
należności handlowe i inne	2 479	-	2 479
odszkodowania - wypłata w 2021	15 234	-	15 234
pozostałe różnice przejściowe	-	2 477	(2 477)
Razem	19 501	147 415	(127 914)

15. Wartość firmy

Wartość firmy	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Według kosztu	8 508 326	8 508 326
Skumulowana utrata wartości	-	-
Razem	8 508 326	8 508 326

Wartość firmy o nieokreślonym okresie użytkowania jest przyporządkowana szeregowi ośrodków wypracowujących środki pieniężne, kwota przyporządkowana każdemu ośrodkowi wypracowującemu środki pieniężne nie jest z osobna znacząca.

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 następnie przyjęto, iż koszty te będą utrzymywały

Sescom Spółka Akcyjna

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

się średnio na niezmienionym 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.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020
	PLN	PLN
Budynki, w tym:	4 172 514	4 641 829*
- leasing - prawo do użytkowania powierzchni biurowych	3 466 261	3 627 314
Maszyny i urządzenia	203 251	171 217*
Środki transportu, w tym:	2 481 090	2 517 464
- samochody w leasingu	2 447 172	2 500 527
Inne	36 474	51 403
Środki trwałe w budowie	10 000	-
Razem	6 903 329	7 381 912

*Korekta prezentacyjna związana z błędnie przypisaną grupą środków trwałych wg stanu na dzień 30.09.2020 roku

Wartość netto aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu wynosi 5 946 tys. zł, z tego 2 480 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 01.10.2020	6 168 486	547 871	6 265 193	94 365	-	13 075 914
Zwiększenia:	1 000 939	207 011	1 288 860	-	10 000	2 506 811
- nabycie	7 850	207 011	32 634	-	10 000	257 495
- nowe leasingi	993 089	-	1 256 226	-	-	2 249 316
Zmniejszenia:	-	-	(438 494)	-	-	(438 494)
- likwidacja	-	-	(191 276)	-	-	(191 276)
- sprzedaż środków transportu	-	-	(247 218)	-	-	(438 494)
Stan na 30.09.2021	7 169 425	754 881	7 115 559	94 365	10 000	15 144 231
Stan na 01.10.2019	1 117 346	480 087	5 726 656	77 805	-	7 401 893
Zwiększenia:	5 071 900	74 554	1 428 285	27 430	-	6 602 169
- nabycie	272 626	74 554	-	27 430	-	374 610
- nowe leasingi	4 799 274	-	1 428 285	-	-	6 227 558
Zmniejszenia:	(20 760)	(6 770)	(889 747)	(10 870)	-	(928 147)
- likwidacja	(20 760)	-	(656 000)*	(10 870)	-	(687 630)
- sprzedaż	-	(6 770)*	(233 747)*	-	-	(240 518)
Stan na 30.09.2020	6 168 486	547 871	6 265 193	94 365	-	13 075 914

*korekta prezentacyjna obrazująca zmniejszenie amortyzacji w podziale na prawidłowe kategorie

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 01.10.2020	1 526 656	376 654	3 747 729	42 962	-	5 694 002
Zwiększenia:	1 470 255	174 977	1 205 897	14 929	-	2 866 057
Amortyzacja, w tym:	1 470 255	174 977	1 205 897	14 929	-	2 866 057
- umowy najmu powierzchni biurowej	1 154 142					1 154 142
- amortyzacja samochodów w leasingu			1 198 472			1 198 472
Zmniejszenia:	-	-	(319 156)	-	-	(319 156)
- likwidacja	-	-	(82 904)	-	-	(82 904)
- sprzedaż środków transportu	-	-	(236 252)	-	-	(236 252)
Stan na 30.09.2021	2 996 911	551 631	4 634 469	57 891		8 240 902
Stan na 01.10.2019	70 811	305 581	3 328 869	33 976		3 739 236
Zwiększenia:	1 455 845	77 844	1 259 826	17 735		2 811 249
Amortyzacja, w tym:	1 455 845	77 844	1 259 826	17 735		2 811 249
- umowy najmu powierzchni biurowej	1 151 201					1 151 201
- amortyzacja samochodów w leasingu			1 251 918			1 251 918
Zmniejszenia:	-	(6 770)	840 965)	(8 748)		(856 484)
- likwidacja			(607 218)	(8 748)		(615 966)
- sprzedaż		(6 770)	(233 747)			(240 518)
Stan na 30.09.2020	1 526 656	376 654	3 747 729	42 962		5 694 002
Wartość netto na dzień 30.09.2021	4 172 514	203 251	2 481 090	36 474	10 000	6 903 329
Wartość netto na dzień 30.09.2020	4 641 829	171 217	2 517 464	51 403	-	7 381 913

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku, Spółka nabyła aktywa trwałe oraz prawa do użytkowania o wartości nabycia 2 507 tys. zł. Nabyte rzeczowe aktywa trwałe to głównie samochody w leasingu w kwocie 1 256 tys. zł oraz prawo do użytkowania budynków (umowy najmu) o wartości 993 tys. zł. Spółka nie rozpoznała utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

17. Wartości niematerialne

Wartości bilansowe	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020
	PLN	PLN
Koszty prac rozwojowych w trakcie wytwarzania (nieprzyjęte do używania)	1 567 313	721 827
Koszty zakończonych prac rozwojowych (przyjęte do używania), z tego:	278 139	902 868
- projekt RFID-SESMATIC	276 665	377 270
- projekt RPA księgowość	1 474	10 320
- prace rozwojowe - Projekt Wodorowy	-	515 278
Pozostałe wartości niematerialne	369 288	768 195
Razem	2 214 740	2 392 890

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	Pozostałe wartości niematerialne	RAZEM	
	PLN	PLN	PLN	PLN	
Stan na 01.10.2020	721 827	3 161 814	2 039 850	5 923 491	
Zwiększenia:	1 973 068	308 993	(1 297)	2 217 429	
- aktywowanie kosztów prac rozwojowych	1 973 068	-	-	1 909 733	
- nabycie (korekta ceny nabycia)	-	-	(1 297)	(1 297)	
- przyjęcie zakończonych prac rozwojowych	-	308 993	-	308 993	
Zmniejszenia:	(1 127 582)	(953 090)	(12 350)	(2 093 022)	
- likwidacja oprogramowania do zarządzania IT	-	-	(12 350)	(12 350)	
- aporty (wkłady niepieniężne)	(1 127 582)	(953 090)	-	(2 080 672)	
Stan na 30.09.2021	1 567 313	2 517 717	2 026 203	6 111 232	
Stan na 01.10.2019	681 232	3 144 121	1 891 735	5 717 088	
Zwiększenia:	40 594	17 692	148 116	206 402	
- aktywowanie kosztów prac rozwojowych	40 594	-	-	40 594	
- nabycie	-	-	148 116	148 116	
- przyjęcie zakończonych prac rozwojowych	-	17 692	-	17 692	
Zmniejszenia:	-	-	-	-	
Stan na 30.09.2020	721 827	3 161 814	2 039 850	5 923 491	
Skumulowane umorzenia i utrata wartości	Koszty prac rozwojowych w trakcie wytwarzania	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	RAZEM	
	PLN	PLN	PLN	PLN	
Stan na 01.10.2020	-	-	2 258 945	1 271 656	3 530 601
Zwiększenia:	-	-	195 331	397 609	592 940
Amortyzacja	-	-	195 331	397 609	592 940
Zmniejszenia:	-	-	(214 699)	(12 350)	(227 049)
- aport do SES Hydrogen S.A.	-	-	(214 699)	-	(214 699)
- likwidacja oprogramowania do zarządzania IT	-	-	-	(12 350)	(12 350)
Stan na 30.09.2021	-	-	2 239 577	1 656 914	3 896 492
Stan na 01.10.2019	-	-	2 022 149	888 544	2 910 693
Zwiększenia:	-	-	236 797	383 111	619 908
Amortyzacja	-	-	236 797	383 111	619 908
Zmniejszenia:	-	-	-	-	-
Stan na 30.09.2020	-	-	2 258 945	1 271 656	3 530 601
Wartość netto na dzień 30.09.2021	1 567 313	278 139	369 288	2 214 740	
Wartość netto na dzień 30.09.2020	721 827	902 868	768 195	2 392 890	

Koszty prac rozwojowych w trakcie wytwarzania:

	Projekt HAL	Kocioł wodorowy	Elektrolizer	PLT4.1	SES_BI	Razem
Stan na 01.10.2020	248 172	408 277	-	-	65 378	721 827
Zwiększenia	60 821	139 588	270 724	1 064 138	437 797	1 973 068
Zmniejszenia:	(308 993)	(547 865)	(270 724)	-	-	(1 127 582)
- aport niezakończonych prac rozwojowych		(547 865)	(270 724)			(818 589)
- zakończenie prac rozwojowych i przeniesienie aportem	(308 993)					(308 993)
Stan na 30.09.2021	-	-	-	1 064 138	503 175	1 567 313
	Projekt HAL	Kocioł wodorowy	Elektrolizer	PLT4.1	SES_BI	Razem
Stan na 01.10.2019	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	248 172	408 277	-	-	65 378	721 827
Stan na 30.09.2020	248 172	408 277	-	-	65 378	721 827

Sescom Spółka Akcyjna

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

W bieżącym roku obrotowym Spółka zdecydowała o uruchomieniu projektu związanego z budową we własnym zakresie nowej platformy do prowadzenia działań operacyjnych – PLT 4.1. Nakłady aktywowane na tym projekcie wyniosły ponad 1 mln zł.

W tym roku Spółka zakończyła prace rozwojowe na Projekt HALL o wartości 309 tys. zł, a następnie przeniosła je aportem do spółki FIXFM.

W okresie sprawozdawczym SESCOM przeniósł aportem do spółki SES – Hydrogen S.A. nakłady poniesione na zakończone i niezakończone prace rozwojowe związane z projektami wodorowymi, ogółem o wartości 1 248 tys. zł z tego 819 tys. dotyczyło projektów niezakończonych Kocioł wodorowy i Elektrolizer, a 429 tys. dotyczyło wartości netto projektów wodorowych zakończonych, podlegających amortyzacji.

18. Inwestycje w jednostkach zależnych

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%
Sestore Sp. z o.o.	Usługi remontów i remodelingu salonów handlowych i placówek handlowych - wraz z pracami projektowymi, instalacyjnymi i utylizacją.	Polska	100%	100%
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%
SESCOM Technischer Support GmbH	Nie prowadzi działalności gospodarczej	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) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją	Wielka Brytania	100%	100%

Sescom Spółka Akcyjna

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

	formalno-prawną prac. Monitorowanie rynku nowych technologii w branży retail, finansowej i telekomunikacyjnej; centrum prowadzenia działań związanych z rozwojem biznesowym Sescom.			
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%	-

*Spółka SES HYDROGEN (dawniej BCTT) na dzień 30.09.2020 była spółką stowarzyszoną

Jednostki zależne	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020
	PLN	PLN
Sescom Czech Republic	155 777	155 777
Sescom Niemcy	122 810	122 810
SESCOM Muszaki Szerviz Kft.	237 978	237 978
SESCOM Austria	153 866	153 866
SESCOM Ltd.	494 295	494 295
Sestore	301 045	301 045
SDC	302 862	302 862
DT	1 137 580	1 137 580
FIXFM	3 334 787	-
SES HYDROGEN (dawniej BCTT)*	2 492 390	-
Razem	8 733 390	2 906 213

*Spółka SES-HYDROGEN (dawniej BCTT) na dzień 30.09.2020 była spółką stowarzyszoną

19. Inwestycje w 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 SESCO S.A.

Jednostki zależne	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 30.09.2020
	PLN	PLN
SANASENS sp. z o.o.	1 000	1 000
BANKILO S.A.	500 000	-
SES HYDROGEN S.A. (dawniej BCTT)*	-	29 342
Razem	501 000	30 342

*Spółka SES HYDROGEN (dawniej BCTT) na dzień 30.09.2021 jest jednostką zależną w Grupie Kapitałowej SESCO S.A.

20. Zapasy

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020 (przekształcone)
	PLN	PLN
Materiały	815 319	425 474
Towary	2 994 284	2 968 352
Razem	3 809 603	3 393 826

Zwiększenie stanu zapasów w bieżącym okresie sprawozdawczym wynika w szczególności ze zwiększenia stanu zapasu materiałów o 390 tys. zł. Materiały zostały zakupione pod koniec okresu sprawozdawczego w celu realizacji usług w pierwszym kwartale kolejnego roku obrotowego.

21. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Należności brutto z tytułu:	21 905 899	21 443 892
Należności z tytułu dostaw i usług	14 696 980	15 611 838
Należności z tytułu podatków (innych niż podatek dochodowy)	502 738	518 658
i ubezpieczeń społecznych		
Należności z tytułu zaliczek na dostawy towarów	14 150	47 917
Należności faktoringowe	5 997 380	5 035 688
Należności z tytułu zapłaconych kaucji zwrotnych	103 660	60 167
Należności z tytułu dotacji	510 815	159 137
Pozostałe	80 177	10 486
Odpisy aktualizujące należności, z tytułu:	(18 576)	(32 746)
- postępowanie sanacyjne	(2 602)	-
- postępowanie upadłościowe	(996)	-
- sprawy w sądzie	(14 978)	(32 746)
Razem, z tego:	21 887 323	21 411 146
krótkoterminowe	21 842 269	21 411 146
długoterminowe	45 054	-

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług wynosi 57 dni. Na należności nieuregulowane powyżej 365 dni Spółka 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 Spółka dokonuje oceny zdolności kredytowej klienta. Ze względu na specyfikę działalności Spółka 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

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Nieprzeterminowane	12 215 306	10 236 325
Przeterminowane do 30 dni	1 477 034	3 169 435
Przeterminowane 31 - 90 dni	736 826	1 120 812
Przeterminowane 91-180 dni	86 242	478 720
Przeterminowane 181-360 dni	141 442	573 503
Przeterminowane powyżej 360 dni	21 554	298
Razem	14 678 403	15 579 092

Określając poziom ściągальności należności z tytułu dostaw i usług Spółka 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 z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego za rok poprzedni	392 362	221 032
Naliczenie podatku dochodowego za rok bieżący	443 839	888 577
Zaliczki zapłacone tytułem podatku dochodowego od osób prawnych w roku bieżącym	1 299 609	717 247
Należności/zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	(463 408)	392 362

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 powiązanym	605 794	-
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	526 908	-
Odpis aktualizujący należności z tyt. pożyczek	(91 963)	-
Razem, z tego:	1 040 739	-
krótkoterminowe	1 040 739	-
długoterminowe	-	-

25. Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	18 576	32 746
Odpisy aktualizujące zapasy	357 746	635 952
Odpisy aktualizujące pożyczki	91 963	-
Razem	468 285	668 698

26. Pozostałe aktywa

Wartości bilansowe	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
	PLN	PLN
Rozliczenia międzyokresowe czynne:		
Rozliczenie kontraktów	598 773	676 962
Koszty dotyczące przychodów rozliczanych w przyszłych okresach	220 994	374 007
Projekty rozliczane w czasie	25 108	295 449
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	194 076	256 635
Razem, z tego:	1 038 951	1 603 053
krótkoterminowe	1 038 951	1 577 945
długoterminowe	-	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	7 142 874	12 656 794
Razem	7 142 874	12 656 794

28. Kapitał akcyjny i zarządzanie 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 Spółki 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. 364 §2 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	32 415 045	28 329 938
Dywidenda wypłacona z zysków roku ubiegłego	(819 674)	-
Wynik bieżącego okresu obrotowego	1 576 973	4 085 107
Zyski zatrzymane razem	33 172 344	32 415 045

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

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

W Spółce 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 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	-	-
Zobowiązania z tytułu pożyczek	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingów	6 072 493	6 281 241
Razem, z tego:	6 072 493	6 281 241
krótkoterminowe	2 510 108	2 226 575
długoterminowe	3 562 385	4 054 666

W dniu 25 czerwca 2021 roku Sescom podpisał 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 Spółka nie korzystała z kredytu w rachunku bieżącym i nie posiadała zobowiązań z tego tytułu.

30. Uzgodnienie stanu zadłużenia

	Kredyty bankowe	Leasingi	RAZEM
Stan zadłużenia na 01.10.2020	-	6 281 241	6 281 241
Zmiany wynikające z przepływów gotówkowych	(5 566)	(2 585 311)	(2 590 878)
otrzymane finansowanie	-	-	-
spłata kapitału	-	(2 384 251)	(2 384 251)
spłata odsetek i prowizji	(5 566)	(201 060)	(206 626)
Zmiany bezgotówkowe	5 566	2 376 564	2 382 130
zawarte umowy leasingowe (w tym modyfikacje)	-	2 249 316	2 249 316
odsetki naliczone	5 566	201 060	206 626
inne zmiany	-	(73 812)	(73 812)
Stan na 30.09.2021	-	6 072 493	6 072 493

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 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
Dotacja NCBiR do projektu SES-BI	271 680	39 437
Pozostałe	-	-
Razem, w tym	271 680	39 437
krótkoterminowe	-	-
długoterminowe	271 680	39 437

Przychody przyszłych okresów dotyczą dotacji przyznanej na realizację projektu rozwojowego „Platforma Business Intelligence SES BI”. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku, Spółka ujęła jako odroczone przychody wartość 272 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	12 761 568	12 375 402
Zobowiązania z tytułu podatków, PPK i ubezpieczeń społecznych*	1 691 727	1 166 709
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń**	2 185 749	896 211
Pozostałe*	23 132	15 594
Razem	16 662 176	14 453 915

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

**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)

34. Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 30.09.2020	Zwiększenia	Wykorzystanie	Odwrocenie/ niewykorzystanie	Stan na 30.09.2021
	PLN	PLN	PLN		PLN
Świadczenia pracownicze	501 457	564 628	78 212	423 245	564 628
Przyszłe koszty (platforma)	10 950	27 864	10 950	-	27 864
Bonusy, premie pieniężne i CUW	227 557	-	227 557	-	-
Premie uznaniowe na wynagrodzenia	644 437	-	644 437	-	-
Razem	1 384 401	592 492	961 156	423 245	592 492

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	1 040 739	-
należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (za wyjątkiem ZUS, podatków)	21 290 258	20 834 085
środki pieniężne	7 142 874	12 656 794
Razem	22 330 997	20 834 085
Zobowiązania finansowe wyceniane w SCN, w tym:		
zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu	6 072 493	6 281 241
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (za wyjątkiem podatków, ZUS i świadczeń pracowniczych)	14 970 449	13 280 767
Razem	21 042 943	19 562 008

Wszystkie instrumenty finansowe Spółki 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

Spółka narażona jest na ryzyko finansowe obejmujące przede wszystkim:

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

36.1. Ryzyko rynkowe

Działalność Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut, w tym w szczególności zmiany kursu EUR. W niewielkim stopniu Spółka narażona jest również na ryzyko stóp procentowych. Emitent 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

Spółka 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 Spółce stosowane są instrumenty wewnętrzne, tj. hedging naturalny, takie jak:

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

36.5. Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Obecnie Spółka najbardziej narażona jest na ryzyko walutowe związane z kursem EUR/PLN. Poniżej została przedstawiona ekspozycja Spółki na zmianę kursu tej waluty oraz wpływ zmiany kursu EUR na kapitały Spółki 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	21 210	98 262
należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (za wyjątkiem ZUS, podatków)	219 730	1 017 986
środki pieniężne	98 068	454 340
Razem	339 008	1 570 589
Zobowiązania finansowe		
zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu	-	-
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (za wyjątkiem podatków, ZUS i świadczeń pracowniczych)	37 049	171 646
Razem	37 049	171 646

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	98 262	9 826	(9 826)
należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (za wyjątkiem ZUS, podatków)	1 017 986	101 799	(101 799)
środki pieniężne	454 340	45 434	(45 434)
Zobowiązania finansowe			
zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu	-	-	-
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (za wyjątkiem podatków, ZUS i świadczeń pracowniczych)	171 646	(17 165)	17 165
Wpływ przed opodatkowaniem		139 894	(139 894)
Podatek (19%)		26 580	(26 580)
Wpływ po opodatkowaniu		113 314	(113 314)

W roku obrotowym 2020/2021 wysokość zysku netto Spółki uległaby zmianom odpowiednio o +/- 113 314 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)	447 258	2 024 649
środki pieniężne	610 866	2 765 269
Razem	1 058 124	4 789 918
Zobowiązania finansowe		
zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu		
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (za wyjątkiem podatków, ZUS i świadczeń pracowniczych)	53 487	242 126
Razem	53 487	242 126

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)	2 024 649	202 465	(202 465)
środki pieniężne	2 765 269	276 527	(276 527)
Zobowiązania finansowe			
zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu	-	-	-
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (za wyjątkiem podatków, ZUS i świadczeń pracowniczych)	242 126	(24 213)	24 213
Wpływ przed opodatkowaniem		454 779	(454 779)
Podatek (19%)		86 408	(86 408)
Wpływ po opodatkowaniu		368 371	(368 371)

W roku obrotowym 2019/2020 wysokość zysku netto Spółki uległaby zmianom odpowiednio o +/- 368 371 zł w przypadku, gdyby kurs EUR/PLN odpowiednio wzrósł lub spadł o 10% na dzień bilansowy.

36.6. Ryzyko kredytowe i zarządzanie jego wielkością

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Spółka poniesie straty finansowe. Spółka 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. Spółka korzysta też z informacji finansowych dostępnych publicznie oraz z własnych danych o transakcjach dokonując oceny swoich głównych klientów. Narażenie Spółki 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.

Spółka 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 Spółki na ryzyko kredytowe bez uwzględnienia wartości otrzymanych zabezpieczeń.

36.7. Ryzyko płynności i zarządzanie jego wielkością

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

Spółka 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	
	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020	01.10.2020 30.09.2021	01.10.2019 30.09.2020
Sescom Czech Republic s.r.o.	629 331	547 785	-	-
Sescom Muszaki Szerviz kft	726 008	715 204	-	2 683
Sescom GmbH	3 720 839	5 102 860	-	-
SDC Sp z o.o	123 858	101 850	430 101	1 208 080
SESTORE Sp z o.o	143 653	312 434	691 545	674 153
Sescom Technischer Support GmbH	-	(11 822)	-	-
SES Hydrogen S.A.	22 558	1 836	20 250	19 000
Sescom Ltd.	314 951	232 999	-	-
DT Sp. z o.o.	100 669	67 019	593 371	707 193
FIXFM S.A.	38 904	-	-	-
SANASENS Sp. z o.o.	-	-	-	-
MKB Biuro Rachunkowe Magdalena Budnik	7 200	7 200	375 000	302 900
KABAT Adam Kabat	7 200	7 200	195 000	167 000
DIAGONAL Sławomir Kądziela	6 000	6 000	193 800	165 800
Project Evolution Sp. z o.o.	10 116	10 116	215 280	156 480
Razem	5 851 287	7 100 681	2 714 347	3 403 289

	Kwoty należne od jednostki powiązanej		Zobowiązania wobec jednostki powiązanej	
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Sescom Czech Republic s.r.o.	138 137	139 142	-	-
Sescom Muszaki Szerviz kft	137 155	109 424	-	-
Sescom GmbH	781 952	1 917 463	-	-
SDC Sp z o.o	12 169	10 921	39 852	105 304
SESTORE Sp z o.o	28 241	179 648	12 562	470 568
Sescom Technischer Support GmbH	-	-	-	-
SES Hydrogen S.A.	359 316	-	-	21 676
Sescom Ltd.	364 437	235 247	-	-
FIXFM S.A.	74	-	-	-
DT Sp. z o.o.	10 702	-	127 049	226 485
SANASENS Sp. z o.o.	-	-	-	-
MKB Biuro Rachunkowe Magdalena Budnik	-	-	37 700	37 700
KABAT Adam Kabat	-	-	14 611	19 250
DIAGONAL Sławomir Kądziela	-	-	19 250	17 360
Project Evolution Sp. z o.o.	1 413	-	65 350	74 344
Razem	1 833 596	2 591 845	316 372	972 686

	Przychody finansowe od danej jednostki		Koszty finansowe 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 Czech Republic s.r.o.	-	-	-	-
Sescom Muszaki Szerviz kft	-	-	-	-
Sescom GmbH	-	-	-	-
SDC Sp z o.o	-	-	-	-
SESTORE Sp z o.o	-	-	-	-
Sescom Technischer Support GmbH	-	-	-	-
SES Hydrogen S.A.	1 082	-	-	-
Sescom Ltd.	959	8 404	-	-
DT Sp. z o.o.	-	2 172	-	-
FIXFM S.A.	5 445	-	-	-
SANASENS Sp. z o.o.	-	-	-	-
MKB Biuro Rachunkowe Magdalena Budnik	-	-	-	-
KABAT Adam Kabat	-	-	-	-
DIAGONAL Sławomir Kądziera	-	-	-	-
Project Evolution Sp. z o.o.	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia walut	-	-	-	-
Razem	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 S.A.	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:

	Stan na 30.09.2021	Stan na 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

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

Na dzień 30 września 2021 roku jednostka 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
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 Spółki 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 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 Spółki 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 Spółka 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
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
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 Nepthyne S.A.

Zarząd spółki Sescom S.A. w dniu 20 grudnia 2021 r. podpisał umowę nabycia akcji Nepthyne S.A. z siedzibą w Gdyni („Nepthyne”). 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 Nepthyne.

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 Nepthyne stała się podmiotem stowarzyszonym wobec Sescom S.A. Nepthyne 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki 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