



**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie
finansowe za okres 6 miesięcy zakończony
dnia 31 marca 2020 roku**



sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej
w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską

WSTĘP

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej „SESCOM” SA zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej SESCO SA, sporządzone za okres od 01 października 2019 r. do 31 marca 2020 r. zawiera:

- skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej SESCO SA sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.10.2019 r. do 31.03.2020 r., w tym: skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi,

- informacje dodatkowe zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757),

- skrócone jednostkowe sprawozdanie Sescm SA sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.10.2019 r. do 31.03.2020 r., w tym: jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi.

Na podstawie par. 62 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Emitent nie przekazuje odrębnego półrocznego raportu jednostkowego.

Kursy wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i danymi finansowymi porównawczymi

Przedstawione w sprawozdaniu Zarządu wybrane dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- do przeliczenia poszczególnych pozycji aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP obowiązujący na koniec okresu sprawozdawczego:

w dniu 31.03.2019 roku	1 EUR = 4,3013	PLN
w dniu 30.09.2019 roku	1 EUR = 4,3736	PLN
w dniu 31.03.2020 roku	1 EUR = 4,5523	PLN

- do przeliczenia wybranych wartości pozycji skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna średnich kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca 2019 i 2020 roku (od października do marca), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za I półrocze 2018/2019 r. wynosi 4,3025 PLN natomiast za I półrocze 2019/2020 r. wynosi 4,3388 PLN.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Stan na	Stan na	Stan na
	31.03.2020	30.09.2019	31.03.2019
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	10 447 340	5 576 275	2 825 369
<i>Aktywa z tytułu prawa do użytkowania</i>	8 777 327	-	-
Wartość firmy	9 148 432	9 148 432	8 508 326
Pozostałe aktywa niematerialne	1 972 235	2 135 751	1 200 325
Należności długoterminowe	140 607	140 607	162 108
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	16 069	19 236	25 538
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	450 737	419 811	270 111
Pozostałe aktywa	196 437	935 960	1 640 036
Aktywa trwałe razem	22 371 856	18 376 070	14 631 813
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	4 739 154	4 753 993	3 945 970
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30 171 429	32 048 352	30 811 294
Należności z tytułu zaliczek na środki trwałe	-	5 500	828 145
Należności z tytułu zaliczek na dostawy towarów	37 551	160 054	191 326
Bieżące aktywa podatkowe	458 143	353 271	-
Pozostałe aktywa	2 377 603	1 611 673	1 877 258
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 686 163	6 869 010	7 144 431
Aktywa obrotowe razem	46 470 043	45 801 853	44 798 423
AKTYWA RAZEM	68 841 899	64 177 923	59 430 236

PASywa	Stan na	Stan na	Stan na
	31.03.2020	30.09.2019	31.03.2019
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Wyemitowany kapitał akcyjny	2 100 000	2 100 000	2 100 000
Akcje własne	(1 340 000)		
Kapitał zapasowy	4 005 160	4 005 160	4 005 160
Kapitał rezerwowy	905 605	1 805 605	305 605
Kapitał z tyt. różnic z konsolidacji	168 874	103 357	57 854
Zyski zatrzymane	36 809 118	32 710 553	33 281 224
	42 648 757	40 724 674	39 749 843
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	42 648 757	40 724 674	39 749 843
Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli	601 972	465 562	-
Razem kapitał własny	43 250 729	41 190 237	39 749 843
Zobowiązania długoterminowe			
Pozostałe zobowiązania finansowe	5 219 699	1 897 682	1 292 993
Rezerwa na podatek odroczony	394 911	192 163	130 094
Zobowiązania długoterminowe razem	5 614 610	2 089 845	1 423 087
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15 375 486	16 686 603	14 297 835
Pozostałe zobowiązania finansowe	3 064 261	1 613 978	1 241 207
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	8	320 840	802 088
Bieżące zobowiązania podatkowe	100 617	288 480	928 959
Przychody przyszłych okresów	2 610	213 078	26 109
Rozliczenia międzyokresowe bierne	1 433 579	1 774 863	961 108
Zobowiązania krótkoterminowe razem	19 976 561	20 897 842	18 257 306
Zobowiązania razem	25 591 171	22 987 687	19 680 393
PASYWA RAZEM	68 841 899	64 177 923	59 430 236

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Okres od 01.10.2019 do 31.03.2020	Okres od 01.10.2018 do 31.03.2019
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	78 371 963	67 240 945
Koszt własny sprzedaży	63 821 966	53 373 151*
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	14 549 997	13 867 794
Koszty sprzedaży	2 778 200	2 158 071*
Koszty zarządu	7 365 701	5 617 494*
Pozostałe przychody operacyjne	444 421	143 849
Pozostałe koszty operacyjne	536 045	113 875
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 314 471	6 122 202
Przychody finansowe	144 978	16 112
Koszty finansowe	280 273	171 163
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	(1 863)	(1 368)
Zysk (strata)	4 177 312	5 965 784
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 177 312	5 965 784
Podatek dochodowy	842 339	1 441 950
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 334 974	4 523 833
Działalność zaniechana		
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto	3 334 974	4 523 833
Inne całkowite dochody		
Zyski/(Straty) aktuarialne	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	(55 492)	57 854
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-
Inne całkowite dochody (netto)	(55 492)	57 854
Całkowite dochody ogółem	3 279 482	4 581 687
Zysk netto przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	3 198 565	4 581 687
Udziałom niesprawującym kontroli	136 409	-
Zysk (strata) na jedną akcję		
(w zł/gr na jedną akcję)		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:		
Zwykły	1,56	2,18
Z działalności kontynuowanej :		
Zwykły	1,56	2,18

* korekty prezentacyjne

Ustalenie podatku efektywnego

A	wynik brutto	4 177 312
B	podatek w RZiS	842 339
C	efektywna stopa (B/A)	20,16%

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

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Okres od 01.10.2019 do 31.03.2020	Okres od 01.10.2018 do 31.03.2019
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	4 177 312	5 965 784
Korekty:		
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych	1 947 377	779 689
(Zysk) strata na działalności inwestycyjnej, w tym na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	10 550	(49 002)
(Zysk) strata z tytułu różnic kursowych	66 437	45 710
Udział w (zyskach) stratach jednostek stowarzyszonych	3 167	181
Koszty finansowe ujęte w wyniku	163 114	70 528
Inne korekty	-	-
	6 367 957	6 812 890
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	2 352 696	2 184 646
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	14 839	755 047
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	(120 397)	(871 295)
Zwiększenie /(Zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(1 481 218)	(4 482 854)
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	(341 284)	(188 766)
Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów	(309 306)	(453 471)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	6 483 287	3 756 196
Podatek dochodowy zapłacony	1 167 662	1 445 728
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 315 625	2 310 468
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne	(422 739)	(831 496)
Płatności za aktywa finansowe	-	-
Przychody ze zbycia aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych	97 740	58 293
Odsetki otrzymane	3 532	(831)
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	(321 467)	(774 034)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Nabycie akcji własnych	(1 340 000)	-
Wpływ dotacji	95 926	87 588
Spłaty kredytów i pożyczek	(320 832)	(160 416)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 440 963)	(551 317)
Odsetki zapłacone	(171 139)	(86 112)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(3 177 007)	(710 257)
Zwiększenie/zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 817 152	826 177
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	6 869 010	6 318 253
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	8 686 163	7 144 431

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał rezerwowy ogółem	Akcje własne	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Zysk/strata netto roku	Udziały niekontrolujące	RAZEM
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 30 września 2018 roku	2 100 000	4 005 160	305 605	-	20 450 390	8 319 136	-	35 180 291
Zysk netto za rok obrotowy					-	4 523 833		4 523 833
Różnice z konsolidacji					45 719			45 719
Emisja akcji								-
Umorzenie akcji								-
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej								-
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych					8 319 136	(8 319 136)		-
Stan na 31 marca 2019 roku	2 100 000	4 005 160	305 605	-	28 815 243	4 523 833	-	39 749 841
Zysk netto za rok obrotowy					-	5 409 621		5 409 621
Różnice z konsolidacji					134 763			134 763
Emisja akcji								-
Umorzenie akcji								-
Kapitał mniejszości DT Sp. z o.o.							465 562	465 562
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej								-
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych			1 500 000		6 819 136	(8 319 136)		-
Stan na 30 września 2019 roku	2 100 000	4 005 160	1 805 605	-	27 404 289	5 409 621	465 562	41 190 237
Zysk netto za rok obrotowy					-	3 198 565		3 198 565
Różnice z konsolidacji					65 518			65 518
Emisja akcji								-
Wykup akcji własnych			(1 500 000)	(1 340 000)	1 500 000			(1 340 000)
Środki na nabycie akcji własnych			600 000		(600 000)			-
Umorzenie akcji								-
Kapitał mniejszości DT Sp. z o.o.							136 410	136 410
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej								-
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych					5 409 621	(5 409 621)		-
Stan na 31 marca 2020 roku	2 100 000	4 005 160	905 605	(1 340 000)	33 779 427	3 198 565	601 972	43 250 729

Informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne dotyczące Emitenta i jego Grupy Kapitałowej

1.1 Jednostka dominująca

Sescom SA (Sescom) została utworzona na podstawie Aktu założycielskiego w dniu 14 sierpnia 2008 roku przed notariuszem w Gdańsku Tomaszem Binkowskim. (Rep. A nr 18518/2008). Siedzibą Spółki dominującej jest Polska. Aktualnie Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym Gdańsk - Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000314588.

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

Przeważającym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej SESCOM jest naprawa i konserwacja maszyn - PKD 33.12 Z. Grupa Kapitałowa SESCOM specjalizuje się w zarządzaniu serwisem technicznym oraz świadczeniu usług serwisu klimatyzacji, wentylacji, ogrzewania (HVAC), serwisu infrastruktury informatycznej i telekomunikacyjnej oraz elektrycznego i budowlanego.

1.2 Jednostki podlegające konsolidacji

Na dzień bilansowy 31 marca 2020 roku w skład Grupy Kapitałowej SESCOM wchodzi:

Nazwa	Powiązanie	Działalność podstawowa
Sescom SA	Jednostka dominująca (najwyższego szczebla)	Spółka dominująca Grupy Kapitałowej, zarządzanie Grupą Kapitałową. Centrum usług wspólnych: koordynacja serwisu technicznego, wsparcie techniczne, rozwój produktów i usług, księgowość i kontroling, marketing oraz PR. Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości (usługi serwisu klimatyzacji, wentylacji, ogrzewania (HVAC), serwisu infrastruktury IT oraz serwisu chłodniczego, elektrycznego i budowlanego). Teren działalności: Polska, kraje Bałtyckie (częściowo), Rumunia, Bułgaria, Grecja, kraje dawnej Jugosławii, kraje skandynawskie, Włochy, Francja, kraje Benelux
Sescom Czech Republic s.r.o.	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Czech i Słowacji. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.
Sescom Muszaki Szerviz kft	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Węgier. Reprezentowanie na lokalnym rynku spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.
Sescom GmbH	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Niemiec, Szwajcarii i Holandii. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.
Sescom Technischer Support GmbH	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Austrii. Reprezentowanie na lokalnych rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac.
Sescom LTD	Jednostka zależna	Zarządzanie i usługi serwisu technicznego nieruchomości na terenie Wielkiej Brytanii i Irlandii. Reprezentowanie na lokalnych

		rynkach spółek specjalistycznych w ramach Grupy (SESTORE i SDC) - wraz z udostępnianiem lokalnych zasobów oraz z koordynacją formalno-prawną prac. Monitorowanie rynku nowych technologii w branży retail, finansowej i telekomunikacyjnej; centrum prowadzenia działań związanych z rozwojem biznesowym Sescom.
SDC Sp. z o.o.	Jednostka zależna	Prace badawcze i rozwojowe nad systemami informatycznymi wspomagającymi zarządzanie efektywnością energetyczną. Spółka rozwija komercyjną wersję systemu monitoringu zużycia energii z wykorzystaniem platformy i mikroserwera SES Control®.
SESTORE Sp. z o.o.	Jednostka zależna	Usługi remontów i remodelingu salonów handlowych i placówek handlowych - wraz z pracami projektowymi, instalacyjnymi i utylizacją. Spółka powstała w 2014 roku, która przejęła kompetencję działu remontów i inwestycji, które były realizowane przez spółkę Sescom S.A.
DT Sp. z o.o.	Jednostka zależna	Usługi serwisu, wynajmu i sprzedaży wózków widłowych dla przedsiębiorstw, a także pełny zakres działań serwisowych i przeglądowych dla szerokiej gamy urządzeń magazynowych różnych typów i marek.
Bałtyckie Centrum Transferu Technologii SA (BCTT SA)	Jednostka stowarzyszona	Zarządzanie procesem komercjalizacji badań naukowych oraz transferu technologii pomiędzy nauką i biznesem oraz pomiędzy przedsiębiorstwami.

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

1.3 Zarząd i Rada Nadzorcza

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

Zarząd:

Sławomir Halbryt	-	Prezes Zarządu
Adam Kabat	-	Członek Zarządu
Sławomir 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

Zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Sescom SA w okresie od 1 października 2019 roku do 31 marca 2020 roku:

W okresie od 1 października 2019 do 31 marca 2020 roku nie było zmian w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Grupy.

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

1.4 Czas trwania działalności

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

1.5 Zmiany w strukturze organizacyjnej

W okresie 6 miesięcy zakończonym 31.03.2020 roku nie miały miejsca żadne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” (MSR 34).

Śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2019 roku.

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

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 29 czerwca 2020 roku.

2.2. Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF

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

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych zostały sporządzone według zasad MSSF, zgodnych z zasadami zastosowanymi przez jednostkę dominującą.

2.3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Sprawozdania finansowe spółek zagranicznych dla celów konsolidacji przeliczane są na walutę polską według zasad zaprezentowanych poniżej w zasadach rachunkowości.

Sprawozdania jednostkowe spółek zagranicznych przeliczane są z uwzględnieniem czterech miejsc po przecinku. W związku z tym, że sprawozdanie skonsolidowane sporządzane jest w pełnych złotych mogą wystąpić zaokrąglenia i niezgodności w sumach na poziomie miejsc dziesiętnych.

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

2.4. Korekty błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły.

2.5. Szacunki i profesjonalny osąd

Profesjonalny osąd w rachunkowości

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

Kalkulacja zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Szczegółowe zasady kalkulacji odpraw emerytalnych wynikają wprost z przepisów Kodeksu Pracy i powiązanych z nim aktów prawnych, które określają podstawę wymiaru świadczenia, jego wysokość (krotność podstawy), liczbę przepracowanych lat oraz ewentualne inne warunki konieczne dla nabycia prawa do danego świadczenia.

Niepewność szacunków

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

Utrata wartości firmy

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

Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

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

Odpis aktualizujący wartości należności

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

Odpis aktualizujący wartości zapasów

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

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego Grupy, z wyjątkiem zasad rachunkowości wynikających z wdrożenia nowego standardu MSSF 16 Leasing.

Grupa zastosowała wymogi nowego standardu z wykorzystaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego ze skutkiem od 1 października 2019 roku. Wpływ zmian MSSF 16 na skonsolidowane sprawozdanie finansowe został zaprezentowany w nocie na str. 16.

Wpływ nowych standardów na sprawozdanie Grupy Kapitałowej

Następujące nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE weszły w życie po raz pierwszy w roku 2019:

- MSSF16 „Leasing”
zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.
Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – prawo do wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.
- Zmiany do MSR 28
„Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – wycena inwestycji długoterminowych zatwierdzone w UE w dniu 8 lutego 2019 roku obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.
- Roczny program poprawek 2015-2017:
 - Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek” – wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli,
 - Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – brak wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia współkontroli,
 - Zmiany do MSR 12 Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy oraz
 - Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” – kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, w sytuacji, gdy działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2019 roku obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 19

„Świadczenia pracownicze” – zmiany do programu określonych świadczeń zatwierdzone w UE w dniu 13 marca 2019 roku obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

- Interpretacja KIMSF 23
„Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego” zatwierdzona w UE w dniu 23 października 2018 roku obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

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

- MSSF 14
„Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.
- Zmiany do MSSF 10
„Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności.
- 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 przedsięwzięcia 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” i 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, MSR 39 oraz MSSF 7 – reforma IBOR obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie

Zmiany prezentacji w sprawozdaniu finansowym

Od 1 października 2019 roku, Grupa zastosowała wymogi nowego standardu MSSF 16, dotyczące ujmowania, wyceny i prezentacji umów leasingu. Grupa zastosowała wymogi standardu z wykorzystaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego ze skutkiem od 1 października 2019 roku (bez przekształcenia okresu porównawczego). Nowy standard ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty. Tym samym MSSF 16 znosi klasyfikację leasingu operacyjnego i leasingu finansowego zgodnie z MSR 17 i wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę.

Dokonano wyselekcjonowania i analizy umów, na podstawie których użytkowane są składniki aktywów będące własnością innych podmiotów pod kątem spełnienia kryteriów uznania za leasing zgodnie z MSSF 16. W wyniku analizy wyodrębniono grupę umów najmu długoterminowego powierzchni biurowych i magazynowych, które wymagały innego niż dotychczas ujęcia w księgach rachunkowych.

Na dzień 1 października 2019 roku Grupa ujęła aktywa i zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania w wartości bieżącej pozostałych do zapłaty opłat leasingowych, zdyskontowanych poprzez zastosowanie krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy na dzień 1 października 2019 roku.

Krańcowa stopa rozumiana jest jako stopa procentowa na dzień rozpoczęcia leasingu, przy jakiej leasingobiorca musiałaby pożyczyć środki niezbędne do zakupu danego składnika aktywów na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach. W zależności od długości i waluty obowiązywania umowy leasingu Grupa stosuje krańcową stopę procentową z przedziału 1,67%-3,3%.

Stosując po raz pierwszy MSSF 16 Grupa zastosowała następujące praktyczne uproszczenia dopuszczone przez standard:

- zastosowanie jednej stopy dyskontowej dla portfela umów leasingowych o podobnych cechach,
- dla leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość (równowartość 5 000 USD przeliczona na polską walutę według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roku poprzedzającego rok, w którym następuje ujawnienie aktywa z tytułu prawa do użytkowania, z zaokrągleniem do 1.000 zł. w górę) nie ujmuje zobowiązań finansowych i odnośnych aktywów z tytułu prawa do użytkowania; jeżeli umowa leasingowa obejmuje wiele składników o łącznej wartości wyższej niż 5000 USD to spółka nie traktuje takiego leasingu jako niskocennego.
- umowy z tytułu leasingu operacyjnego z pozostałym okresem leasingu krótszym niż 12 miesięcy na dzień 1 października 2019 r. oraz zawarte na czas nieokreślony z możliwością krótkoterminowego wypowiedzenia potraktowane zostały jako leasing krótkoterminowy,
- wykorzystanie perspektywy czasu (wykorzystanie wiedzy zdobytej po fakcie) w określaniu okresu leasingu, jeżeli umowa zawiera opcje przedłużenia lub rozwiązania umowy leasingu.

Aktywami są wynajmowane pomieszczenia biurowe, w których prowadzona jest działalność operacyjna, a pasywa to wartość zawartych umów najmu, która stanowić będzie zobowiązanie.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są prezentowane w ramach tej samej pozycji sprawozdawczej, w ramach której przedstawione zostałyby aktywa, gdyby były własnością leasingobiorcy, tj. w pozycji 'Rzeczowe aktywa trwałe', zobowiązania natomiast są prezentowane w pozycji 'Inne zobowiązania finansowe'.

Opłaty leasingowe związane z wykorzystaniem aktywów będących przedmiotem leasingu, uprzednio ujęte w kosztach w pozycji 'Koszty najmu' są prezentowane w pozycjach 'Amortyzacja' oraz w 'Kosztach finansowych' jako koszt odsetek.

Wpływ na pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej na 1 października 2019 r. i na 31 marca 2020 r.

Wpływ na pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej - MSSF 16	Stan na 30.09.2019	Wpływ MSSF 16	Stan na 01.10.2019	Stan na 31.03.2020
Prawo do użytkowania składnika aktywów – rzeczowe aktywa trwałe (umowy najmu)	-	4 799 274	4 799 274	4 256 412
Zobowiązanie z tytułu leasingu, w tym:	-	4 799 274	4 799 274	4 394 157
Długoterminowe	-	3 607 108	3 607 108	3 235 882
Krótkoterminowe	-	1 192 166	1 192 166	1 158 275

Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów - MSSF 16	01.10.2018-30.09.2019	Wpływ MSSF 16	01.10.2019 - 31.03.2020
Spadek kosztów z tytułu najmu	-	-	(603 047)
Wzrost kosztów finansowych - odsetki	-	-	50 314
Wzrost kosztów finansowych - różnice kursowe	-	-	113 055
Wzrost kosztów amortyzacji	-	-	577 422

3.1. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

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

3.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości.

Maszyny i urządzenia są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Ujmuje się amortyzację w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (innych niż grunty oraz środki 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 zmiany w szacunkach).

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu 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).

Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte rzeczowe aktywa trwałe o niezdefiniowanym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się w koszcie historycznym pomniejszonym o skumulowaną utratę wartości.

3.2.2. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne to nieruchomości, z których właściciel czerpie korzyści w postaci czynszu i/lub zwiększenia wartości kapitału (obejmują również nieruchomości w budowie przeznaczone na cele inwestycyjne). Nieruchomości te wycenia się początkowo po koszcie, z uwzględnieniem kosztu transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości inwestycyjne wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmuje się w wynik w okresie, w którym powstały. Nieruchomości inwestycyjne wyksięguje się z bilansu w chwili zbycia lub wycofania z użytkowania, albo jeżeli podmiot nie spodziewa się osiągnąć dalszych korzyści ekonomicznych z tytułu ich zbycia. Zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości z bilansu (obliczane jako różnica między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie z bilansu.

3.2.3. Aktywa przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji zbycia niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji zbycia jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub podmiot do zbycia) jest dostępny do natychmiastowego zbycia w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia, zakłada zamiar kierownictwa Grupy do dokonania transakcji zbycia w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Jeżeli Grupa ma zamiar dokonać sprzedaży, która powodowałaby utratę kontroli nad jednostką zależną, wszystkie aktywa i zobowiązania tej spółki zależnej są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia, jeżeli wszystkie wyżej wymienione kryteria są spełnione oraz niezależnie od tego czy Grupa zachowa udziały niedające kontroli po tej transakcji zbycia.

Aktywa trwale (lub podmiotu do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

3.2.4. Aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne

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

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

Koszty prac badawczych są ujmowane w wynik 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 bilansie kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych 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 z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

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

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

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub Grupy generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub Grupy 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 Grupy generującej 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 / Grupy generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w wynik.

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

3.2.6. Inwestycje w spółkach stowarzyszonych

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

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

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

Wymogi MSR 39 stosuje się do sprawdzenia, czy Grupa powinna ująć odpis z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostkę stowarzyszoną. W razie konieczności wartość bilansowa inwestycji (z uwzględnieniem wartości firmy) testowana jest na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” tak, jak gdyby był to pojedynczy składnik aktywów, przez porównanie jej wartości odzyskiwalnej (wyższej z dwóch kwot: wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży) z wartością bilansową. Odpisy z tytułu utraty wartości uwzględnia się w wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie odpisu ujmuje się zgodnie z MSR 36 w kwocie odpowiadającej wzrostowi wartości odzyskiwalnej inwestycji.

Po zbyciu jednostki stowarzyszonej, którego skutkiem jest utrata przez Grupę znaczącego wpływu na tę jednostkę, pozostałe udziały wycenia się w wartości godziwej na ten dzień, a wartość tą traktuje jako wartość godziwą w chwili początkowego ujęcia składnika aktywów finansowych zgodnie z MSR 39. Różnicę między pierwotną wartością bilansową Grupy stowarzyszonej przypisywaną do pozostałych udziałów oraz wartością godziwą tych udziałów uwzględnia się przy określaniu wysokości zysku lub straty z tytułu zbycia spółki zależnej. Ponadto Grupa rozlicza wszystkie kwoty uprzednio ujemowane w pozostałych całkowitych dochodach w odniesieniu do jednostki stowarzyszonej tak samo, jak rozliczałyby je w przypadku zbycia odpowiednich składników aktywów i zobowiązań przez tę jednostkę. Wobec tego, jeżeli zysk lub strata uprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach zostaną przeniesione na wynik finansowy w chwili zbycia odpowiednich składników aktywów i zobowiązań, Grupa przeklasyfikowuje ten zysk lub stratę z kapitału własnego na wynik (w formie korekty reklasyfikacyjnej) w chwili utraty znaczącego wpływu na tę jednostkę stowarzyszoną.

Jeżeli spółka należąca do Grupy prowadzi transakcje z daną jednostką stowarzyszoną, zyski i straty wynikające z tych transakcji ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy tylko w odniesieniu do udziałów w tej jednostce, niezwiązanych z Grupą.

3.2.7. Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Wspólne przedsięwzięcie jest to relacja umowna, na mocy, której spółka i inne strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą wspólnej kontroli, a więc taką, w toku której strategiczne decyzje finansowe, operacyjne i polityczne wymagają jednogłośniego poparcia wszystkich stron sprawujących wspólnie kontrolę. Gdy podmiot należący do Grupy podejmuje bezpośrednio działalność w ramach wspólnego przedsięwzięcia, udział spółki we wspólnie kontrolowanych aktywach i zobowiązaniach ponoszonych wspólnie z pozostałymi współnikami przedsięwzięcia ujmowany jest w sprawozdaniu

finansowym odpowiedniego podmiotu i klasyfikowany zgodnie ze swoim charakterem. Zobowiązania i koszty ponoszone bezpośrednio wskutek udziału we wspólnie kontrolowanych aktywach rozliczane są metodą memoriałową. Dochód ze sprzedaży lub wykorzystania udziału spółki w produktach wytworzonych przez wspólnie kontrolowane aktywa oraz udział w kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmuje się w chwili wystąpienia prawdopodobieństwa uzyskania/przekazania przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z odpowiednimi transakcjami, o ile da się je wiarygodnie wycenić.

Wspólne przedsięwzięcia związane z utworzeniem oddzielnego podmiotu, w którym udziały mają wszyscy wspólnicy, określa się mianem jednostek podlegających wspólnej kontroli.

Grupa wykazuje udziały w takich spółkach w formie konsolidacji proporcjonalnej z wyjątkiem sytuacji, kiedy inwestycja została sklasyfikowana jako przeznaczona do zbycia; w takim przypadku rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”. Udziały Grupy w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach jednostek podlegających wspólnej kontroli łączy się z analogicznymi pozycjami skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wartość firmy wynikającą z przejęcia udziałów spółki w jednostce podlegającej wspólnej kontroli rozlicza się zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Grupie.

W sytuacji, gdy Grupa prowadzi transakcje ze spółkami podlegającymi wspólnej kontroli, zyski i straty wynikające z tych transakcji ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy tylko w odniesieniu do udziałów w tej jednostce współzależnej niezwiązanych z Grupą.

3.2.8. 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.

3.2.9. Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Koszty zapasów ustalane są metodą średniej ceny ważonej. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkowa cena sprzedaży zapasów pomniejszona o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji/wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

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

3.2.10. Waluty obce

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

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

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę polską po kursie zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy tj. po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rachunek zysków i strat jednostki zagranicznej jest przeliczany po przeciętnym kursie wymiany za dany okres sprawozdawczy.

Różnice kursowe powstałe w wyniku przeliczenia sprawozdania finansowego jednostki zagranicznej są ujmowane w innych całkowitych dochodach i akumulowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego aż do momentu zbycia jednostki zagranicznej.

3.2.11. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

3.2.12. Dotacje rządowe i z innego źródła (fundusze UE)

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

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

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

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

3.2.13. Koszty świadczeń pracowniczych

Ze względu na kryterium istotności Grupa tworzy rezerwy krótkoterminowe na świadczenia pracownicze dotyczące niewykorzystanych urlopów pracowniczych, a także premii regulaminowych.

Grupa nie tworzy natomiast rezerw na świadczenia emerytalne. Nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.

3.2.14. Aktywa i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

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

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

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

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

Wycena na moment początkowego ujęcia

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

Zaprzestanie ujmowania

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

Wycena po początkowym ujęciu

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu (WWZK)

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

W szczególności, w tej kategorii Grupa klasyfikuje:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

Do instrumentów wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się instrumenty pochodne, których Grupa nie posiadała na dzień 31 marca 2020 roku, ani na dzień 30 września 2019 roku.

Grupa jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje przede wszystkim zobowiązania handlowe, zobowiązania inwestycyjne oraz pozostałe zobowiązania, kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych. Zobowiązania te wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycjach: kredyty, pożyczki, obligacje oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rezerwy.

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

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

3.2.15. Utrata wartości aktywów finansowych

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

- model ogólny (podstawowy),
- model uproszczony.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Stopień 2 – obejmuje należności handlowe, do których zastosowano podejście uproszczone do oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności, za wyjątkiem należności handlowych zaliczonych do Stopnia 3;
- Stopień 3 – obejmuje należności handlowe przeterminowane o ponad 120 dni lub zidentyfikowane indywidualnie jako nieobsługiwane.

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

- przeterminowanie co najmniej 30 dni;
- nastąpiły zmiany legislacyjne, technologiczne lub makroekonomiczne, które mają znaczący negatywny wpływ na dłużnika;
- pojawiły się informacje o znaczącym niekorzystnym zdarzeniu dotyczącym pożyczki lub innej pożyczki tego samego dłużnika od innego pożyczkodawcy, np. wypowiedzenie umowy

pożyczki, naruszenie jej warunków czy renegocjacja warunków ze względu na trudności finansowe itp.;

- dłużnik stracił znaczącego klienta lub dostawcę albo doświadczył innych niekorzystnych zmian na swoim rynku.

Grupa prowadzi systematyczny monitoring należności, a dotychczasowy cykl płatności pozwala na regulowanie wszystkich zobowiązań i utrzymywanie wysokiej płynności. Ze względu na niską istotność wyników analizy wiekowania i szacunków odpisów według zastosowanego modelu szacowanych strat Grupa odstąpiła od ujmowania tych szacunkowych, prawdopodobnych strat (odpisów) w sprawozdaniu finansowym za okres zakończony 30 września 2019 roku.

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

3.2.16. Rezerwy

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

Ujmowana kwota rezerwy 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 rezerwy 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 rezerwy 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.

3.2.17. Umowy rodzące obciążenia

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących obciążenia ujmuje się i wycenia jak rezerwy. Za umowę rodzącą obciążenia uważa się umowę zawartą przez Grupę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

3.2.18. Restrukturyzacja

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Grupa opracowała szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji oraz ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom zamiar jego realizacji lub jego główne założenia. Wycena rezerwy restrukturyzacyjnej obejmuje wyłącznie bezpośrednie koszty restrukturyzacji, czyli kwoty niezbędne do przeprowadzenia restrukturyzacji i niezwiązane z bieżącą działalnością podmiotu.

3.2.19. Gwarancje

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

3.2.20. 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.

3.2.21. Sprzedaż towarów

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

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

3.2.22. Świadczenie usług

Przychody z umowy świadczenia usług ujmują się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy. Stopień zaawansowania realizacji umowy określa się następująco:

- przychody ze sprzedaży usług i materiałów ujmują się według umownych stawek jak roboczogodziny i poniesionych bezpośrednich kosztów.

3.2.23. Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

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

3.2.24. Umowy o usługę długoterminową

Jeżeli można wiarygodnie oszacować wynik umowy o usługę długoterminową, przychody i koszty są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji działań na koniec okresu sprawozdawczego, mierzonych 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 w sytuacji finansowej w zobowiązaniach, jako otrzymane zaliczki. Kwoty zafakturowane z tytułu zrealizowanych prac, ale niezapłacone jeszcze przez klientów, ujmuje się w sprawozdaniu w sytuacji finansowej w należnościach z tytułu dostaw i usług.

3.2.25. Opodatkowanie

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

3.2.26. 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.

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

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

3.2.28. Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

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

3.2.29. Pochodne instrumenty finansowe i rachunkowość zabezpieczeń

Emitent dopuszcza możliwość zawierania różnorodnych umów instrumentów pochodnych w celu zarządzania ryzykiem stopy procentowej i kursowym. Obejmują one kontrakty forward, swapy stóp procentowych i swapy walutowe.

Na dzień 31.03.2020 Grupa nie posiadała pochodnych instrumentów finansowych.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

3.2.30. Połączenia jednostek gospodarczych

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

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

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

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

jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazym nabyciu.

Udziały niedające kontroli stanowiące część udziałów właścicielskich i uprawniające posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto Grupy 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 Grupy 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. Zapłata warunkowa zaklasyfikowana jako składnik aktywów lub zobowiązań podlega przeszacowaniu na kolejne dni sprawozdawcze zgodnie z MSR 39 lub MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”, a wynikające z przeszacowania zyski lub straty ujmuje się w wynik.

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Grupę przeszacowuje się do wartości godziwej nadziei przejęcia (tj. dzień uzyskania kontroli), a wynikający stąd zysk lub stratę ujmuje się w wynik. Kwoty wynikające z posiadania udziałów w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia, uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, przenosi się do rachunku zysków i strat, jeżeli takie traktowanie byłoby poprawne w chwili zbycia tych udziałów.

Jeżeli początkowe rozliczenie księgowo połączenia jednostek na koniec okresu sprawozdawczego, w którym połączenie miało miejsce, nie jest kompletne, Grupa prezentuje w swoim sprawozdaniu finansowym tymczasowe kwoty dotyczące pozycji, których rozliczenie jest niekompletne. W okresie wyceny Grupa koryguje tymczasowe kwoty ujęte na dzień przejęcia (patrz wyżej) lub ujmuje dodatkowe aktywa albo zobowiązania dla odzwierciedlenia nowych faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia, które, jeśli byłyby znane, wpłynęłyby na ujęcie tych kwot na ten dzień.

3.2.31. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje półroczne sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz półroczne sprawozdania finansowe spółek, nad którymi Spółka sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych, sporządzone na dzień 31 marca 2020 roku. Przez kontrolę rozumie się zdolność wpływania na politykę finansową i operacyjną spółki zależnej w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółek zależnych objętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, sporządza się na ten sam dzień bilansowy tj. na 31 marca 2020 roku. W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Wyłączeniu z obowiązku konsolidacji mogą podlegać spółki, których sprawozdania finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Spółka

zależna jest również wyłączona z konsolidacji, jeżeli została nabyta i jest posiadana wyłącznie z zamiarem jej odsprzedaży w bliskiej przyszłości. Inwestycje w spółkach zależnych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmują się zgodnie z MSSF 5.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną. Konsolidacja jednostek stowarzyszonych dokonywana jest metodą praw własności.

Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Spółki dominującej oraz spółek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą dokonuje się następujących wyłączeń:

- na moment nabycia kontroli wartość bilansowa inwestycji w spółkę zależną wyłączana jest z tą częścią kapitału własnego spółki zależnej, która odpowiada udziałowi spółki dominującej i ujmowana jest wartość firmy lub zysk zgodnie z MSSF 3,
- określane są i prezentowane oddzielnie udziały mniejszości,
- salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów takich jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- ujmują się podatek odroczone z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej (zgodnie z MSR 12).

Udziały mniejszości wykazywane są w odrębnej pozycji kapitałów własnych i obejmują tę część aktywów netto spółek zależnych, które przypadają na podmioty inne niż Grupy Kapitałowej.

3.2.32. Inwentaryzacja

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

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

3.2.33. Segmenty operacyjne

Działalność prowadzona przez Grupę jest jednorodna i obejmuje świadczenie usług serwisowych o podobnej charakterystyce i w podobny sposób. W związku z tym wyodrębnienie segmentów spełniających wszystkie kryteria zawarte w par. 5 MSSF 8 nie jest możliwe.

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

Grupa wyodrębnia segmenty geograficzne, ponieważ zajmuje się świadczeniem usług w różnych środowiskach ekonomicznych, które podlegają różnym ryzykom oraz charakteryzują się odmiennym poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych.

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

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

5. Połączenia jednostek gospodarczych

W omawianym okresie sprawozdawczym nie miało miejsce połączenie z innymi jednostkami gospodarczymi.

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy nie występowała konieczność wyodrębnienia segmentów operacyjnych według MSSF 8. Działalność prowadzona przez Grupę jest jednorodna i obejmuje świadczenie usług serwisowych o podobnej charakterystyce i w podobny sposób. Niemożliwym było wyodrębnienie segmentów spełniających wszystkie kryteria zawarte w par. 5 MSSF 8, a w szczególności warunki:

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

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

6.1. Przychody

Przychody ze sprzedaży Spółki	Okres zakończony 31.03.2020	Okres zakończony 31.03.2019
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	66 516 825	58 094 852
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	11 855 137	9 146 092
RAZEM	78 371 963	67 240 945

6.2. Informacje geograficzne

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

Przychody ze sprzedaży Spółki	Okres zakończony 31.03.2020	Okres zakończony 31.03.2019
	PLN	PLN
Sprzedaż krajowa	56 138 301	50 016 780
Kraje Unii Europejskiej	21 286 927	15 808 091
Pozostałe kraje	946 734	1 416 074
RAZEM	78 371 963	67 240 945

7. Działalność zaniechana

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 31 marca 2020 roku, Grupa nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności.

8. Koszty działalności operacyjnej

	Okres zakończony 31.03.2020	Okres zakończony 31.03.2019
	PLN	PLN
Koszty działalności operacyjnej		
a) amortyzacja	1 947 377	779 689
b) zużycie materiałów i energii	8 206 798	5 095 993
c) usługi obce	42 526 942	37 447 974
d) podatki i opłaty	361 906	418 516
e) wynagrodzenia	7 476 790	5 860 310
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 548 046	1 286 616
g) pozostałe koszty rodzajowe	1 039 991	1 116 316
h) wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 263 623	8 174 313
Koszty według rodzaju, razem	73 371 473	60 179 727
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	923 260	1 176 904
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	(328 866)	(207 915)
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(2 778 200)	(2 158 071)*
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(7 365 701)	(5 617 494)*
Koszt własny sprzedaży	63 821 966	53 373 151*

* korekty prezentacyjne

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

9.1. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Okres zakończony 31.03.2020	Okres zakończony 31.03.2019
	PLN	PLN
Zysk ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	59 985	55 912
Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Razem	59 985	55 912
Pozostałe przychody operacyjne:		
Umorzone i przedawnione zobowiązania	9 203	
Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny	82 297	27 706
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów	49	-
Dotacje	250 252	5 000
Pozostałe	42 633	55 230
Razem	384 435	87 937

9.2. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.03.2020	31.03.2019
	PLN	PLN
Straty ze zbycia aktywów	-	-
Razem	-	-
Utworzone odpisy aktualizujące i rezerwy:		
Należności handlowe	97 875	-
Zapasy	124 184	-
Razem	222 060	-
Pozostałe koszty operacyjne:		
Umorzone należności	12 593	-
Koszty pokryte odszkodowaniem	47 543	-
Ubezpieczenia	-	974
Prace badawcze dofinansowane z dotacji	177 296	-
Pozostałe	76 554	112 902
Razem	313 985	113 875

10. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.03.2020	31.03.2019
	PLN	PLN
Przychody odsetkowe:		
Lokaty bankowe	3 532	858
Razem	3 532	858
Pozostałe przychody finansowe:		
Wynik netto z tytułu różnic kursowych	118 749	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-
Pozostałe	22 696	15 254
Razem	141 445	15 254

11. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.03.2020	31.03.2019
	PLN	PLN
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym (z wyłączeniem tych od jednostek powiązanych)	4 492	16 415
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym otrzymanych od jednostek powiązanych	(31)	-
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	166 004	58 059
Koszty z tytułu akredytyw i gwarancji (koszty banków)	4 966	3 189
Pozostałe	56 820	35 787
Razem	232 251	113 449
Pozostałe koszty finansowe:		
Wynik netto z tytułu różnic kursowych	44 986	33 594
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	1 863	1 368
Pozostałe	3 037	24 119
Razem	49 886	59 082

12. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.03.2020	30.09.2019	31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Grunty własne	-	-	-
Budynki, w tym:	5 453 228	1 050 652	-
- <i>prawo do użytkowania</i>	4 256 412 *	-	-
Maszyny i urządzenia	169 485	188 653	148 031
Środki transportu	4 718 676	4 253 613	2 593 876
Inne	105 951	83 358	83 463
Środki trwałe w budowie	-	-	-
Razem	10 447 340	5 576 275	2 825 369

* Dotyczy wyłącznie aktywów ujawnionych w związku z implementacją MSSF16

Nabycia i sprzedaż

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 31 marca 2020 roku, Grupa zwiększyła wartość rzeczowych aktywów trwałych o aktywa w wysokości 6 754 tys. zł. Te aktywa to głównie nabyte samochody w leasingu (1 314 tys. zł) oraz prawo do użytkowania budynków (umowy najmu) 4.834 tys. zł.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 31 marca 2020 roku Grupa dokonała sprzedaży składników aktywów trwałych o wartości netto 60 tys. zł.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 31 marca 2020 roku, Grupa nie rozpoznała odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umów leasingu

Wartość leasingowa aktywów netto wynosi 8 777 tys. zł.

Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Grupa nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

13. Pozostałe aktywa niematerialne

Wartości bilansowe	Stan na	Stan na	Stan na
	31.03.2020	30.09.2019	31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Zakończone prace rozwojowe	1 110 303	1 121 972	-
Pozostałe wartości niematerialne	861 932	1 013 778	1 200 325
Razem	1 972 235	2 135 751	1 200 325

Grupa w roku 2018/2019 zakończyła realizację i przyjęła na niematerialne aktywa trwale następujące projekty rozwojowe:

- Zespół parowego kotła wodorowego,
- Zespół generatora wodoru i tlenu,
- Sesmatic - RFID dla branży retail oraz usług.

Wartość netto aktywów niematerialnych związanych z projektem wodorowym obejmujące dwa wymienione wyżej zespoły urządzeń wynosiła 579 687 PLN na dzień 31 marca 2020 roku Natomiast niezamortyzowana wartość zakończonego projektu RFID na dzień 31 marca 2020 roku wynosiła 427 573 PLN.

Na dzień 31 marca 2020 roku znaczącą wartość pozostałych aktywów niematerialnych Grupy stanowiły nakłady na wdrożenie przyjętego w październiku 2017r. systemu ERP - IFS Applications. Wartość netto tych aktywów na dzień 31 marca 2020 roku stanowiła kwotę 651 627 PLN wobec kwoty 903 870 PLN na dzień 31 marca 2019 roku.

14. Pozostałe aktywa

Wartości bilansowe	Okres zakończony	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.03.2020	30.09.2019	31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Rozliczenia międzyokresowe czynne			
Rozliczenie prac rozwojowych	924 860	739 430	1 867 060
Inne	815 391	1 199 586	951 357
Rozliczenie kontraktu	833 789	608 617	698 877
Razem	2 574 039	2 547 633	3 517 294
Aktywa obrotowe	2 377 603	1 611 673	1 877 258
Aktywa trwałe	196 437	935 960	1 640 036
Razem	2 574 039	2 547 633	3 517 294

Na dzień 31 marca 2020 roku szacunkowa wartość przychodów do uzyskania w przyszłych okresach sprawozdawczych rozpoznana jako kwoty należne z tytułu rozliczenia kontraktów zgodnie z MSSF 15 wynosiła 833 789 PLN wobec kwoty 698 877 PLN na dzień 31 marca 2019 roku.

15. Zapasy i zaliczki na dostawy towarów

	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Materiały	445 989	1 055 612	705 699
Produkcja w toku	1 061 615	1 623 583	845 528
Towary	3 231 550	2 074 798	2 394 743
Razem	4 739 154	4 753 993	3 945 970

Na wynik okresu wpływ miały odpisy zapasu materiałów i towarów w magazynie oddziału Wrocław w kwocie ogółem 103 612 z czego część dotyczy majątku przejętego w wyniku nabycia ZCP od CUBE.ITG S.A, a także pożaru w czerwcu 2019r. Ponadto Grupa w związku z zeszłorocznym pożarem w magazynie, o którym mowa powyżej oczekuje na wynik decyzji ubezpieczyciela wobec wniosku o odszkodowanie, co może mieć wpływ na częściowe odzyskanie poniesionych strat z tego tytułu.

16. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	25 148 725	24 555 476	25 642 744
Rezerwa na należności zagrożone	(479 251)	(324 102)	(74 239)
Razem	24 669 475	24 231 374	25 568 505
Należności z tytułu podatków (innych niż podatek dochodowy) i ubezpieczeń społecznych	2 143 797	1 431 692	1 132 537
Należności z tytułu zaliczek na środki trwałe	-	5 500	828 145
Należności z tytułu zaliczek na dostawy towarów	37 551	160 054	191 326
Pozostałe	3 816 300	6 738 557	4 110 252
Razem	5 997 649	8 335 802	6 262 259

Na należności nieuregulowane powyżej 360 dni Grupa tworzy odpis aktualizujący w oparciu o szacunkowe kwoty nieściągalnych należności z tytułu sprzedaży usług na podstawie doświadczeń z przeszłości oraz analizy sytuacji finansowych poszczególnych kontrahentów.

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

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług przeterminowanych, ale nieobjętych odpisem z tytułu utraty wartości	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Nieprzeterminowane	16 162 970	18 030 184	15 052 660
Przeterminowane do 30 dni	6 641 181	5 047 599	7 925 807
Przeterminowane 31 - 90 dni	1 251 006	635 560	1 968 642
Przeterminowane 91-120 dni	314 705	72 316	368 862
Przeterminowane powyżej 120 dni	299 613	445 714	252 535
Razem	24 669 475	24 231 374	25 568 505

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

17. Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących

	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	479 251	324 102	74 239
Odpisy aktualizujące zapasy	670 877	546 692	313 162
Razem	1 136 104	870 794	387 401

18. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W omawianym okresie sprawozdawczym Grupa nie zaciągnęła żadnych kredytów bankowych.

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	8 197 300	6 833 071	7 144 431
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - lokaty bankowe	488 862	35 939	-
Razem	8 686 163	6 869 010	7 144 431

20. Świadczenia pracownicze i inne rezerwy

	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Świadczenia pracownicze	597 539	622 190	503 948
Rezerwa na przyszłe koszty (platforma)	387 700	689 250	240 147
Rezerwa na bonusy i premie pieniężne	-	185 212	101 669
Inne rezerwy	448 340	278 211	115 345
Razem	1 433 579	1 774 863	961 108
Rezerwy krótkoterminowe	1 433 579	1 774 863	961 108
Rezerwy długoterminowe	-	-	-
Razem	1 433 579	1 774 863	961 108

21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania

	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 125 433	14 445 708	10 536 681
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń spółecznych	1 432 163	1 703 769	3 843 808
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	819 861	780 562	739 076
Bierne rozliczenia międzyokresowe	1 433 579	1 774 863	961 108
Pozostałe	98 647	45 044	107 228
Razem	16 909 682	18 749 946	16 187 902

22. Zobowiązania z tytułu leasingu

Na zobowiązania z tytułu leasingu składają się zobowiązania z tytułu leasingu ruchomości (samochodów) oraz zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania składników aktywów wynikające z umów najmu powierzchni biurowych i magazynowych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym w związku z wejściem nowego MSSF 16. Wartość zobowiązań wynikających z implementacji MSSF 16 wynosi 4 394 157 PLN.

	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Nie dłużej niż 1 rok	3 064 261	1 613 978	1 241 207
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	5 219 699	1 897 682	1 292 993
Powyżej 5 lat	-	-	-
Razem	8 283 960	3 511 660	2 534 200

23. Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

	Okres zakończony 31.03.2020	Okres zakończony 30.09.2019	Okres zakończony 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Zarząd Spółki	530 000	1 026 000	465 000
Rada Nadzorcza	48 936	86 077	33 000
Razem	578 936	1 112 077	498 000

24. Zmiana wartości szacunkowych

24.1. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku

Tytuły różnic przejściowych	01.10.2019- 31.03.2020	01.10.2018- 30.09.2019	zmiana w okresie
	PLN	PLN	PLN
środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (bez leasingu)	-	-	-
środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w leasingu finansowym	3 192	-	3 192
różnice kursowe niezrealizowane	30 059	1 102	28 957
zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, ZUS, zobowiązań pracowniczych	96 758	122 134	(25 376)
rezerwy na przyszłe koszty	21 109	10 793	10 316
pozostałe rezerwy	127 467	109 267	18 200
zapasy	150 149	174 096	(23 947)
pozostałe różnice przejściowe	22 003	2 419	19 584
Razem	450 737	419 811	30 926

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Tytuły różnic przejściowych	01.10.2019- 31.03.2020	01.10.2018- 30.09.2019	zmiana w okresie
	PLN	PLN	PLN
środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (bez leasingu)	-	-	-
środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w leasingu finansowym	174 098	174 553	(455)
różnice kursowe niezrealizowane	50 194	13 790	36 404
wartość firmy	-	-	-
należności handlowe i inne	-	-	-
pozostałe różnice przejściowe	170 619	3 820	166 799
Razem	394 911	192 163	202 748

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

Od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego nie nastąpiły zmiany aktywów i zobowiązań warunkowych.

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

26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi i stowarzyszonymi za okres od 01.10.2019 roku do 31.03.2020 roku:

	Sprzedaż na rzecz jednostki		Zakup od jednostki	
	Okres zakończony 31.03.2020	Okres zakończony 31.03.2019	Okres zakończony 31.03.2020	Okres zakończony 31.03.2019
Sescom SA	2 040 678	1 497 812	4 948 564	2 962 097
Sescom Czech Republic s.r.o.	372 004	352 720	-	13 415
Sescom Muszaki Szerviz kft	461 204	354 273	12 477	-
Sescom GmbH	3 668 618	1 743 927	-	-
SDC Sp z o.o	57 701	41 396	948 953	822 619
SESTORE Sp z o.o	232 544	196 595	324 794	179 238
Sescom Technischer Support GmbH	-11 833	188 332	10 575	63 849
Bałtyckie Centrum Transferu Technologii	459	1 090	-	-
Sescom Ltd.	171 882	139 355	-	-
DT Sp. z o.o.	34 778	-	362 660	-
MKB Biuro Rachunkowe Magdalena Budnik	3 600	3 600	166 400	187 500
KABAT Adam Kabat	3 600	3 600	106 750	97 500
DIAGONAL Sławomir Kądziela	3 000	3 000	89 900	96 900
Project Evolution Sp. z o.o.	4 599	5 058	71 760	107 640
Razem	7 042 833	4 530 758	7 042 833	4 530 758

	Kwoty należne Grupie od jednostki powiązanej			Zobowiązania Grupy wobec jednostki powiązanej		
	31.03.2020	31.03.2019	30.09.2019	31.03.2020	31.03.2019	30.09.2019
Sescom SA	363 829	344 894	383 776	6 631 750	3 367 804	4 792 032
Sescom Czech Republic s.r.o.	703 159	287 486	343 862	1 687	14 052	16 519
Sescom Muszaki Szerviz kft	196 387	260 058	152 249	8 778	3 295	10 873
Sescom GmbH	4 559 846	2 197 574	4 086 499	-	-	-
SDC Sp z o.o	85 686	7 188	21 245	169 822	238 941	99 649
SESTORE Sp z o.o	286 212	156 442	185 144	5 240	34 492	248 836
Sescom Technischer Support GmbH	(12 278)	279 501	24 574	-	63 831	-
Bałtyckie Centrum Transferu Technologii	-	1 288	16 896	-	-	125 255
Sescom Ltd.	755 533	284 577	2 482	-	-	-
DT Sp. z o.o.	102 699	-	226 184	154 205	-	-
MKB Biuro Rachunkowe Magdalena Budnik	738	738	-	17 528	38 438	37 700
KABAT Adam Kabat	738	-	-	11 378	19 164	19 250
DIAGONAL Sławomir Kądziela	615	-	-	11 255	19 077	19 077
Project Evolution Sp. z o.o.	1 697	1 413	4 524	-	22 065	44 132
Różnice kursowe z przeliczenia walut	-	-	-	33 219	-	34 113
Razem	7 044 860	3 821 159	5 447 435	7 044 860	3 821 159	5 447 435

	Przychody finansowe Grupy od danej jednostki		Koszty finansowe Grupy na rzecz danej jednostki	
	Okres zakończony 31.03.2020	Okres zakończony 31.03.2019	Okres zakończony 31.03.2020	Okres zakończony 31.03.2019
Sescom SA	-	-	7 375	26 038
Sescom Czech Republic s.r.o.	-	3 818	-	-
Sescom GmbH	-	13 547	-	-
Sescom Technischer Support GmbH	-	3 457	-	-
Sescom Ltd.	5 510	5 216	-	-
DT Sp. z o.o.	1 865	-	-	-
Razem	7 375	26 038	7 375	26 038

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

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

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

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim przez jednostkę dominującą

Na dzień 31 marca 2020, 31 marca 2019 oraz 30 września 2019 roku występują następujące kwoty pożyczek udzielonych podmiotom powiązanim:

Pozostałe aktywa finansowe	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Pożyczki			
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanim	409 420	431 698	1 343 592
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	-	-	-
Razem	409 420	431 698	1 343 592
Aktywa obrotowe (pożyczki krótkoterminowe)	409 420	431 698	1 343 592
Aktywa trwałe (pożyczki długoterminowe)	-	-	-
Razem	409 420	431 698	1 343 592

27. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 20 marca 2020 roku wprowadzono na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 roku. Niemniej jednak stan ten nie miał wpływu na sporządzone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a podjęte kroki zapobiegawcze przez Zarząd zostały opisane w sprawozdaniu zarządu.

28. Emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, Grupa SESCOM nie przeprowadzała emisji, wykupu, ani nie dokonywała spłaty dłużnych papierów wartościowych. W dniu 08.11.2019 r., w ramach rozliczenia skupu akcji własnych, Sescom S.A za kwotę 1.340.000 zł nabyła 50.000 sztuk akcji własnych, stanowiących 2,38% jej kapitału zakładowego oraz odpowiadających 1,75% ogólnej liczby głosów w Spółce. Zgodnie z art. 300⁴⁷ §8 kodeksu spółek handlowych Spółka nie może wykonywać praw z akcji własnych, za wyjątkiem uprawnień do zbycia akcji lub wykonywania czynności, które zmierzają do zachowania tych uprawnień.

29. Zarządzanie kapitałem

Cele i zasady zarządzania kapitałem stosowane przez Grupę są spójne z celami i zasadami, które były opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 30 września 2019 roku.

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

W opisywanym okresie nie miała miejsca wypłata dywidendy akcjonariuszom ani też nie zadeklarowano jej wypłaty. Decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Sescom SA z dnia 16 marca 2020 roku zysk za 2018 rok został w całości przeznaczony na podwyższenie kapitału zapasowego.

Jednostkowe skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Sescom S.A. za okres 6 miesięcy zakończony w dniu 31 marca 2020 roku

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Stan na	Stan na	Stan na
	31.03.2020	30.09.2019	31.03.2019
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	8 628 145	3 662 656	2 449 846
<i>Aktywa z tytułu prawa do użytkowania</i>	7 190 010	-	-
Wartość firmy	8 508 326	8 508 326	8 508 326
Pozostałe aktywa niematerialne	1 970 415	2 125 163	1 176 205
Inwestycje w jednostkach zależnych	2 413 131	2 413 131	1 275 551
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	29 342	29 342	29 342
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	403 613	385 306	249 460
Pozostałe aktywa	196 437	935 960	1 640 036
Aktywa trwałe razem	22 149 410	18 059 884	15 328 766
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	3 731 514	3 557 168	3 052 492
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	22 607 522	25 815 247	19 369 293
Należności z tytułu zaliczek na środki trwałe	-	155 500	828 145
Należności z tytułu zaliczek na dostawy towarów	508	136 351	6 277
Pozostałe aktywa finansowe	409 420	431 698	1 368 317
Pozostałe aktywa	2 331 439	1 522 074	1 892 657
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 024 461	2 515 957	4 269 556
Aktywa obrotowe razem	34 104 863	34 133 995	30 786 737
AKTYWA RAZEM	56 254 273	52 193 879	46 115 503

PASYWA	Stan na	Stan na	Stan na
	31.03.2020	30.09.2019	31.03.2019
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Wyemitowany kapitał akcyjny	2 100 000	2 100 000	2 100 000
Akcje własne	(1 340 000)		
Kapitał zapasowy	4 005 160	4 005 160	4 005 160
Kapitał rezerwowy	905 605	1 805 605	305 605
Zyski zatrzymane	31 239 142	27 414 182	26 200 957
<hr/>			
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	36 909 907	35 324 946	32 611 722
Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli	-	-	-
<hr/>			
Razem kapitał własny	36 909 907	35 324 946	32 611 722
<hr/>			
Zobowiązania długoterminowe			
Pozostałe zobowiązania finansowe	4 812 865	1 210 169	1 139 749
Rezerwa na podatek odroczony	341 737	187 648	103 285
<hr/>			
Zobowiązania długoterminowe razem	5 154 602	1 397 817	1 243 033
<hr/>			
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 684 575	12 880 499	9 414 226*
Pozostałe zobowiązania finansowe	2 389 188	1 068 184	1 110 945
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	8	320 840	802 088
Bieżące zobowiązania podatkowe	99 243	221 032	69 881*
Rozliczenia międzyokresowe bierne	1 016 750	980 560	863 608
<hr/>			
Zobowiązania krótkoterminowe razem	14 189 764	15 471 116	12 260 747
<hr/>			
Zobowiązania razem	19 344 366	16 868 933	13 503 781
<hr/>			
PASYWA RAZEM	56 254 273	52 193 879	46 115 503

* korekta prezentacyjna

Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące rozwodnieniem liczby akcji, wartość księgowa na jedną akcję jest równa rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Okres	
	01.10.2019-31.03.2020	01.10.2018-31.03.2019
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	55 078 217	45 375 842
Koszt własny sprzedaży	42 991 524	36 075 164
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	12 086 693	9 300 678
Koszty sprzedaży	1 714 754	1 460 322
Koszty zarządu	6 620 795	5 260 166
Pozostałe przychody operacyjne	498 414	168 904
Pozostałe koszty operacyjne	442 337	98 700
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	3 807 222	2 650 394
Przychody finansowe	49 265	26 884
Koszty finansowe	200 286	108 886
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 656 200	2 568 393
Podatek dochodowy	731 240	513 679
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 924 960	2 054 714
Działalność zaniechana		
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		
Zysk (strata) netto	2 924 960	2 054 714
Inne całkowite dochody		
Zyski/(Straty) aktuarialne	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-
Inne całkowite dochody (netto)	-	-
Całkowite dochody ogółem	2 924 960	2 054 714
Zysk netto przypadający:		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	2 924 960	2 054 714
Udziałom niesprawującym kontroli	-	-
Zysk (strata) na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:		
Zwykły	1,39	0,98
Z działalności kontynuowanej :		
Zwykły	1,39	0,98

zysk na jedną akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku na jedną akcję.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Okres	
	01.10.2019- 31.03.2020	01.10.2018- 31.03.2019
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	3 656 200	2 568 393
Korekty:		
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych	1 706 735	705 013
(Zysk) strata na działalności inwestycyjnej, w tym na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	(28 455)	(55 853)
(Zysk) strata z tytułu różnic kursowych		
Udział w (zyskach) stratach jednostek stowarzyszonych		
Odpis ujemnej wartości firmy		
Koszty finansowe ujęte w wyniku	143 667	75 305
Otrzymane dywidendy		
	1 821 947	724 465
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	3 249 578	6 120 253
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	(174 346)	54 230
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	(69 842)	(607 687)
Zwiększenie / (Zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(2 167 371)	(6 572 669)
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	-	-
Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów	(59 736)	263 606
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	6 256 430	2 550 590
Podatek dochodowy zapłacony	717 247	1 081 166
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 539 183	1 469 424
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne	(246 779)	(832 485)
Płatności za aktywa finansowe	(65 177)	(600 446)
Przychody ze zbycia aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych	28 455	58 293
Przychody ze zbycia aktywów finansowych	107 684	296 785
Odsetki otrzymane	3 481	(831)
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	(172 335)	(1 078 683)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływ z emisji akcji	-	-
Nabycie akcji własnych	(1 340 000)	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Wpływ dotacji	95 926	87 588
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	-
Spląty kredytów i pożyczek	(320 832)	(160 416)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 146 289)	(477 604)
Odsetki zapłacone	(147 149)	(74 474)
Prowizje zapłacone		
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(2 858 343)	(624 905)
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 508 504	(234 165)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2 515 957	4 503 720
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	5 024 461	4 269 556

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał rezerwowy ogółem	Akcje własne	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Zysk/strata netto roku	RAZEM
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 30 września 2018 roku	2 100 000	4 005 160	305 605	-	17 744 079	6 402 165	30 557 008
Zysk netto za rok obrotowy						2 054 714	2 054 714
Emisja akcji							-
Umorzenie akcji							-
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej							-
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych					6 402 165	(6 402 165)	-
Stan na 31 marca 2019 roku	2 100 000	4 005 160	305 605	-	24 146 244	2 054 714	32 611 722
Zysk netto za rok obrotowy						4 767 938	4 767 938
Emisja akcji							-
Umorzenie akcji							-
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej							-
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych			1 500 000		4 902 165	(6 402 165)	-
Stan na 30 września 2019 roku	2 100 000	4 005 160	1 805 605	-	22 646 244	4 767 938	35 324 946
Zysk netto za rok obrotowy						2 924 960	2 924 960
Emisja akcji							-
Umorzenie akcji							-
Wykup akcji własnych			(1 500 000)	(1 340 000)	1 500 000		(1 340 000)
Środki na nabycie akcji własnych			600 000		(600 000)		-
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej							-
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych					4 767 938	(4 767 938)	-
Stan na 31 marca 2020 roku	2 100 000	4 005 160	905 605	(1 340 000)	28 314 182	2 924 960	36 909 907

Dodatkowe noty objaśniające

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Grunty własne			
Budynki, w tym:	5 453 615	1 046 535	
- prawo do użytkowania	4 256 412*	-	-
Maszyny i urządzenia	157 477	174 505	131 743
Środki transportu, w tym:	2 954 580	2 397 787	2 273 456
Inne	62 472	43 829	44 647
Środki trwałe w budowie	-	-	-
Razem	8 628 145	3 662 656	2 449 846

* Dotyczy wyłącznie aktywów ujawnionych w związku z implementacją MSSF16

Nabycia i sprzedaż

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 31 marca 2020 roku, Spółka zwiększyła wartość rzeczowych aktywów trwałych o aktywa w wysokości 6 567 tys. zł. Te aktywa to głównie nabyte samochody w leasingu (1 237 tys. zł) oraz prawo do użytkowania budynków (umowy najmu) 4.834 tys. zł.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 31 marca 2020 roku Spółka dokonała sprzedaży składników aktywów trwałych o wartości netto 28 tys. zł.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 31 marca 2020 roku, Spółka nie rozpoznała odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umów leasingu

Wartość leasingowa aktywów netto wynosi 7 190 tys. zł.

Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Spółka nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

2. Informacja o kosztach według rodzaju

	Okres zakończony	Okres zakończony
	31.03.2020	31.03.2019
	PLN	PLN
Koszty działalności operacyjnej		
a) amortyzacja	1 706 735	705 013
b) zużycie materiałów i energii	6 325 448	3 905 176
c) usługi obce	24 699 458	21 954 031
d) podatki i opłaty	351 656	413 256
e) wynagrodzenia	6 754 387	5 222 221
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 503 915	1 218 579
g) pozostałe koszty rodzajowe	848 570	776 067
g) wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 775 607	8 135 335
Koszty według rodzaju, razem	50 965 774	42 329 678
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	673 159	673 890
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	(311 861)	(207 915)
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(1 714 754)	(1 460 322)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(6 620 795)	(5 260 166)
Koszt własny sprzedaży	42 991 524	36 075 164

3. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	18 594 957	19 080 172	14 992 859
Rezerwa na należności zagrożone	(63 877)	(56 523)	
Razem	18 531 080	19 023 649	14 992 859
Należności z tytułu podatków (innych niż podatek dochodowy) i ubezpieczeń społecznych	439 324	847 303	461 446
Należności z tytułu zaliczek na środki trwałe	-	155 500	828 145
Należności z tytułu zaliczek na dostawy towarów	508	136 351	6 277
Pozostałe	3 637 118	5 944 296	3 914 988
Razem	4 076 950	7 083 450	5 210 856

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

	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Nieprzeterminowane	10 255 599	10 481 541	9 322 023
Przeterminowane do 30 dni	3 098 688	4 284 436	3 222 608
Przeterminowane 31 - 90 dni	2 364 637	1 735 253	1 002 022
Przeterminowane 91-120 dni	843 120	546 678	318 393
Przeterminowane powyżej 120 dni	1 969 036	1 975 741	1 127 813
Razem	18 531 080	19 023 649	14 992 859

4. Informacje o dokonanych odpisach aktualizujących

	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	63 877	56 523	74 239
Odpisy aktualizujące zapasy	670 877	546 692	313 162
Razem	734 754	603 216	387 401

5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania

	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 978 387	10 943 862	7 605 937
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	1 036 774	1 422 733	1 266 027
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	763 444	728 179	605 769
Bierne rozliczenia międzyokresowe	1 016 750	980 560	863 608
Pozostałe	5 214	6 757	6 373
Razem	11 800 568	14 082 091	10 347 715

6. Zobowiązania z tytułu leasingu

	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.03.2019
	PLN	PLN	PLN
Nie dłużej niż 1 rok	2 389 188	1 068 184	1 110 945
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	4 812 865	1 210 169	1 139 749
Powyżej 5 lat			
Razem	7 202 053	2 278 354	2 250 693
Minus przyszłe obciążenia finansowe			
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	7 202 053	2 278 354	2 250 693

Na dzień 31.03.2020 r. wartość zobowiązań wynikająca z implementacji MSSF 16 wynosi: 4 394 157 PLN.

7. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku

Tytuły różnic przejściowych	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	zmiana w okresie
	PLN	PLN	PLN
środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w leasingu finansowym	-	-	-
różnice kursowe niezrealizowane	26 241	1 102	25 139
zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, ZUS, zobowiązań pracowniczych	94 045	233 943	(139 898)
należności handlowe - odpisy aktualizujące	12 137	10 739	1 398
zapasy	127 467	103 872	23 595
pozostałe rezerwy i rozliczenia bierne	143 723	35 650	108 073
Razem	403 613	385 306	18 307

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Tytuły różnic przejściowych	Stan na 31.03.2020	Stan na 30.09.2019	zmiana w okresie
	PLN	PLN	PLN
środki trwałe i wartości niematerialne i prawne			
środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w leasingu finansowym	168 246	168 070	176
różnice kursowe niezrealizowane	50 175	13 338	36 837
wartość firmy	-	-	-
należności handlowe i inne	-	3 686	(3 686)
pozostałe różnice przejściowe	123 316	2 554	120 762
Razem	341 737	187 648	154 089

8. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz

Zarząd Sescom SA nie podawał do publicznej wiadomości prognoz dotyczących wyników finansowych.

Gdańsk, dnia 29 czerwca 2020 r.

Sporządził:

Aleksandra Sobiegraj

Sławomir Halbryt
Prezes Zarządu

Adam Kabat
Członek Zarządu

Magdalena Budnik
Członek Zarządu

Sławomir Kądziała
Członek Zarządu