



GRUPA KAPITAŁOWA
LSI Software

Skrócone śródroczne skonsolidowane
sprawozdanie finansowe za I kwartał
zakończony 31 marca 2023 roku

Spis treści

A.	Oświadczenie Zarządu	5
B.	Wybrane dane finansowe	6
C.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r.	7
	Informacje ogólne	7
I.	Dane jednostki dominującej	7
II.	Czas trwania grupy kapitałowej.....	7
III.	Okresy prezentowane.....	7
IV.	Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.03.2023 r.....	7
V.	Notowania na rynku regulowanym	8
VI.	Znaczący Akcjonariusze jednostki dominującej.....	8
VII.	Spółki zależne	9
VIII.	Spółki współzależne	9
IX.	Graficzna prezentacja grupy kapitałowej.....	9
X.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji	10
D.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres I kwartału 2023 roku	11
	Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat	11
	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	12
	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	13
	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.....	15
	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	16
E.	Informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	17
F.	Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	22
	Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	22
	Nota 2. SEGMENTY OPERACYJNE	22
	Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....	24
	Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE.....	24
	Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE.....	24
	Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY.....	25
	Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	26
	Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	26
	Nota 9. UJAWNienie ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH	26
	Nota 10. ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH	26
	Nota 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	27
	Nota 12. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	28
	Nota 13. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA.....	28
	Nota 14. WARTOŚĆ FIRMY	28
	Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	28
	Nota 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	29
	Nota 17. AKCJE / UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ.....	29
	Nota 18. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	29
	Nota 19. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE.....	29
	Nota 20. ZAPASY.....	29
	Nota 21. UMOWA O USŁUGĘ BUDOWLANĄ	30
	Nota 22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE	30
	Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31

Nota 24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	31
Nota 25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	31
Nota 26. KAPITAŁ ZAKŁADOWY.....	31
Nota 27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ.....	32
Nota 28. POZOSTAŁE KAPITAŁY.....	32
Nota 29. KREDYTY I POŻYCZKI.....	33
Nota 30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	34
Nota 31. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.....	34
Nota 32. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE.....	34
Nota 33. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....	34
Nota 34. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS.....	35
Nota 35. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	35
Nota 36. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW.....	35
Nota 37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH I PODOBNYCH.....	35
Nota 38. POZOSTAŁE ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE I REZERWY.....	35
Nota 39. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	36
Nota 40. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH.....	41
Nota 41. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM.....	42
Nota 42. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	42
Nota 43. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH.....	43
Nota 44. ZATRUDNIENIE.....	44
Nota 45. AKTYWOWANE KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO.....	44
Nota 46. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE.....	44
Nota 47. SPRAWY SĄDOWE.....	44
Nota 48. ROZLICZENIA PODATKOWE.....	44
Nota 49. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....	45
Nota 50. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM.....	45
Nota 51. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ GRUPY KAPITAŁOWEJ W OKRESIE I KWARTAŁU 2023 ROKU, WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH.....	45
Nota 52. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE.....	47
Nota 53. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY JEGO SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA.....	48
Nota 54. CZYNNIKI, KTÓRE W OCENIE GRUPY KAPITAŁOWEJ BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIĄ WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU.....	48
Nota 55. OPIS ZMIAN ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA.....	49
Nota 56. OBJAŚNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY WYNIKAMI FINANSOWYMI A WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYMI PROGNOZAMI WYNIKÓW.....	49
Nota 57. OKREŚLENIE ŁĄCZNEJ LICZBY I WARTOŚCI AKCJI BĘDĄCYCH W POSIADANIU OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH.....	50
G. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe LSI Software S.A. za I kwartał zakończony 31 marca 2023 roku.....	51
Wybrane dane finansowe.....	51
Jednostkowy rachunek zysków i strat.....	52
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	53
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	54
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	55
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	56
H. Noty objaśniające do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres I kwartału 2023 roku.....	57
Nota 1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA.....	57

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

A. Oświadczenie Zarządu

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

- Grzegorz Siewiera – Prezes Zarządu,
- Tomasz Michniewicz – Członek Zarządu,
- Michał Czwojdziański – Członek Zarządu,
- Grzegorz Strąk – Członek Zarządu.

oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe rozszerzone o śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Emitenta i dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej LSI Software oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku (Dz. U. 2018 poz. 757) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe rozszerzone o śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Emitenta nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 28 kwietnia 2023 roku.

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

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdziański

Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz

Członek Zarządu

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

B. Wybrane dane finansowe

dane w tys. PLN

Wyszczególnienie	01.01.2023 – 31.03.2023		01.01.2022 – 31.03.2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	12 922	2 749	10 731	2 309
Koszt własny sprzedaży	8 503	1 809	7 364	1 585
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	552	117	-426	-92
Zysk (strata) brutto	458	97	-477	-103
Zysk (strata) netto	445	95	-477	-103
Liczba udziałów/akcji w sztukach	3 260 762	3 260 762	3 260 762	3 260 762
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0,14	0,03	-0,15	-0,03
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ				
	31.03.2023		31.12.2022	
Aktywa trwałe	41 108	8 792	41 018	8 746
Aktywa obrotowe	19 565	4 185	21 307	4 543
Kapitał własny	49 248	10 533	48 803	10 406
Zobowiązania długoterminowe	3 672	785	3 597	767
Zobowiązania krótkoterminowe	7 753	1 658	9 925	2 116
Wartość księgową na akcję (zł/euro)	15,10	3,23	14,97	3,19
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
	01.01.2023 – 31.03.2023		01.01.2022 – 31.03.2022	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 875	399	356	77
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 660	-353	-1 476	-318
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-397	-84	-493	-106
Rok obrotowy	Średni kurs w okresie*	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01-31.03.2023	4,7005	4,6688	4,7895	4,6755
01.01-31.12.2022	4,6883	4,5756	4,8698	4,6899
01.01-31.03.2022	4,6472	4,4879	4,9647	4,6525

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

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

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

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

- kurs obowiązujący w dniu 31 marca 2023 roku 1 USD = 4,2934 PLN,
- kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2022 roku 1 USD = 4,4018 PLN.

C. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r.

Informacje ogólne

I. Dane jednostki dominującej

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

Od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego nie nastąpiły zmiany w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych.

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

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

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

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

II. Czas trwania grupy kapitałowej

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

III. Okresy prezentowane

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe rozszerzone o śródroczne skrócone sprawozdanie Emitenta obejmuje dane za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku dla śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 marca 2022 roku dla śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz śródrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

IV. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.03.2023 r.

Zarząd:

Grzegorz Siewiera	-	Prezes Zarządu
Tomasz Michniewicz	-	Członek Zarządu
Michał Czwojdziański	-	Członek Zarządu

Grzegorz Strąk - Członek Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki dominującej:

W dniu 1 marca 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało Pana Tomasza Michniewicza do pełnienia funkcji Członka Zarządu. Z kolei w dniu 2 marca 2023 roku z pełnionej funkcji Wiceprezesa Zarządu zrezygnował Pan Bartłomiej Grduszak.

Rada Nadzorcza:

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

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki dominującej:

W dniu 1 marca 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało Pana Krzysztofa Apostilidisa powierzając mu funkcję Członka Rady Nadzorczej.

V. Notowania na rynku regulowanym

1. Informacje ogólne:

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

2. System depozytowo – rozliczeniowy:	Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW) ul. Książęca 4 00-498 Warszawa
--	--

LSI Software S.A.
ul. Przybyszewskiego 176/178
93-120 Łódź

3. Kontakty z inwestorami:	Dyrektor Biura Zarządu – Aneta Czerwińska tel.: 42 680 80 00 w. 134 inwestorzy@lisisoftware.pl
-----------------------------------	--

VI. Znaczący Akcjonariusze jednostki dominującej

Według stanu na dzień 1 marca 2023 roku, czyli ostatniego Walnego Zgromadzenia, akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

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

VII. Spółki zależne

- **LSI Software s.r.o.**
 Udział procentowy w kapitale i prawach głosu - 100%
 (jednostka zawiązana w dniu 13 września 2016 roku)
- **GiP Sp. z o.o.**
 Udział procentowy w kapitale i prawach głosu - 100%
 (jednostka nabyta w dniu 1 lutego 2017 roku)
- **Positive Software USA LLC**
 Udział procentowy w kapitale i prawach głosu - 100%
 (jednostka zawiązana w dniu 28 czerwca 2017 roku)

VIII. Spółki współzależne

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

IX. Graficzna prezentacja grupy kapitałowej



X. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 30 maja 2023 roku.

D. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres I kwartału 2023 roku

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat

	NOTA	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Przychody ze sprzedaży	1, 2	12 922	10 731
Przychody ze sprzedaży produktów		3 407	2 183
Przychody ze sprzedaży usług		5 600	4 361
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		3 915	4 187
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	3	8 503	7 364
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		5 861	4 433
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		2 642	2 931
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		4 419	3 367
Pozostałe przychody operacyjne	4	125	124
Koszty sprzedaży	3	2 861	2 756
Koszty ogólnego zarządu	3	1 070	1 082
Pozostałe koszty operacyjne	4	61	79
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		552	-426
Przychody finansowe	5	14	3
Koszty finansowe	5	108	54
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		458	-477
Podatek dochodowy	6	13	0
Zysk (strata) netto		445	-477
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8	0,14	-0,15
Podstawowy za okres obrotowy		0,14	-0,15
Rozwodniony za okres obrotowy		0,14	-0,15

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdziniński

Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz

Członek Zarządu

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Bartłomiej Grduszek

Dyrektor Finansowy

Dariusz Górski

Główny Księgowy

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Zysk (strata) netto		445	-477
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		0	0
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		0	0
Suma dochodów całkowitych		445	-477
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		445	-477

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdziński

Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz

Członek Zarządu

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Bartłomiej Grduszak

Dyrektor Finansowy

Dariusz Górski

Główny Księgowy

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.03.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe		41 108	41 018
Rzeczowe aktywa trwałe	11	10 944	11 008
Wartości niematerialne	12	19 770	19 270
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13	3 358	3 704
Wartość firmy	14	2 815	2 815
Nieruchomości inwestycyjne	15	932	932
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	3 289	3 289
Aktywa obrotowe		19 565	21 307
Zapasy	20	7 121	7 624
Należności handlowe	22	7 989	9 460
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		450	417
Pozostałe należności	23	543	576
Rozliczenia międzyokresowe	24	885	469
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	2 577	2 761
AKTYWA RAZEM		60 673	62 325

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdzkiński

Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz

Członek Zarządu

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Bartłomiej Grduszak

Dyrektor Finansowy

Dariusz Górski

Główny Księgowy

PASywa	NOTA	31.03.2023	31.12.2022
Kapitał własny		49 248	48 803
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej		49 248	48 803
Kapitał zakładowy	26	3 261	3 261
Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	27	8 150	8 150
Akcje własne (wielkość ujemna)		-609	-609
Pozostałe kapitały	28	2 060	2 060
Niepodzielony wynik finansowy		35 941	33 184
Wynik finansowy bieżącego okresu		445	2 757
Zobowiązanie długoterminowe		3 672	3 597
Kredyty i pożyczki	29	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania finansowe	30	3 668	3 593
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	0	0
Zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne	37	4	4
Zobowiązania krótkoterminowe		7 753	9 925
Kredyty i pożyczki	29	14	67
Zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania finansowe	30	850	919
Zobowiązania handlowe	32	1 939	2 531
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0
Pozostałe zobowiązania	33	3 029	3 443
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	36	1 880	2 692
Zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne	37	2	2
Pozostałe rezerwy	38	39	271
PASYWA RAZEM		60 673	62 325

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdziniński

Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz

Członek Zarządu

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Bartłomiej Grduszek

Dyrektor Finansowy

Dariusz Górski

Główny Księgowy

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Akcje własne	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Razem kapitał własny
Trzy miesiące zakończone 31.03.2023 r.								
Kapitał własny na dzień 1 stycznia	3 261	8 150	2 060	-609	35 941	0	48 803	48 803
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	445	445	445
Wynik finansowy bieżącego okresu	0	0	0	0	0	445	445	445
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 31 marca	3 261	8 150	2 060	-609	35 941	445	49 248	49 248
Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2022 r.								
Kapitał własny na dzień 1 stycznia	3 261	8 150	2 060	-609	33 184	0	46 046	46 046
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	2 757	2 757	2 757
Wynik finansowy bieżącego okresu	0	0	0	0	0	2 757	2 757	2 757
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 31 grudnia	3 261	8 150	2 060	-609	33 184	2 757	48 803	48 803
Trzy miesiące zakończone 31.03.2022 r.								
Kapitał własny na dzień 1 stycznia	3 261	8 150	2 060	-609	33 184	0	46 046	46 046
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	-477	-477	-477
Wynik finansowy bieżącego okresu	0	0	0	0	0	-477	-477	-477
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 31 marca	3 261	8 150	2 060	-609	33 184	-477	45 569	45 569

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdzński

Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz

Członek Zarządu

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Bartłomiej Grduszek

Dyrektor Finansowy

Dariusz Górski

Główny Księgowy

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 - 31.03.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.03.2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	458	1 266	-477
Korekty razem	1 463	370	945
Amortyzacja	1 573	5 350	1 270
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	1	-15	-17
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	71	224	26
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	0	-44	-50
Zmiana stanu rezerw	-232	-479	-751
Zmiana stanu zapasów	503	-1 874	-556
Zmiana stanu należności	3 979	330	4 757
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 233	-4 843	-3 231
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-1 199	1 721	-503
Inne korekty z działalności operacyjnej	0	0	0
Gotówka z działalności operacyjnej	1 921	1 636	468
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-46	-447	-112
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 875	1 189	356
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy	0	67	54
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	55	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	12	54
Wydatki	1 660	10 157	1 530
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 660	9 225	1 530
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0	932	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 660	-10 090	-1 476
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy	0	307	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	307	0
Wydatki	397	1 345	493
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	52	357	228
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	274	764	239
Odsetki	71	224	26
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-397	-1 038	-493
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-182	-9 939	-1 613
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-183	-9 924	-1 596
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-1	15	17
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 724	12 663	12 663
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	2 542	2 724	11 050

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdzński

Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz

Członek Zarząd

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Bartłomiej Grduszak

Dyrektor Finansowy

Dariusz Górski

Główny Księgowy

E. Informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

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

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE i obowiązujące na dzień 31 marca 2023 roku.

W 2023 roku Grupa przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2023 roku.

II. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Sporządzając skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I kwartał 2023 roku Grupa Kapitałowa LSI Software stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji opisanych poniżej.

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

Grupa zastosowała po raz pierwszy poniższe zmiany do standardów:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości,
- Zmiany do MSR 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych,
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji,
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” - pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9.

Grupa zastosowała zmiany do standardów od 1 stycznia 2023 roku. Zastosowanie zmian do standardów nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

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

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 – „Prezentacja sprawozdań finansowych” - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,

- Zmiany do MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony.

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

III. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.03.2023 roku. Grupa LSI Software posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie swojej działalności, w tym regulowanie bieżących zobowiązań.

W okresie 3 pierwszych miesięcy 2023 r. Grupa nie zidentyfikowała nowych czynników ryzyka związanych z pandemią oraz nie podejmowała nowych działań, których celem byłoby łagodzenie wpływu pandemii na działalność operacyjną i wyniki Grupy.

W dniu 24 lutego 2022 roku wybuchł konflikt zbrojny w Ukrainie. Społeczność międzynarodowa zareagowała wprowadzeniem sankcji przeciwko Rosji. Zarząd Spółki dominującej, zgodnie z zaleceniami Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 2 marca 2022 roku, w oparciu o dostępne informacje, poddał analizie aktualną sytuację w kontekście możliwego wpływu na działalność operacyjną Grupy Kapitałowej skutków działań wojennych zapoczątkowanych zbrojną agresją Rosji na Ukrainę. W ocenie Zarządu, z analizy tej nie wynika konieczność identyfikacji na obecnym etapie istotnych negatywnych następstw dla sytuacji finansowej i perspektyw rozwoju Grupy. Grupa Kapitałowa nie posiada bezpośrednich inwestycji/ekspozycji wobec podmiotów prowadzących działalność w Ukrainie/Rosji. Na dzień 31 marca 2023 roku nie zidentyfikowano istotnych należności od Kontrahentów związanych ze stronami biorącymi udział w konflikcie zbrojnym.

Na dzień 31 marca 2023 roku Grupa Kapitałowa LSI Software nie posiadała istotnych aktywów i niezabezpieczonych zobowiązań w walutach obcych w związku z czym nie przewiduje się, żeby wahania kursów miały znaczący wpływ na jej przyszłą sytuację finansową. Należy jednak mieć na uwadze fakt, że zaistniały konflikt zaburza prawidłowe relacje w sferze gospodarczej i społecznej w wielu krajach wywołując stan niepewności i obaw o przyszłość.

Przedłużający się konflikt, działania podejmowane przez polski rząd, władze Unii Europejskiej i NATO oraz związana z nimi niepewność na rynkach finansowych mogą wpłynąć w przyszłości na działalność operacyjną i finansową spółek z Grupy Kapitałowej. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie jest jednak możliwe oszacowanie tego wpływu.

Na dzień 31 marca 2023 r. Grupa Kapitałowa LSI Software posiadała 2 577 tys. PLN środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, które wraz z dostępnymi limitami kredytowymi stanowią wystarczające zasoby finansowe by stwierdzić, że ryzyko utraty płynności przez spółki Grupy Kapitałowej w krótkim i średnim okresie jest niskie. Na podstawie aktualnie dostępnych informacji oraz przeprowadzonych analiz na dzień 31 marca 2023 roku Grupa nie zidentyfikowała istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które mogłyby nasuwać poważne wątpliwości, co do jej zdolności do kontynuowania działalności.

Szczegółowy opis ryzyk związanych z konfliktem zbrojnym w Ukrainie opisano w notce 52 Informacji dodatkowej.

IV. Zasady konsolidacji

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

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

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

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

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

a) Jednostki zależne

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

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

b) Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy kończące 31 marca 2023 roku i 31 marca 2022 roku obejmują następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)		
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
LSI Software S.A.	Jednostka dominująca		
LSI Software s.r.o.	100	100	100
GiP Sp. z o.o.	100	100	100
Positive Software USA LLC	100	100	100

Zarówno prezentowane sprawozdanie jak i dane finansowe jednostek zależnych objętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie są audytowane.

c) Spółki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsza spółka nie została objęta skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okresy kończące się 31 marca 2023 i 2022 roku.

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

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

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

VI. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

a) Profesjonalny osąd

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

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

Wycena rezerw

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

Zobowiązania mające pokryć koszty niewykorzystanych urlopów zostały oszacowane dla poszczególnych spółek na podstawie posiadanych informacji kadrowych i finansowo-księgowych. Zobowiązania wyliczane są na koniec roku obrotowego na podstawie faktycznej ilości dni niewykorzystanych urlopów w bieżącym okresie oraz powiększonej o ilość dni niewykorzystanych urlopów z okresów poprzednich. Otrzymana w ten sposób ilość dni dla każdego pracownika mnożona jest przez średnią stawkę dzienną opartą o średnie wynagrodzenie przyjęte do ustalenia wynagrodzenia za czas urlopu.

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

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

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

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

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

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

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

Na dzień 31 marca 2023 roku Grupa Kapitałowa nie zidentyfikowała przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia trwałej utraty wartości opisywanych powyżej składników aktywów.

F. Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

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

Emitent dzieli przychody ze sprzedaży na:

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

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Grupy prezentują się następująco:

Wyszczególnienie	01.01 – 31.03.2023	01.01 – 31.03.2022
Sprzedaż towarów i materiałów	3 915	4 187
Sprzedaż produktów	3 407	2 183
Sprzedaż usług	5 600	4 361
SUMA przychodów ze sprzedaży	12 922	10 731
Pozostałe przychody operacyjne	125	124
Przychody finansowe	14	3
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	13 061	10 858
Przychody z działalności zaniechanej	0	0
SUMA przychodów ogółem	13 061	10 858

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. SEGMENTY OPERACYJNE

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

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

Sprzedaż Grupy ma charakter rozproszony. W strukturze sprzedaży, w odniesieniu do wartości obrotów, nie występuje żaden istotny odbiorca usług i rozwiązań Grupy, którego udział w przychodach ze sprzedaży osiągnął poziom 10%.

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

Wyszczególnienie	01.01 - 31.03.2023		01.01 - 31.03.2022	
	w PLN	Udział w %	w PLN	Udział w %
Kraj	10 268	79%	9 471	88%
Eksport, w tym:	2 654	21%	1 260	12%
Unia Europejska	524	4%	458	4%
USA	599	5%	495	5%
Azja	131	1%	136	1%
Pozostałe	1 400	11%	171	2%
Razem	12 922	100%	10 731	100%

Skonsolidowany rachunek zysków i strat z podziałem na segmenty

01.01 – 31.03.2023	Rynek krajowy	Pozostałe kraje	Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem
Przychody ze sprzedaży	13 495	7	-580	12 922
Sprzedaż na zewnątrz	13 495	0	-573	12 922
Sprzedaż między segmentami	0	7	-7	0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	9 020	8	-525	8 503
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	6 358	8	-505	5 861
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 662	0	-20	2 642
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	4 475	-1	-55	4 419
Pozostałe przychody operacyjne	125	0	0	125
Koszty sprzedaży	2 818	43	0	2 861
Koszty ogólnego zarządu	1 107	18	-55	1 070
Pozostałe koszty operacyjne	49	12	0	61
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	626	-74	0	552
Przychody finansowe, w tym:	14	0	0	14
Przychody z tytułu odsetek	14	0	0	14
Koszty finansowe, w tym:	107	1	0	108
Koszty z tytułu odsetek	79	0	0	79
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	533	-75	0	458
Podatek dochodowy	13	0	0	13
Zysk (strata) netto	520	-75	0	445

Skonsolidowany rachunek zysków i strat z podziałem na segmenty

01.01 – 31.03.2022	Rynek krajowy	Pozostałe kraje	Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem
Przychody ze sprzedaży	11 174	7	-450	10 731
Sprzedaż na zewnątrz	11 174	0	-443	10 731
Sprzedaż między segmentami	0	7	-7	0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	7 757	6	-399	7 364
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	4 722	6	-295	4 433
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 035	0	-104	2 931
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	3 417	1	-51	3 367
Pozostałe przychody operacyjne	124	0	0	124
Koszty sprzedaży	2667	89	0	2 756
Koszty ogólnego zarządu	1 071	62	-51	1 082
Pozostałe koszty operacyjne	66	13	0	79
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-263	-163	0	-426
Przychody finansowe, w tym:	3	0	0	3
Przychody z tytułu odsetek	3	0	0	3
Koszty finansowe, w tym:	54	0	0	54
Koszty z tytułu odsetek	28	0	0	28
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-314	-163	0	-477
Podatek dochodowy	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	-314	-163	0	-477

Pozostałe informacje dotyczące segmentów

Wyszczególnienie	Rynek krajowy	Pozostałe kraje	Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem
31.03.2023				
Aktywa	64 338	393	-4 058	60 673
Zobowiązania	12 545	255	-1 375	11 425
31.12.2022				
Aktywa	65 925	336	-3 936	62 325
Zobowiązania	14 652	123	-1 253	13 522
01.01 – 31.03.2023				
Nakłady inwestycyjne	1 660	0	0	1 660
Amortyzacja	1 544	29	0	1 573
Utworzone odpisy aktualizujące wartości aktywów finansowych i niefinansowych	15	0	0	15
01.01 – 31.03.2022				
Nakłady inwestycyjne	1 530	0	0	1 530
Amortyzacja	1 239	31	0	1 270
Utworzone odpisy aktualizujące wartości aktywów finansowych i niefinansowych	12	0	0	12

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Dane dotyczące kosztów działalności operacyjnej przedstawiono w sprawozdaniu „Skonsolidowany rachunek zysków i strat”.

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 – 31.03.2023	01.01 – 31.03.2022
Rozwiązanie rezerw	0	32
Rozwiązane odpisy aktualizujące	1	0
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	18	28
Dotacje rządowe	105	62
Zwrot kosztów postępowania sądowego	1	1
Pozostałe	0	1
RAZEM	125	124

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 – 31.03.2023	01.01 – 31.03.2022
Likwidacja środka trwałego	0	4
Darowizny	2	3
Zapłacone kary i odszkodowania	18	28
Utworzenie odpisów aktualizujących	15	12
Oplaty i koszty sądowe i egzekucyjne	5	5
Pozostałe	21	27
RAZEM	61	79

UTWORZENIE ODPIŚÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01 – 31.03.2023	01.01 – 31.03.2022
Należności	15	12
RAZEM	15	12

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 – 31.03.2023	01.01 – 31.03.2022
Przychody z tytułu odsetek	14	3
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0	0
Wycena instrumentów pochodnych	0	0
RAZEM	14	3

KOSZTY FINANSOWE	01.01 – 31.03.2023	01.01 – 31.03.2022
Koszty z tytułu odsetek	79	28
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	29	26
RAZEM	108	54

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za prezentowane okresy przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 – 31.03.2023	01.01 – 31.03.2022
Bieżący podatek dochodowy	13	0
Dotyczący roku obrotowego	13	0
Odroczony podatek dochodowy	0	0
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	0	0

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2022	zwiększenia	zmniejszenia	31.03.2023
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	6	0	0	6
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	232	0	0	232
Pozostałe rezerwy	39	0	0	39
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 223	0	0	3 223
Wycena kontraktów walutowych	0	0	0	0
Ujemne różnice kursowe	91	0	0	91
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następujących okresach	559	0	0	559
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach	3 047	0	0	3 047
Odpisy aktualizujące zapasy	287	0	0	287
Odpisy aktualizujące należności	153	0	0	153
Ulgi podatkowe	13 871	0	0	13 871
Suma ujemnych różnic przejściowych	21 508	0	0	21 508
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	4 086	0	0	4 086

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2022	zwiększenia	zmniejszenia	31.03.2023
Dodatnie różnice kursowe i naliczone odsetki	124	0	0	124
Wycena środków trwałych w leasingu	3 703	0	0	3 703
Naliczone odsetki	91	0	0	91
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	184	0	0	184
Niezapłacone faktury sprzedażowe	92	0	0	92
Suma dodatnich różnic przejściowych	4 194	0	0	4 194
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	797	0	0	797

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

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

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. Grupa ograniczyła wartość aktywa z tytułu ulg podatkowych ze względu na brak pewności odwrócenia się ujemnych różnic przejściowych w okresie przewidzianym przez obowiązujące przepisy podatkowe.

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.03.2023	31.12.2022
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	3 289	3 289

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W prezentowanym okresie nie wystąpiła działalność zaniechana.

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Poniższa tabela prezentuje dane dotyczące zysku netto oraz rozwodnionego zysku netto przypadającego na jedną akcję. Na dzień 31 marca 2023 roku Grupa Kapitałowa nie zidentyfikowała czynników efektu rozwodnienia.

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01 – 31.03.2023	01.01 – 31.03.2022
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	445	-477
Efekt rozwodnienia:		
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	0	0
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje	0	0
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	445	-477

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

Liczba wyemitowanych akcji

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01 – 31.03.2023	01.01 – 31.03.2022
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	3 260 762	3 260 762
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych		
- opcje na akcje	0	0
- obligacje zamienne na akcje	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	3 260 762	3 260 762

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

Nota 9. UJAWNIEŃ ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

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

Nota 10. ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH

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

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość księgowa składnika aktywów lub ośrodka generującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Ośrodek generujący środki pieniężne jest definiowany, jako najmniejsza identyfikowalna grupa aktywów, która wypracowuje środki pieniężne niezależnie od innych aktywów i ich grup. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w wyniku finansowym. Utrata wartości ośrodka generującego środki pieniężne jest w

pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (grupy ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości księgowej pozostałych aktywów tego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

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

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

Na dzień 31 marca 2023 roku Grupa kapitałowa poddała ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości wszystkie wymienione powyżej składniki aktywów trwałych, w tym: środki trwałe, wartości niematerialne w tym o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartość firmy. W ramach przeprowadzonej analizy nie zidentyfikowano przesłanek wskazujących na utratę wartości i konieczność dokonania odpisów z tytułu utraty wartości.

Nota 11. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA – wartość netto	31.03.2023	31.12.2022
Własne	10 944	11 008
Razem	10 944	11 008

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

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.03.2023	31.12.2022
Stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	5 598	5 635
Stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań	0	0
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	5 598	5 635

Potwierdzenie braku utraty wartości nieruchomości na dzień 31 marca 2023 r. zostało przeprowadzone w oparciu o operat szacunkowy z dnia 19 grudnia 2022 r. oraz z dnia 19 września 2021 roku sporządzony przez niezależnego rzeczoznawcę niepowiązanego z Grupą. Zarząd Jednostki zweryfikował wartość operatu szacunkowego na dzień 31 marca 2023 i w jego ocenie nie uległy zmianie warunki rynkowe do dokonania korekty wyceny.

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych w wieczyste (nie dotyczy Spółek zagranicznych)

Adres nieruchomości	Nr księgi wieczystej lub zbiorów dokumentów	Nr działki	Powierzchnia działki [m ²] na 31.03.2023	Wartość na 31.03.2023	Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2022	Wartość na 31.12.2022
93-120 Łódź ul. Przybyszewskiego 176/178	LD1M/00147527/6 LD1M/00138719/3	231/12 231/58 231/32	4 975	520	4 975	520
90-001 Łódź ul. Starorudzka 10-12	LDM1/00108612/4	507 506/4 506/5 506/8	5 049	948	5 049	948
OGÓŁEM			10 024	1 468	10 024	1 468

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

Nota 12. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Struktura własności

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Własne	19 770	19 270
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0
Razem	19 770	19 270

Nota 13. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

Poniższa tabela prezentuje wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 31.03.2023 oraz na koniec 2022 roku.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania (Leasing)

Środki trwałe	31.03.2023			31.12.2022		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości	2 628	367	2 261	2 628	308	2 320
Maszyny i urządzenia	125	87	38	125	81	44
Środki transportu	1 589	530	1 059	2 073	733	1 340
Razem	4 342	984	3 358	4 826	1 122	3 704

Wartość bilansowa środków trwałych w tym maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31 marca 2023 roku na mocy umów leasingu, umów najmu oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 3 358 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2022 roku: 3 704 tys. PLN).

Nota 14. WARTOŚĆ FIRMY

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
GiP Sp. z o.o.	2 815	2 815
Wartość firmy (netto)	2 815	2 815

Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane w wartości godziwej

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	932	0
Zwiększenia stanu, z tytułu:	0	3 220
nabycia nieruchomości	0	3 220
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	0	2 288
reklasyfikacji z oraz do innej kategorii aktywów	0	2 288
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	932	932

Wycena wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej Grupy na dzień 31 marca 2023 roku została przeprowadzona w oparciu o operat szacunkowy z dnia 19 grudnia 2022 r. sporządzony przez niezależnego rzeczoznawcę niepowiązanego z Grupą. Zarząd Emitenta zweryfikował wartość operatu szacunkowego na dzień 31 marca 2023 i w jego ocenie nie uległy zmianie warunki rynkowe od dokonania powyższej wyceny.

Poniższa tabela zawiera wartość przychodów i kosztów bezpośrednich związanych z wynajmem nieruchomości inwestycyjnych zrealizowanych pierwszym kwartale 2023 i 2022 roku.

Wyszczególnienie	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Przychody z najmu nieruchomości inwestycyjnych	39	0
Bezpośrednie koszty operacyjne najmu	19	0
Zyski (straty) z najmu nieruchomości inwestycyjnych	20	0

Nota 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

W związku z rezygnacją w dniu 10 marca 2015 roku dotychczasowego Prezesa Zarządu BluePocket S.A. oraz z niepowołaniem nowego Zarządu Spółki Emitent nie otrzymał do dnia sporządzenia niniejszego raportu Sprawozdania finansowego BluePocket S.A. za lata 2014 – 2022 oraz za I kwartał 2023 roku. Jednocześnie LSI Software S.A. w wyniku nie stawiania się na posiedzenia Rady Nadzorczej członków powołanych przez akcjonariusza Bastion Venture Fund sp. z o.o. S.K.A. nie jest w stanie samodzielnie powołać Zarządu BluePocket S.A., co oznacza faktyczny brak zdolności Emitenta do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki.

Nota 17. AKCJE / UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Akcje/ Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)	2 307	2 307
Akcje spółek notowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)	0	0
Razem	2 307	2 307

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

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją na dzień 31.03.2023 r.

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

Nota 18. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

W opisywanym okresie pozycja nie występowała.

Nota 19. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

W opisywanym okresie pozycja nie występowała.

Udzielone pożyczki

W prezentowanych okresach pozycja nie występuje.

Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne

Typ transakcji	Data zawarcia	Czas transakcji	Kwota bazowa	Wartość godziwa
Wg stanu na dzień 31.03.2023 r.				0
Wg stanu na dzień 31.12.2022 r.				0
Wg stanu na dzień 31.03.2022 r.				-42
Wycena forward w USD	18.03.2022	14.04.2022	70	-5
Wycena forward w USD	22.03.2022	15.04.2022	66	-5
Wycena forward w USD	29.03.2022	21.04.2022	245	-14
Wycena forward w USD	29.03.2022	04.05.2022	52	-3
Wycena forward w USD	09.03.2022	05.05.2022	63	-14
Wycena forward w USD	30.03.2022	09.05.2022	100	-1

Nota 20. ZAPASY

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest

oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Przyczyną utworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów jest ich długi okres zalegania i związana z tym utrata wartości. W wartości zapasów nie kapitalizowano również kosztów finansowania zewnętrznego. Na wartość towarów zalegających powyżej 360 dni składają się towary nisko rotujące, części serwisowe oraz urządzenia, które spółki z Grupy zobowiązane są niezwłocznie dostarczyć podmiotom korzystającym z obsługi serwisowej w przypadku awarii sprzętu Klienta.

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Towary	7 408	7 911
Zapasy brutto	7 408	7 911
Odpis aktualizujący stan zapasów	287	287
Zapasy netto	7 121	7 624

Nota 21. UMOWA O USŁUGĘ BUDOWLANA

Pozycja nie występuje.

Nota 22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Należności handlowe	7 989	9 460
- od jednostek powiązanych	0	0
- od pozostałych jednostek	7 989	9 460
Odpisy aktualizujące	636	622
Należności handlowe brutto	8 625	10 082

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

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

Wyszczególnienie	31.03.2022	31.12.2022
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	68	68
Zwiększenia, w tym:	0	0
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	0	0
Zmniejszenia w tym:	0	0
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	68	68
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	555	726
Zwiększenia, w tym:	15	16
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	15	16
Zmniejszenia w tym:	2	188
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	2	188
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	568	554
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	636	622

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Należności handlowe skierowane na drogę postępowania sądowego	636	622
Odpisy aktualizujące wartość należności spornych	636	622
Wartość netto należności handlowych dochodzonych na drodze sądowej	0	0

Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Pozostałe należności, w tym:	543	576
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	2	57
- inne	541	519
Odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych	0	0
Pozostałe należności brutto	543	576

Nota 24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
- ubezpieczenia majątkowe i prenumeraty	206	219
- ZFŚS	51	0
- faktury zaliczkowe	226	248
- podatek od nieruchomości	76	0
- wieczyste użytkowanie gruntów	43	0
- koszty leasingów finansowych	279	0
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	4	2
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	885	469

Nota 25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:	1 139	730
Kasa	34	28
Bank	1 105	702
Inne środki pieniężne	1 438	2 031
Razem	2 577	2 761

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 marca 2023 roku wynosi 2 577 tys. PLN.

Nota 26. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy – struktura

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

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

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

Kapitał zakładowy – struktura na dzień 31.03.2023

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

Nota 27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

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

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

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

Nota 28. POZOSTAŁE KAPITAŁY

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

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

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

- łączna ilość akcji nabytych przez Spółkę w ramach skupu akcji własnych wynosi 50 485 sztuk i odpowiada 50 485 głosom na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- łączna liczba dotychczas nabytych akcji stanowi 1,55% udziału w kapitale zakładowym Spółki i ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;

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

W dniu 27 czerwca 2019 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie LSI Software S.A. podjęło uchwałę Nr 25/2019 w sprawie przedłużenia skupu akcji własnych Spółki ustalonego uchwałą Nr 7/2017 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 30 czerwca 2017 r. Upoważnienie Zarządu do nabywania akcji własnych w trybie art. 362 § 1 punkt 8 Kodeksu spółek handlowych obejmuje obecnie okres od dnia 30 czerwca 2017 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, nie dłużej jednak niż do chwili wyczerpania środków przeznaczonych na ich nabycie. Zarząd nie przedłużył jednak okresu realizacji Programu Skupu Akcji Własnych, który zakończył się w dniu 31 grudnia 2018 roku.

Nota 29. KREDYTY I POŻYCZKI

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Kredyty bankowe	14	67
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	14	67
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	14	67

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	14	67
Kredyty i pożyczki długoterminowe	0	0
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	0	0
Kredyty i pożyczki razem	14	67

Kredyty i pożyczki – stan na 31.03.2023

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
mBank S.A. kredyt w rachunku bieżącym	3 200	0	Wibor + marża banku	24.09.2023	hipoteka umowna łączna na nieruchomości
PFR S.A.	114	14	0%	26.06.2023	-
RAZEM	3 314	14			

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2022

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu /pożyczki wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
mBank S.A. kredyt w rachunku bieżącym	3 200	0	Wibor + marża banku	24.09.2023	hipoteka umowna łączna na nieruchomości
mBank S.A. kredyt inwestycyjny	575	38	Wibor + marża banku	31.01.2023	hipoteka umowna łączna na nieruchomości
PFR S.A.	114	29	0%	26.06.2023	-
RAZEM	3 889	67			

Nota 30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Zobowiązania leasingowe	4 518	4 512
Instrumenty finansowe	0	0
Razem zobowiązania finansowe	4 518	4 512
- długoterminowe	3 668	3 593
- krótkoterminowe	850	919

Zobowiązania leasingowe

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	850	919
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	3 668	3 593
- od roku do pięciu lat	3 668	3 593
- powyżej pięciu lat	0	0
Zobowiązania leasingowe razem	3 668	4 512

Nota 31. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Pozycja nie występuje.

Nota 32. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Zobowiązania handlowe:	1 939	2 531
Wobec jednostek powiązanych	0	0
Wobec jednostek pozostałych	1 939	2 531

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne			
			< 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.03.2023	1 939	1 455	481	2	1	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	1 939	1 455	481	2	1	0
31.12.2022	2 531	2 245	284	0	2	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	2 531	2 245	284	0	2	0

Nota 33. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 867	2 291
Pozostałe zobowiązania, w tym:	1 162	1 152
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń ZFŚS	935	994
Zobowiązania z tyt. otrzymanej subwencji PFR S.A.	75	17
Inne zobowiązania	0	0
Inne zobowiązania	152	141
Razem pozostałe zobowiązania	3 029	3 443

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne			
			< 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.03.2023	3 029	3 029	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	3 029	3 029	0	0	0	0
31.12.2022	3 443	3 443	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	3 443	3 443	0	0	0	0

Nota 34. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

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

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

Nota 35. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień 31 marca 2023 roku w Grupie Kapitałowej LSI Software nie występowały zobowiązania warunkowe.

Nota 36. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Dotacje	44	44
Przychody przyszłych okresów	1 836	2 648
Faktury zaliczkowe	1 836	2 648
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	1 880	2 692
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	1 880	2 692

Nota 37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH I PODOBNYCH

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	6	6
Razem, w tym:	6	6
- długoterminowe	4	4
- krótkoterminowe	2	2

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

Nota 38. POZOSTAŁE ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE I REZERWY

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu urlopów wypoczynkowych	0	232
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	39	39
Razem, w tym:	39	271
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	39	271

Świadczenia urlopowe obejmują zobowiązania Grupy z tytułu urlopów wypoczynkowych, klasyfikowane jako krótkoterminowe. Wartość tego zobowiązania obejmuje wszelkie zobowiązania z tytułu

niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych. Całkowita kwota rezerwy jest zaprezentowana jako krótkoterminowa, ponieważ Grupa nie ma bezwarunkowego prawa do odroczenia wykonania zobowiązania.

Zobowiązanie z tytułu umów z klientami to obowiązek Grupy Kapitałowej do przekazania klientowi dóbr lub usług, za które Grupa otrzymała od klienta wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna). Zobowiązanie do wykonania świadczenia jest obietnicą określoną w umowie z klientem dotyczącą przekazania klientowi:

- dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić; lub
- grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i ich przekazanie klientowi ma taki sam charakter.

Prawo do wynagrodzenia zależy od spełnienia warunków ciężących na Grupie w ramach zawartej umowy. W przypadku braku spełnienia zobowiązań umownych leżących po stronie Emitenta, Grupa Kapitałowa może być zobowiązana do zwrotu wynagrodzenia.

Grupa LSI Software nie jest producentem, a jedynie dystrybutorem sprzedawanych towarów handlowych. Oznacza to, że zobowiązania gwarancyjne dotyczące towarów handlowych spoczywają na ich producentach, a nie na Grupie Kapitałowej.

W celu ograniczenia zobowiązań umownych Grupa co do zasady stosuje wyłączenie odpowiedzialności z tytułu rekojmii określonej w art. 556 i nast. Kodeksu cywilnego za wady przedmiotu umowy, w szczególności wady programów oraz sprzętu. W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania z tytułu umowy z klientami Grupa Kapitałowa ponosi odpowiedzialność wyłącznie, jeżeli szkoda została zamawiającemu wyrządzona z winy umyślnej.

Wskazane powyżej wyłączenia, ograniczają do minimum ewentualne zobowiązania z tytułu nienależytego wykonania umów z klientami, w związku z czym Zarząd Grupy Kapitałowej tworzy w chwili obecnej rezerwy powiązane z tymi zobowiązaniami na poziomie 39 tys. PLN.

Zmiana stanu rezerw i zobowiązań

Wyszczególnienie	Zobowiązania z tyt. urlopów	Rezerwa na przyszłe zobowiązania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na dzień 01.01.2023	232	0	39	271
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0
Rozwiązane	232	0	0	232
Stan na dzień 31.03.2023, w tym:	0	0	39	39
- długoterminowe	0	0	0	0
- krótkoterminowe	0	0	39	39
Stan na dzień 01.01.2022	117	592	32	741
Utworzone w ciągu roku obrotowego	232	0	39	271
Rozwiązane	116	592	32	741
Stan na dzień 31.12.2022, w tym:	232	0	39	271
- długoterminowe	0	0	0	0
- krótkoterminowe	232	0	39	271

Nota 39. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty okresem sprawozdawczym jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi za wyjątkiem lokowania nadwyżek środków pieniężnych w obligacje, z krótkim terminem wykupu i wyższym oprocentowaniem niż standardowe lokaty bankowe.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują:

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

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

Stopień narażenia na ryzyko rynkowe

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.03.2023	Stopień (wartość narażenia na ryzyko)		
	Waluty		Stopy procentowej
	EUR	USD	
Pożyczki i należności	1 477	1 657	0
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	4 518

Ryzyko stopy procentowej

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

W związku z powyższym wrażliwość sprawozdania na zmiany stopy procentowej jest bardzo mała, ponieważ odsetki z tytułu leasingu i kredytów wynoszą ok. 284 tys. PLN rocznie. Ewentualna zmiana o 10% stopy procentowej skutkowałaby zmianą wyniku finansowego i kapitałów własnych na poziomie 28 tys. PLN w skali roku.

Ryzyko walutowe

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

Grupa stara się negocjować warunki instrumentów Finansowych w taki sposób, by odpowiadały one warunkom otwartych pozycji walutowych i zapewniały dzięki temu maksymalną skuteczność zabezpieczenia.

Na dzień 31 marca 2023 roku Grupa zabezpieczyła transakcje zakupu w walutach obcych, z tytułu których na dzień bilansowy istniały przyszłe zobowiązania.

Ryzyko cen towarów

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

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

Ryzyko kredytowe

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

Oczekiwane straty kredytowe to ważony prawdopodobieństwem szacunek strat kredytowych (tj. bieżącej wartości wszystkich niedoborów środków pieniężnych) w całym oczekiwanym okresie życia instrumentu finansowego. Niedobór środków pieniężnych jest to różnica między przepływami pieniężnymi należnymi jednostce zgodnie z umową a przepływami pieniężnymi, które jednostka spodziewa się otrzymać. Ponieważ oczekiwane straty kredytowe uwzględniają kwotę i terminy płatności, strata kredytowa powstaje nawet wtedy, gdy Emitent spodziewa się otrzymać całą płatność, lecz ma to miejsce później niż przewidziano w umowie. Grupa Kapitałowa ujmuje odpisy na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do:

- aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu;
- należności handlowych;
- instrumentów dłużnych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Grupa LSI Software ujmuje odpis na oczekiwane straty w kwocie równej:

- oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, lub
- 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym, jeżeli na dzień sprawozdawczy ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia.

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

Grupa zakłada, że ryzyko kredytowe związane ze składnikiem aktywów finansowych znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, gdy płatności z tytułu umowy są przeterminowane o ponad 30 dni.

Przy ustalaniu, czy ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło, Grupa uwzględniała zmianę ryzyka niewykonania zobowiązania, jaka nastąpiła od momentu początkowego ujęcia. Według Emitenta do niewykonania zobowiązania dochodzi gdy:

- nie oczekuje się że dłużnik spłaci swoje zobowiązanie wobec Grupy w pełni, bez wykorzystania przez Grupę posiadanego zabezpieczenia (o ile istnieje), lub
- składnik aktywów finansowych jest przeterminowany o 360 dni.

Maksymalny okres, który należy brać pod uwagę przy wycenie oczekiwanych strat kredytowych, to maksymalny okres trwania umowy (wliczając możliwość jej przedłużenia), podczas którego jednostka jest narażona na ryzyko kredytowe. Grupa Kapitałowa określiła dwuletni maksymalny okres dla wyceny oczekiwanych strat kredytowych.

W odniesieniu do aktywów finansowych strata kredytowa jest bieżącą wartością różnicy (niedoboru środków) pomiędzy:

- przepływami pieniężnymi wynikającymi z umowy, należnymi Grupie na mocy umowy; oraz
- przepływami pieniężnymi, które Grupa spodziewa się otrzymać.

Oczekiwane straty kredytowe dyskontuje się na dzień sprawozdawczy, a nie na dzień oczekiwanego niewykonania zobowiązania ani inną datę, stosując efektywną stopę procentową ustaloną przy początkowym ujęciu lub jej przybliżenie.

Do celów wyceny oczekiwanych strat kredytowych oszacowanie oczekiwanych niedoborów środków pieniężnych musi odzwierciedlać przepływy pieniężne oczekiwane z tytułu zabezpieczenia i innych elementów powodujących korzystniejsze warunki kredytowania, które stanowią część warunków umowy i nie są odrębnie ujmowane przez Grupę. Oszacowanie oczekiwanych niedoborów środków pieniężnych związanych z zabezpieczonym instrumentem finansowym odzwierciedla kwotę i umiejscowienie w czasie przepływów pieniężnych oczekiwanych w wyniku egzekucji zabezpieczenia, pomniejszonych o koszty związane z pozyskaniem i sprzedażą zabezpieczenia, niezależnie od tego, czy dokonanie egzekucji jest prawdopodobne (tj. oszacowanie oczekiwanych przepływów pieniężnych uwzględnia prawdopodobieństwo egzekucji i przepływów pieniężnych, które by z niej wynikły).

Wskutek tego w analizie tej należy uwzględnić wszelkie przepływy pieniężne oczekiwane w okresie dwóch lat w związku z realizacją zabezpieczenia po przewidzianym w umowie terminie jej wygaśnięcia.

Grupa Kapitałowa w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług dokonała na dzień 31 marca 2023 roku oszacowania oczekiwanych strat kredytowych w oparciu o macierz rezerw, zdefiniowaną na podstawie danych historycznych dotyczących strat kredytowych w okresie ośmiu poprzednich kwartałów.

Kwotę oczekiwanych strat kredytowych (lub kwotę odwrócenia strat), jaka jest wymagana, aby dostosować odpis na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu sprawozdawczego do kwoty wynikającej z przyjętych zasad, Spółka ujmuje w wyniku finansowym, jako zysk lub stratę z tytułu utraty wartości w ramach odrębnej pozycji jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Emitent ocenia, czy składnik aktywów finansowych wyceniany wg zamortyzowanego kosztu jest dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe.

Składnik aktywów finansowych jest dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, jeżeli wystąpiło zdarzenie, jedno lub więcej, mające negatywny wpływ na szacowane przyszłe przepływy pieniężne związane z rzeczonym składnikiem aktywów finansowych. Do dowodów utraty wartości składnika aktywów finansowych ze względu na ryzyko kredytowe zalicza się dające się zaobserwować dane na temat następujących zdarzeń:

- znacznych trudności finansowych emitenta lub pożyczkobiorcy;
- naruszenia umowy, takiego jak zdarzenie niewykonania zobowiązania lub niedokonanie płatności w terminie 90 dni;
- przyznania pożyczkobiorcy przez pożyczkodawcę, ze względów ekonomicznych lub umownych wynikających z trudności finansowych pożyczkobiorcy, udogodnienia (udogodnień), którego w innym przypadku pożyczkodawca by nie udzielił;
- staje się prawdopodobne, że nastąpi upadłość lub inna reorganizacja finansowa pożyczkobiorcy;
- zaniku aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych ze względu na trudności finansowe; lub
- kupna lub powstania składnika aktywów finansowych z dużym dyskontem odzwierciedlającym poniesione straty kredytowe.

W odniesieniu do składnika aktywów finansowych, który na dzień sprawozdawczy jest dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, lecz który nie jest zakupionym lub utworzonym składnikiem aktywów finansowych dotkniętym utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, Spółka wycenia oczekiwane straty kredytowe jako różnicę między wartością bilansową brutto składnika aktywów a bieżącą wartością szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, dyskontowanych według pierwotnej efektywnej stopy procentowej składnika aktywów finansowych. Wszelkie korekty oczekiwanych strat kredytowych ujmuje się w wyniku finansowym jako zysk lub stratę z tytułu utraty wartości.

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej nie zaobserwowały znacznego wzrostu ryzyka kredytowego związanego z instrumentami finansowymi od momentu ich początkowego ujęcia poza wskazanym powyżej odpisem na oczekiwane straty kredytowe.

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

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

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

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Emitenta powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko ujawniona została w nocie 40.

W Grupie nie występują znaczące koncentracje ryzyka kredytowego dotyczące ekspozycji wobec pojedynczych klientów, określonych sektorów przemysłu i/albo regionów geograficznych.

Ryzyko związane z płynnością

Spółki Grupy Kapitałowej monitorują ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno

inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

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

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy Kapitałowej na dzień 31 marca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności. W poniższej tabeli przedstawiona została również wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

	Na żądanie	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
31.03.2023	0	5 195	637	3 668	0
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	14	0	0	0
Umowy leasingu	0	213	638	3 668	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	4 968	0	0	0
31.12.2022	0	6 242	689	3 593	0
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	38	0	0	0
Umowy leasingu	0	230	689	3 593	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	5 974	0	0	0

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

Nota 40. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

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

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa			Wartość godziwa			Kategoria instrumentu finansowego
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8 982	10 453	6 026	8 982	10 453	6 026	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe), w tym:	0	0	0	0	0	0	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- kontrakty forward	0	0	0	0	0	0	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	2 577	2 761	11 089	2 577	2 761	11 089	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- środki pieniężne	2 577	2 761	11 089	2 577	2 761	11 089	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa			Wartość godziwa			Kategoria instrumentu finansowego
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	14	38	125	14	38	125	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	0	0	10	0	0	10	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- kredyt w rachunku bieżącym	0	0	0	0	0	0	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- pozostałe – krótkoterminowe	14	38	115	14	38	115	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Pozostałe zobowiązania (długoterminowe), w tym:	3 668	3 593	1 951	3 668	3 593	1 951	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- zobowiązania z tytułu leasingu	3 668	3 593	1 951	3 668	3 593	1 951	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4 968	5 974	7 485	4 968	5 974	7 485	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Zobowiązania finansowe, w tym:	0	0	42	0	0	42	Zobowiązania wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
- inne zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	42	0	0	42	Zobowiązania wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółki Grupy Kapitałowej nie posiadają pozycji zobowiązań, które byłyby wykazywane w wartości godziwej dlatego też nie ujawnia się założeń służących jej określeniu. W okresie zakończonym 31.03.2023 r. nie miały miejsca żadne przesunięcia między poziomami 1 i 2 oraz 3 hierarchii wartości godziwej.

Zabezpieczenia

Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 41. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku oraz w okresie I kwartału 2022 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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

W prezentowanych okresach powyższy wskaźnik utrzymuje się poniżej oczekiwanego przedziału ze względu na obserwowaną nadwyżkę środków pieniężnych.

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Oprocentowane kredyty i pożyczki	14	67
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania z wyłączeniem zobowiązań z tytułu podatku dochodowego.	4 968	5 974
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 577	2 761
Zadłużenie netto	2 405	3 280
Kapitał własny	49 248	48 803
Kapitał razem	49 248	48 803
Kapitał i zadłużenie netto	51 653	52 083
Wskaźnik dźwigni	5%	6%

Nota 42. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Grupa nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

Nota 43. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanyymi.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2023	31.03.2022	31.03.2023	31.03.2022
Jednostka dominująca												
LSI Software S.A.	76	84	866	1 375	221	139	118	129	1 153	485	945	194
Jednostki zależne:												
LSI Software s.r.o.	7	7	0	0	8	0	8	0	78	99	78	99
GiP Sp. z o.o.	499	361	110	119	1 145	464	960	214	14	76	0	50
Positive Software USA LLC	0	0	0	0	0	0	0	0	166	0	63	0
Zarządy Spółek Grupy												
LSI Software S.A.												
Grzegorz Siewiera/SG Invest Sp. z o.o.	300	906	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bartłomiej Grduszak	3	48	1	1	0	20	0	0	0	0	0	0
Michał Czwojdzński	57	57	0	0	23	23	0	0	0	0	0	0
Grzegorz Strąg	33	33	1	1	14	14	0	0	0	0	0	0
Tomasz Michniewicz		0		0		0		0	0	0	0	0
GiP Sp. z o.o.												
Grzegorz Siewiera	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bartłomiej Grduszak	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LSI Software s.r.o.												
Bartłomiej Grduszak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Michał Czwojdzński	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Grzegorz Siewiera	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Positive Software USA LLC												
Grzegorz Siewiera	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Jednostka dominująca całej Grupy

LSI Software S.A.

Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę

Na dzień 31 marca 2023 roku SG Invest Sp. z o.o., której Pan Grzegorz Siewiera jest jedynym udziałowcem, posiada 30,80% akcji LSI Software S.A. (31 grudnia 2022: 30,80%).

Jednostka stowarzyszona

Na dzień 31 marca 2023 roku Grupa nie posiada jednostek stowarzyszonych.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest wspólnikiem

Na dzień 31 marca 2023 roku w Grupie nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia.

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

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

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W okresie I kwartału 2023 roku nie wystąpiły umowy udzielenia pożyczki członkom Zarządu.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W okresie I kwartału 2023 roku wystąpiły transakcje zakupu pomiędzy Grupą, a członkami Zarządu Grupy w łącznej wysokości 396 tys. PLN, które dotyczyły świadczenia usług na rzecz LSI Software S.A. oraz GiP Sp. z o.o.

Nota 44. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie

Wyszczególnienie	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Zarząd	1	1
Administracja	12	14
Dział sprzedaży	41	34
Pion produkcji	72	64
Pozostali	60	64
RAZEM	186	177

Rotacja zatrudnienia

Wyszczególnienie	01.01 -31.03.2023	01.01 -31.03.2022
Liczba pracowników przyjętych	5	18
Liczba pracowników zwolnionych	18	8
RAZEM	-13	10

Nota 45. AKTYWOWANE KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

Nota 46. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE

Działalność Grupy Kapitałowej nie wykazuje znamion sezonowości lub cykliczności.

Nota 47. SPRAWY SĄDOWE

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

Nota 48. ROZLICZENIA PODATKOWE

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

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Grupy na dzień 31 marca 2023 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

Nota 49. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

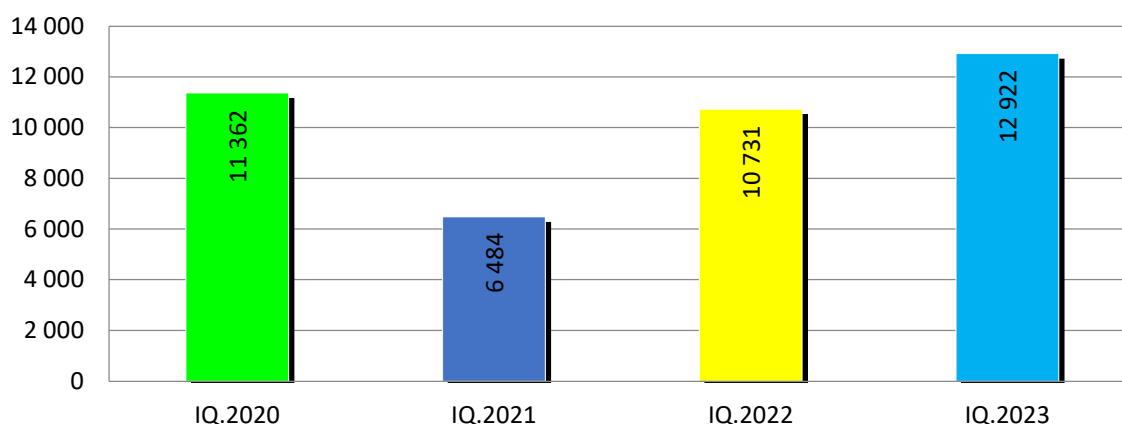
Nota 50. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Grupa Kapitałowa na dzień 31.03.2023 nie objęła skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym BluePocket S.A. w związku z rezygnacją w dniu 10 marca 2015 roku dotychczasowego Prezesa Zarządu BluePocket S.A. oraz z niepowołaniem nowego Zarządu Spółki. Emitent nie otrzymał do dnia sporządzenia niniejszego raportu Sprawozdania finansowego BluePocket S.A. za lata 2014-2022 oraz I kwartał 2023 roku.

Nota 51. OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ GRUPY KAPITAŁOWEJ W OKRESIE I KWARTAŁU 2023 ROKU, WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH

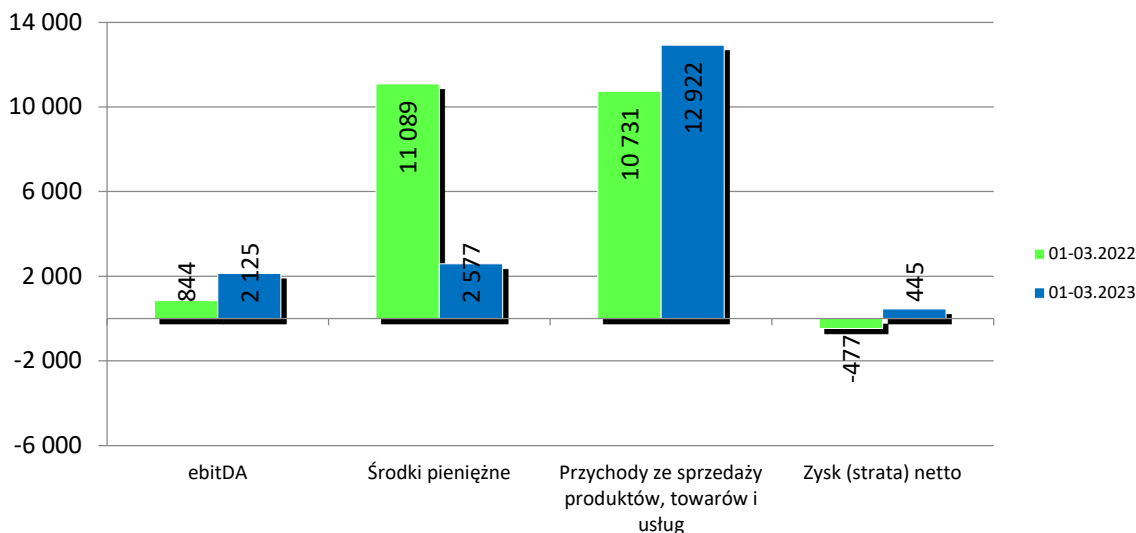
W okresie pierwszego kwartału 2023 roku Emitent odnotował 20% wzrost skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży, które zwiększyły się z poziomu 10 731 tys. PLN po pierwszym kwartale 2022 roku do 12 922 tys. PLN w analogicznym okresie 2023 roku. Odnotowany wzrost przychodów wpłynął pozytywnie na wynik netto Grupy Kapitałowej, który ze straty netto po pierwszym kwartale 2022 roku na poziomie 477 tys. PLN został przekształcony w zysk netto na poziomie 445 tys. PLN. W wyniku zwiększenia zrealizowanych przychodów Grupa Kapitałowa polepszyła również marżowość prowadzonej działalności na każdym z jej poziomów.

Przychody ze sprzedaży kwartalnie



Analiza wielkości zrealizowanych przychodów wskazuje na 56% wzrost sprzedaży produktów w stosunku do analogicznego okresu 2022 roku, przy 6% spadku przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów.

Wybrane dane	3 miesiące do 31.03.2023	3 miesiące do 31.03.2022	Zmiana
Przychody	12 922	10 731	20%
Zysk/strata brutto na sprzedaży	4 419	3 367	31%
EBIT	552	-426	-230%
EBITDA (EBIT+Amortyzacja)	2 125	844	152%
Zysk/strata netto	445	-477	-193%
Środki pieniężne	2 577	11 089	-77%



Głównymi czynnikami oddziałującymi w okresie pierwszego kwartału 2023 roku na wszystkie poziomy rentowności mierzonymi takimi wskaźnikami jak: marża zysku brutto ze sprzedaży, marża zysku EBITDA, marża zysku operacyjnego, marża zysku netto były:

- wzrost przychodów na poziomie 20% związany m. in. z podnoszeniem cen oraz obserwowanymi zjawiskami inflacyjnymi,
- 16% spadek wartości należności z poziomu 9 460 tys. PLN na koniec 2022 roku do poziomu 7 989 tys. PLN na koniec pierwszego kwartału 2023 roku,
- 24% wzrost amortyzacji z poziomu 1 270 tys. PLN za I kwartał 2022 do 1 573 tys. PLN po I kwartale 2023 roku związany ze znacznym zwiększeniem nakładów na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w poprzednim okresie.

Wskaźniki rentowności	3 miesiące do 31.03.2023	3 miesiące do 31.03.2022	Zmiana
Marża zysku brutto ze sprzedaży	34,2%	31,4%	2,8 p.p
Marża zysku EBITDA	16,4%	7,9%	8,5 p.p
Marża zysku operacyjnego	4,3%	-4,0%	8,3 p.p
Marża zysku netto	3,4%	-4,4%	7,8 p.p

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

Marża zysku EBITDA = EBITDA/przychody ze sprzedaży

Marża zysku operacyjnego = zysk operacyjny/przychody ze sprzedaży

Marża zysku netto = zysk netto/przychody ze sprzedaż

Do pozytywnych osiągnięć Grupy Kapitałowej zrealizowanych w pierwszym kwartale 2023 roku można zaliczyć zawartą w dniu 5 kwietnia 2023 roku umowę pomiędzy Emitentem a BLITZ – CINESTAR d.o.o. z siedzibą w Zagrzebiu. Przedmiotem umowy jest dostawa, wdrożenie oraz utrzymanie i rozwój w sieci kin CINESTAR systemu POSitive® Cinema. Umowa została zawarta na czas nieokreślony zakładający jej obowiązywanie przez okres nie krótszy niż 10 lat, z możliwością jego wydłużenia o kolejne 5 lat liczone od daty zakończenia wdrożenia w ostatniej z wdrażanych lokalizacji. Termin wdrożenia ostatniego z kin objętych umową upływa w dniu 1 lipca 2024 roku. Szacowana wartość umowy uwzględniająca dostawę, wdrożenie oraz utrzymanie systemu POSitive® Cinema w okresie 10 lat wynosi 3,61 mln EUR tj. 16.895.883 PLN przeliczone według średniego kursu NBP z dnia 5 kwietnia 2023 roku.

Wskaźniki płynności	31.03.2022	31.12.2022	Zmiana
Kapitał pracujący	11 812	11 382	4%
Wskaźnik płynności bieżącej	2,5	2,1	0,4 p.
Wskaźnik płynności szybkiej	1,5	1,3	0,2 p.
Wskaźnik natychmiastowej płynności	0,3	0,3	0,0 p.

Kapitał pracujący = Aktywa obrotowe (krótkoterminowe) - Zobowiązania krótkoterminowe

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

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

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

Dodatkowe informacje istotne dla oceny sytuacji finansowej:

- pomimo spadku stanu środków pieniężnych z 2 761 tys. PLN na koniec 2022 roku do 2 577 tys. PLN na koniec I kwartału 2023 roku nastąpił wzrost większości wskaźników płynności Grupy Kapitałowej,
- wartość kapitału pracującego wzrosła o 4% w stosunku do końca 2022 roku z kwoty 11 382 tys. PLN do 11 812 tys. PLN,
- obniżeniu o 2,9%, w stosunku do końca 2022 roku, uległ poziom zadłużenia Grupy Kapitałowej.

Wskaźniki zadłużenia	31.03.2023	31.12.2022	Zmiana
Wskaźnik zadłużenia ogólnego	18,8%	21,7%	-2,9 p.p
Dług / Kapitał własny	9,2%	9,4%	-0,2 p.p
Dług / (Dług + Kapitał własny)	8,4%	8,6%	-0,2 p.p

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

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

Dług / (Dług + Kapitał własny) = (Oprocentowane kredyty bankowe, dłużne papiery wartościowe + Zobowiązania z tytułu leasingu

finansowego)/(Oprocentowane kredyty bankowe, Dłużne papiery wartościowe + Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego + Kapitały własne)

Nota 52. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE

Na osiągane wyniki finansowe Grupy Kapitałowej w I kwartale 2023 roku istotny wpływ miał obserwowany dynamiczny wzrost cen oraz związana z nim presja płacowa, co przełożyło się zarówno na wartość realizowanych przychodów jak i ponoszonych kosztów. W celu ograniczenia kosztów działalności operacyjnej Zarząd Spółki podjął działania optymalizujące procesy i wykorzystanie posiadanych zasobów, których efektem jest poprawa rentowności i generowanie dodatnich wyników finansowych.

W dniu 24 lutego 2022 roku wybuchł konflikt zbrojny na Ukrainie. Społeczność międzynarodowa zareagowała wprowadzeniem sankcji przeciwko Rosji. Zarząd Spółki dominującej, zgodnie z zaleceniami Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 2 marca 2022 roku, w oparciu o dostępne informacje, poddał analizie aktualną sytuację w kontekście możliwego wpływu na działalność operacyjną Grupy Kapitałowej skutków działań wojennych zapoczątkowanych zbrojną agresją Rosji na Ukrainę. W ocenie Zarządu, z analizy tej nie wynika konieczność identyfikacji na obecnym etapie istotnych negatywnych następstw dla sytuacji finansowej i perspektyw rozwoju Grupy. Grupa Kapitałowa nie posiada bezpośrednich inwestycji/ekspozycji wobec podmiotów prowadzących działalność w Ukrainie/Rosji. Na dzień 31 marca 2023 roku nie zidentyfikowano istotnych należności od Kontrahentów związanych ze stronami biorącymi udział w konflikcie zbrojnym.

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

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

Na dzień 31 marca 2023 r. Grupa Kapitałowa LSI Software posiadała 2 577 tys. PLN środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, które wraz z limitami kredytowymi w rachunkach bieżących stanowią wystarczające zasoby finansowe by stwierdzić, że ryzyko utraty płynności przez spółki Grupy Kapitałowej w krótkim i średnim okresie jest niskie. Na podstawie aktualnie dostępnych informacji oraz przeprowadzonych analiz na dzień 31 marca 2023 roku Grupa nie zidentyfikowała istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które mogłyby nasuwać poważne wątpliwości, co do jej zdolności do kontynuowania działalności.

Nota 53. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM EMITENTA SĄ ISTOTNE DLA OCENY JEGO SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA

W dniu 5 kwietnia 2023 roku zawarto umowę pomiędzy Emitentem a BLITZ – CINESTAR d.o.o. z siedzibą w Zagrzebiu. Przedmiotem umowy jest dostawa, wdrożenie oraz utrzymanie i rozwój w sieci kin CINESTAR systemu POSitive® Cinema. Umowa została zawarta na czas nieokreślony zakładający jej obowiązywanie przez okres nie krótszy niż 10 lat, z możliwością jego wydłużenia o kolejne 5 lat liczone od daty zakończenia wdrożenia w ostatniej z wdrażanych lokalizacji. Termin wdrożenia ostatniego z kin objętych umową upływa w dniu 1 lipca 2024 roku. Szacowana wartość umowy uwzględniająca dostawę, wdrożenie oraz utrzymanie systemu POSitive® Cinema w okresie 10 lat wynosi 3,61 mln EUR tj. 16.895.883 PLN przeliczone według średniego kursu NBP z dnia 5 kwietnia 2023 roku.

Szacowana wartość umowy wskazuje na zawarcie największego kontraktu w historii Grupy Kapitałowej, co w ocenie Zarządu będzie miało pozytywny wpływ na zwiększenie skali działalności zarówno w wymiarze finansowym jak i terytorialnym. Tym samym jest to kontynuacja strategii Zarządu w zakresie zwiększania skali działalności i ekspansji zagranicznej Grupy Kapitałowej.

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

Nota 54. CZYNNIKI, KTÓRE W OCENIE GRUPY KAPITAŁOWEJ BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIĄ WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU

W roku 2023 działania Grupy Kapitałowej są skoncentrowane na poprawie rentowności, która m.in. w wyniku obserwowanych zjawisk inflacyjnych uległa pogorszeniu. Odnotowany w 2022 roku znaczący wzrost kosztów prowadzenia działalności wymusza na spółkach Grupy Kapitałowej ograniczanie wydatków oraz podnoszenie efektywności ich funkcjonowania. W ocenie Zarządu realizacja powyższej strategii powinna przynieść wymierne efekty już w 2023 roku przekładając się na przywrócenie poziomów rentowności obserwowanych w 2021 roku.

Niezmiennie jednym z kluczowych elementów realizacji strategii rozwoju Grupy Kapitałowej jest dalszy rozwój sprzedaży POSitive® Cinema. Efektem podejmowanych działań związanych z ekspansją na rynki zagraniczne jest wdrożenie rozwiązań kinowych Grupy w wielu lokalizacjach na całym świecie. POSitive® Cinema cieszy się ogromnym zainteresowaniem branży kinowej, co, w ocenie Zarządu, będzie miało wymierny wpływ na wyniki finansowe Spółki w 2023 roku jak i w latach następnych.

Na uwagę zasługuje zawarta w dniu 5 kwietnia 2023 roku umowa pomiędzy Emitentem a BLITZ – CINESTAR d.o.o. z siedzibą w Zagrzebiu. Jej przedmiotem jest dostawa, wdrożenie oraz utrzymanie i rozwój w sieci kin CINESTAR systemu POSitive® Cinema. Szacowana wartość umowy wskazuje na zawarcie największego kontraktu w historii Grupy Kapitałowej, co w ocenie Zarządu będzie miało pozytywny wpływ na zwiększenie skali działalności zarówno w wymiarze finansowym jak i terytorialnym. Tym samym jest to kontynuacja strategii Zarządu w zakresie zwiększania skali działalności i ekspansji zagranicznej Grupy Kapitałowej.

Kolejnym elementem rozwoju organicznego Grupy jest ponoszenie nakładów na rozwijanie dotychczasowych, jak i tworzenie nowych, innowacyjnych produktów. Dzięki szerokiej palecie własnych produktów, posiadanej infrastrukturze oraz zasobom ludzkim i kapitałowym Grupa może elastycznie dopasowywać się do modeli biznesowych oczekiwanych przez jej Klientów. Obserwując sytuację na rynku pracy, Emitent zwiększył nacisk na tworzenie narzędzi optymalizujących i automatyzujących procesy biznesowe. Ta strategia jest ściśle powiązana z dynamicznym rozwojem oferty rozwiązań

samoobsługowych obejmującej zarówno oprogramowanie jak i sprzęt. Efektem jest wprowadzenie do oferty grupy nowych modeli kiosków samoobsługowych przeznaczonych do różnych branż. W ocenie Zarządu Grupa będzie odnotowywała wzrosty sprzedaży w tym obszarze w kolejnych okresach w związku ze wzmożonym popytem na tego typu rozwiązania w czasach pandemii jak i po jej zakończeniu.

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

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

Na osiągnięte w najbliższym czasie wyniki finansowe Grupy Kapitałowej wpływ niewątpliwie będzie miał obserwowany dynamiczny wzrost cen oraz związana z nim presja płacowa, co przełoży się zarówno na wartość realizowanych przychodów jak i ponoszonych kosztów. Zjawisko to może być dodatkowo spotęgowane negatywnymi zmianami fiskalnymi w związku z wprowadzeniem od 2022 roku tzw. Polskiego Ładu. Nie bez znaczenia pozostaje również wzrost kosztu pozyskania kapitału.

Pomimo wskazanych powyżej niedogodności makroekonomicznych i geopolitycznych, w opinii Zarządu, Grupa Kapitałowa powinna utrzymać ścieżkę dynamicznego rozwoju, a obrane przez nią kierunki działania stanowią silną podstawą do budowania pozycji lidera w branży.

Nota 55. OPIS ZMIAN ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA

W skład Grupy Kapitałowej LSI Software na dzień 31 marca 2023 roku wchodzi:

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

W prezentowanym okresie nie wystąpiły zmiany organizacji Grupy Kapitałowej.

Nota 56. OBJAŚNIENIE RÓŻNIC POMIĘDZY WYNIKAMI FINANSOWYMI A WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYMI PROGNOZAMI WYNIKÓW

Nie publikowano prognoz wyników roku 2023.

Nota 57. OKREŚLENIE ŁĄCZNEJ LICZBY I WARTOŚCI AKCJI BĘDĄCYCH W POSIADANIU OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH

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

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

W stosunku do publikacji poprzedniego raportu okresowego nie nastąpiła zmiana w stanie posiadania akcji Emitenta przez osoby zarządzające i nadzorujące jego działalność.

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Grzegorz Siewiera

Tomasz Michniewicz

Bartłomiej Grduszek

Prezes Zarządu

Członek Zarządu

Dyrektor Finansowy

Michał Czwojdziański

Grzegorz Strąk

Dariusz Górski

Członek Zarządu

Członek Zarządu

Główny Księgowy

G. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe LSI Software S.A. za I kwartał zakończony 31 marca 2023 roku

Wybrane dane finansowe

dane w tys. PLN

Wyszczególnienie	01.01.2023 – 31.03.2023		01.01.2022 – 31.03.2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	12 061	2 566	9 762	2 101
Koszt własny sprzedaży	7 960	1 693	6 822	1 468
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	448	95	-534	-115
Zysk (strata) brutto	356	76	-585	-126
Zysk (strata) netto	356	76	-585	-126
Liczba udziałów/akcji w sztukach	3 260 762	3 260 762	3 260 762	3 260 762
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0,11	0,02	-0,18	-0,04

31.03.2023

31.12.2022

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ				
Aktywa trwałe	43 048	9 207	42 922	9 152
Aktywa obrotowe	18 711	4 002	20 521	4 376
Kapitał własny	49 630	10 615	49 274	10 506
Zobowiązania długoterminowe	3 672	785	3 597	767
Zobowiązania krótkoterminowe	8 457	1 809	10 572	2 254
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	15,22	3,26	15,11	3,22

01.01.2023 – 31.03.2023

01.01.2022 – 31.03.2022

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 659	353	400	86
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 626	-346	-1 437	-309
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-379	-81	-469	-101

Jednostkowy rachunek zysków i strat

	01.01-31.03.2023	01.01-31.03.2022
Przychody ze sprzedaży	12 061	9 762
Przychody ze sprzedaży produktów	3 251	2 029
Przychody ze sprzedaży usług	5 043	3 688
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3 767	4 045
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	7 960	6 822
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	5 418	3 957
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 542	2 865
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	4 101	2 940
Pozostałe przychody operacyjne	125	124
Koszty sprzedaży	2 726	2 553
Koszty ogólnego zarządu	1 003	982
Pozostałe koszty operacyjne	49	63
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	448	-534
Przychody finansowe	13	2
Koszty finansowe	105	53
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	356	-585
Podatek dochodowy	0	0
Zysk (strata) netto	356	-585
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	0,11	-0,18
Podstawowy za okres obrotowy	0,11	-0,18
Rozwodniony za okres obrotowy	0,11	-0,18

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdziniński

Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz

Członek Zarządu

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Bartłomiej Grduszek

Dyrektor Finansowy

Dariusz Górski

Główny Księgowy

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01-31.03.2023	01.01-31.03.2022
Zysk (strata) netto	356	-585
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
Suma dochodów całkowitych	356	-585

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdziński

Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz

Członek Zarządu

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Bartłomiej Grduszek

Dyrektor Finansowy

Dariusz Górski

Główny Księgowy

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe	43 048	42 922
Rzeczowe aktywa trwałe	10 777	10 833
Wartości niematerialne	19 212	18 709
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	3 339	3 660
Nieruchomości inwestycyjne	932	932
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	5 498	5 498
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 290	3 290
Aktywa obrotowe	18 711	20 521
Zapasy	7 058	7 555
Należności handlowe	7 793	9 155
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	315	289
Pozostałe należności	498	535
Rozliczenia międzyokresowe	778	370
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 269	2 617
AKTYWA RAZEM	61 759	63 443

PASywa	31.03.2023	31.12.2022
Kapitał własny	49 630	49 274
Kapitał zakładowy	3 261	3 261
Kapitał zapasowy	41 097	41 097
Akcje własne	-609	-609
Pozostałe kapitały	2 060	2 060
Niepodzielony wynik finansowy	3 465	0
Wynik finansowy bieżącego okresu	356	3 465
Zobowiązania długoterminowe	3 672	3 597
Zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania finansowe	3 668	3 593
Zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne	4	4
Zobowiązania krótkoterminowe	8 457	10 572
Kredyty i pożyczki	0	38
Zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania finansowe	843	908
Zobowiązania handlowe	2 798	3 389
Pozostałe zobowiązania	2 924	3 342
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 851	2 654
Zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne	2	2
Pozostałe rezerwy	39	239
PASYWA RAZEM	61 759	63 443

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdzński

Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz

Członek Zarządu

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Bartłomiej Grduszak

Dyrektor Finansowy

Dariusz Górski

Główny Księgowy

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Trzy miesiące zakończone 31.03.2023 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.	3 261	41 097	-609	2 060	3 465	0	49 274
Suma dochodów całkowitych, w tym:	0	0	0	0	0	356	356
Wynik finansowy bieżącego okresu	0	0	0	0	0	356	356
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 31 marca 2023 r.	3 261	41 097	-609	2 060	3 465	356	49 630
Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2022 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r.	3 261	36 660	-609	2 060	4 437	0	45 809
Podział zysku netto	0	4 437	0	0	-4 437	0	0
Suma dochodów całkowitych, w tym:	0	0	0	0	0	3 465	3 465
Wynik finansowy bieżącego okresu	0	0	0	0	0	3 465	3 465
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2022 r.	3 261	41 097	-609	2 060	0	3 465	49 274
Trzy miesiące zakończone 31.03.2022 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r.	3 261	36 660	-609	2 060	4 437	0	45 809
Suma dochodów całkowitych, w tym:	0	0	0	0	0	-585	-585
Wynik finansowy bieżącego okresu	0	0	0	0	0	-585	-585
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 31 marca 2022 r.	3 261	36 660	-609	2 060	4 437	-585	45 224

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdzński

Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz

Członek Zarządu

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Bartłomiej Grduszak

Dyrektor Finansowy

Dariusz Górski

Główny Księgowy

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 - 31.03.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 31.03.2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	356	1 974	-585
Korekty razem	1 329	-397	1 064
Amortyzacja	1 500	5 087	1 200
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	1	12	18
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	71	-1 171	25
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	0	257	-50
Zmiana stanu rezerw	-200	-481	-720
Zmiana stanu zapasów	497	-1 884	-569
Zmiana stanu należności	1 374	-1 033	3 601
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-729	-2 871	-1 934
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-1 185	1 687	-507
Inne korekty z działalności operacyjnej	0	0	0
Gotówka z działalności operacyjnej	1 685	1 577	479
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-26	-315	-79
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 659	1 262	400
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy	0	1 460	54
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	55	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	1 405	54
Wydatki	1 626	10 014	1 491
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 626	9 082	1 491
Wydatki na aktywa finansowe	0	932	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 626	-8 554	-1 437
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy	0	307	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	307	0
Wydatki	379	1 249	469
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	38	300	214
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	270	727	230
Odsetki	71	222	25
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-379	-942	-469
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-346	-8 234	-1 506
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-347	-8 246	-1 524
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-1	-12	-18
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 672	10 906	10 906
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	2 326	2 672	9 400

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Siewiera

Prezes Zarządu

Michał Czwojdzński

Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz

Członek Zarządu

Grzegorz Strąk

Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Bartłomiej Grduszak

Dyrektor Finansowy

Dariusz Górski

Główny Księgowy

H. Noty objaśniające do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres I kwartału 2023 roku

Nota 1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

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

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres I kwartału 2023 roku zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe oraz z jednostkowym i skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za 2022 rok, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej LSI Software na dzień 31 marca 2023 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

Okresy prezentowane

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane według stanu na dzień 31 marca 2023 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, dane za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 marca 2022 roku dla rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończonych 31 marca 2023 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. W śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad polityki rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym. W śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły znaczące zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach, ani zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych, które wywierałyby istotny wpływ na bieżący okres śródroczny.

Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego nie zastosowano żadnego z opublikowanych, ale nie obowiązujących standardów i interpretacji standardów na dzień 31 marca 2023 roku, 31 marca 2022 roku oraz 31 grudnia 2022 roku.

Nota 2. ZMIANA POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Zmiany polityki rachunkowości odnoszące się do Spółki są analogiczne jak zmiany opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 r.

Nota 3. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
GiP Sp. z o.o.	4 954	4 954
LSI Software s.r.o.	61	61
Positive Software USA LLC	483	483
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	5 498	5 498

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka poddała ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości posiadane udziały w jednostkach podporządkowanych. W ramach przeprowadzonej analizy zidentyfikowano przesłanki wskazujące na utratę wartości udziałów w LSI Software s.r.o. w związku z czym dokonano odpisu z tytułu utraty wartości w kwocie 45 tys. PLN tj. do wysokości aktywów netto spółki zależnej na dzień 31 grudnia 2022 roku. Przesłankę do stwierdzenia utraty wartości zidentyfikowano również w przypadku udziałów w Positive Software USA LLC w związku z czym dokonano odpisu z tytułu utraty wartości w kwocie 262 tys. PLN tj. w wysokości straty netto poniesionej przez spółkę zależną w 2022 roku.

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

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

Zmiany odpisów i rezerw w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2023 r. przedstawiały się następująco:

- 200 tys. PLN – wykorzystanie zobowiązań z tytułu urlopów wypoczynkowych,
- 14 tys. PLN – utworzenie odpisu na przewidywane straty kredytowe.

Nota 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

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

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 – 31.03.2023	01.01 – 31.03.2022
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Dotyczący roku obrotowego	0	0
Odroczony podatek dochodowy	0	0
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	0	0

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.03.2023
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	6	0	0	6
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	200	0	0	200
Pozostałe rezerwy	39	0	0	39
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 213	0	0	3 213
Wycena kontraktów walutowych	0	0	0	0
Ujemne różnice kursowe	62	0	0	62
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	559	0	0	559
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach	3 047	0	0	3 047
Odpisy aktualizujące zapasy	264	0	0	264
Odpisy aktualizujące należności	153	0	0	153
Ulgi podatkowe	13 871	0	0	13 871
Suma ujemnych różnic przejściowych	21 414	0	0	21 414
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	4 069	0	0	4 069

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. Spółka ograniczyła wartość aktywa z tytułu ulg podatkowych ze względu na brak pewności odwrócenia się ujemnych różnic przejściowych w okresie przewidzianym przez obowiązujące przepisy podatkowe. Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	31.12.2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.03.2023
Wycena środków trwałych w leasingu	3 660	0	0	3 660
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	184	0	0	184
Naliczone odsetki	88	0	0	88
Dodatnie różnice kursowe	122	0	0	122
Niezapłacone faktury sprzedażowe	46	0	0	46
Suma dodatnich różnic przejściowych	4 100	0	0	4 100
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	779	0	0	779

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.03.2023	31.12.2022
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	3 290	3 290

Nota 6. POŁĄCZENIE JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku nie nastąpiło połączenie Spółki z żadnym innym podmiotem.

Nota 7. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Należności handlowe	7 793	9 155
- od jednostek powiązanych	221	94
- od pozostałych jednostek	7 252	9 061
Odpis na oczekiwane straty kredytowe (wartość dodatnia)	605	591
Należności handlowe brutto	8 398	9 746

Wyszczególnienie	31.03.2023	31.12.2022
Pozostałe należności, w tym:	498	535
od jednostek powiązanych	0	0
od pozostałych jednostek	498	535
Odpis na oczekiwane straty kredytowe (wartość dodatnia)	0	0
Pozostałe należności brutto	498	535

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

W okresie od 01.01. – 31.03.2023 Emitent nie dokonał istotnego nabycia bądź zbycia rzeczowych składników majątku trwałego.

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

Na dzień 31 marca 2023 roku nie występują zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych składników aktywów trwałych poza zobowiązaniami z tytułu obowiązujących umów leasingowych.

Nota 10. WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

Korekty błędów poprzednich okresów nie wystąpiły.

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

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

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

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

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

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

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

W okresie objętym sprawozdaniem nie zaszły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych.

Łódź, dnia 30 maja 2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Grzegorz Siewiera
Prezes Zarządu

Michał Czwojdziniński
Członek Zarządu

Tomasz Michniewicz
Członek Zarządu

Grzegorz Strąk
Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Bartłomiej Grduszak
Dyrektor Finansowy

Dariusz Górski
Główny Księgowy