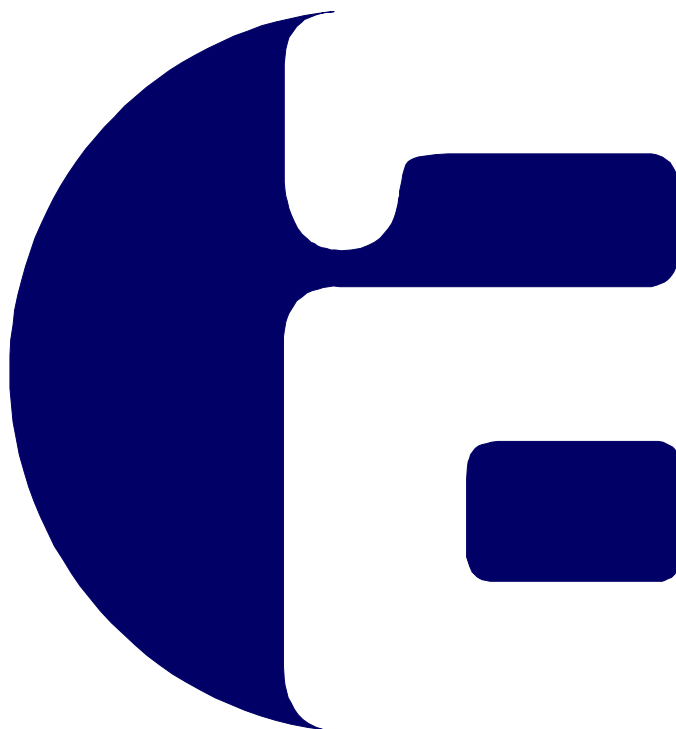


ARCUS Spółka Akcyjna

www.arcus.pl



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Arcus Spółka Akcyjna
za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2022

Warszawa, 2 czerwca 2023 roku

Spis treści

1	Dane dotyczące rocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ARCUS	4
1.1	WYBRANE DANE FINANSOWE	4
1.2	Zasady przyjęte do przeliczania danych finansowych	4
1.3	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
1.4	Sprawozdanie z zysków i strat	6
1.5	Sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
1.6	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
1.7	Sprawozdanie ze zmian w kapitale	8
2	INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	9
3	Informacje podstawowe	9
3.1	Oświadczenie i informacja Zarządu	11
4	ZASADY RACHUNKOWOŚCI	12
4.1	Podstawa sporządzenia informacji finansowych	12
4.2	Oświadczenie o zgodności	12
4.3	Zmiana danych porównywalnych	12
4.4	Szacunki i osądy	13
5	OPIS WAŻNIEJSZYCH ZASTOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	15
5.1	Podstawa konsolidacji	15
5.2	Wartość firmy	15
5.3	Wartości niematerialne	15
5.4	Rzeczowe aktywa trwałe	16
5.5	Aktywa finansowe	17
5.6	Zapasy	18
5.7	Należności handlowe i pozostałe	18
5.8	Utrata wartości aktywów	18
5.9	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19
5.10	Kapitał własny	19
5.10.1	Kapitał podstawowy	19
5.10.2	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.....	19
5.10.3	Kapitał z aktualizacji wyceny	19
5.10.4	Zyski zatrzymane.....	19
5.11	Kredyty i pożyczki	20
5.12	Zobowiązania handlowe i pozostałe	20
5.13	Rezerwy	20
5.14	Transakcje w walutach obcych	21
5.15	Leasing	21
5.16	Sprawozdanie z całkowitych dochodów	21
5.17	Rachunek zysków i strat	21
5.18	Przychody	22
5.19	Przychody finansowe i koszty finansowania zewnętrznego	22
5.20	Podatek dochodowy	22
6	PRZYCHODY I WYNIKI SEGMENTÓW	24
6.1	Segmenty operacyjne	24
7	STRUKTURA PRZYCHODÓW	25
8	KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW	26
9	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	26

10	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	26
11	PRZYCHODY FINANSOWE.....	27
12	KOSZTY FINANSOWE.....	27
13	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	27
14	WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	28
15	WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI.....	28
16	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE.....	29
17	ZAPASY.....	29
18	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE.....	29
19	SKONSOLIDOWANY KAPITAŁ WŁASNY.....	30
20	KAPITAŁ ZAPASOWY Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ.....	30
21	KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY.....	30
22	ZYSKI ZATRZYMANE.....	31
23	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA.....	31
24	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.....	32
25	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....	32
26	ZOBOWIĄZANIA I NALEŻNOŚCI W WALUTACH OBCYCH.....	32
27	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	33
28	UMOWY KREDYTOWE I LEASINGOWE.....	33
29	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	34
30	ZATRUDNIENIE.....	35
31	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	35
32	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM.....	35
32.1	Ryzyko walutowe.....	35
32.2	Ryzyko stopy procentowej.....	35
32.3	Ryzyko kredytowe.....	36
32.4	Ryzyko związane z posiadanymi aktywami finansowymi.....	36
32.5	Ryzyko związane z płynnością.....	36
33	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM.....	37
34	KLASY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH.....	37

1 Dane dotyczące rocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ARCUS

1.1 WYBRANE DANE FINANSOWE

L.p.	WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
		rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
I	Przychody ze sprzedaży produktów	159 167	130 574	33 950	28 525
II	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 287	5 062	1 128	1 106
III	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 143	5 611	884	1 226
IV	Zysk (strata) netto z konsolidacji	3 151	4 757	673	1 039
V	Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	3 264	4 042	696	883
VI	EBITDA	7 711	7 682	1 645	1 678
VII	Całkowite dochody ogółem	3 157	4 757	672	1 039
VIII	Całkowite dochody przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	3 264	4 042	696	883
IX	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 255	3 565	694	779
X	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-962	-799	-205	-175
XI	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 291	-2 977	-702	-650
XII	Zmiana stanu środków pieniężnych	-998	-211	-213	-46
XIII	Zysk (strata) netto i rozdzielony zysk (strata) netto na jedną akcję przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej (w złotych/ EUR na akcję)	0,22	0,29	0,05	0,06
		stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
XIV	Aktywa razem	88 862	83 992	18 948	18 262
XV	Zobowiązania długoterminowe	6 767	12 443	1 443	2 705
XVI	Zobowiązania krótkoterminowe	41 893	34 499	8 933	7 501
XVII	Kapitał własny	40 202	37 051	8 572	8 056
XVIII	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	34 371	31 107	7 329	6 763
XIX	Kapitał zakładowy	1 464	1 464	312	318
XX	Średnia ważona liczba akcji	14 640 000	14 018 300	14 640 000	14 018 300
XXI	Wartość księgowa i rozdzielona wartość księgowa na jedną akcję przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej (w złotych/EUR na akcję)	2,35	2,22	0,50	0,48

1.2 Zasady przyjęte do przeliczania danych finansowych

Dane finansowe w EUR zostały przeliczone według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według kursu na dzień 31.12.2022 – 4,6899 zł/EUR, 31.12.2021 - 4,5994 zł/EUR,
- poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną kursów określonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca roku:
 - za okres od 01 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022: 4,6883 zł/EUR
 - za okres od 01 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021: 4,5775 zł/EUR

1.3 Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa			
	Nota	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	12	6 282	5 445
Wartości niematerialne	13	2 516	2 325
Wartości firmy z konsolidacji	14	10 797	10 797
Udziały w jednostkach stowarzyszonych		350	350
Udzielone pożyczki		398	383
Należności długoterminowe	15	8 290	8 126
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		4 424	5 338
<u>Razem</u>		<u>33 057</u>	<u>32 764</u>
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	16	10 113	7 884
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17,	43 709	40 558
Udzielone pożyczki		1 282	1 086
Środki pieniężne		701	1 700
<u>Razem</u>		<u>55 805</u>	<u>51 228</u>
AKTYWA RAZEM		88 862	83 992
Pasywa			
	Nota	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej			
Kapitał akcyjny	18	1 464	1 464
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	19	37 631	37 631
Kapitał z aktualizacji wyceny	20	-8 012	-8 012
Pozostałe kapitały zapasowe		143	143
Zyski zatrzymane	21	3 145	-119
<u>Razem</u>		<u>34 371</u>	<u>31 107</u>
Udziały nie dające kontroli		5 831	5 944
<u>Kapitał własny razem</u>		<u>40 202</u>	<u>37 051</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy na podatek odroczoney		4 436	4 412
Rezerwy na zobowiązania	22	471	475
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	27	0	127
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	23	1 860	7 428
<u>Razem</u>		<u>6 767</u>	<u>12 442</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	27	7 295	8 797
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	24,	33 243	24 273
Rezerwy na zobowiązania	22	1 355	1 429
<u>Razem</u>		<u>41 893</u>	<u>34 499</u>
Pozostałe pasywa			
PASYWA RAZEM		88 862	83 992

1.4 Sprawozdanie z zysków i strat

	Nota	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	5,6	159 167	130 574
Koszt własny sprzedaży	7	-111 798	-95 164
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		47 369	35 410
Pozostałe przychody operacyjne	8	621	3 826
Koszty sprzedaży	7	-30 000	-23 447
Koszty ogólnego zarządu	7	-11 454	-10 445
Pozostałe koszty operacyjne	9	-1 249	-282
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		5 287	5 062
Przychody finansowe	10	1 569	1 655
Koszty finansowe	11	-2 714	-1 073
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		4 142	5 644
Podatek dochodowy:			
Bieżący		-991	-887
Odroczone		-991	-887
Zysk (strata) netto		3 151	4 757
Zysk (strata) netto przypadający na			
akcjonariuszy jednostki dominującej		3 264	4 042
udziały nie dające kontroli		-113	715
Zysk (strata) na jedną akcję przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej			
Zwykły i rozdwojony		0,45	0,55

1.5 Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
Zysk (strata) netto	3 151	4 757
Pozycje, które w przyszłości mogą zostać zaklasyfikowane do wyniku:		
Pozycje, które w przyszłości nie zostaną zaklasyfikowane do wyniku:		
Całkowity dochód za okres	3 151	4 757
Całkowity dochód za okres przypadający na:		
Akcjonariuszy spółki dominującej	3 264	4 042
Udziały nie dające kontroli	-113	715

1.6 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	<u>rok zakończony 31.12.2022</u>	<u>rok zakończony 31.12.2021</u>
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 143	5 644
Korekty o pozycje	-888	-2 079
Amortyzacja	2 424	2 620
Odsetki otrzymane	89	385
Wynik na działalności inwestycyjnej	-297	-325
Zmiana stanu zapasów	-2 229	3 178
Zmiana stanu należności	-4 200	8 480
Zmiana stanu zobowiązań i rezerw	3 325	-16 417
<u>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</u>	<u>3 255</u>	<u>3 565</u>
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	297	774
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	297	774
Wydatki	-1 259	-1 573
Wydatki na zakup wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 112	-962
Udzielone pożyczki	-147	-611
<u>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</u>	<u>-962</u>	<u>-799</u>
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy	10	593
Wpływy z kredytów i pożyczek	10	593
Wydatki	-3 302	-3 570
Splata kredytów i pożyczek	-2 031	-2 594
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-874	-710
Odsetki	-397	-266
<u>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</u>	<u>-3 292</u>	<u>-2 977</u>
Zmiana stanu środków pieniężnych	-999	-211
Środki pieniężne na początek okresu	1 700	1 911
Środki pieniężne na koniec okresu	701	1 700

1.7 Sprawozdanie ze zmian w kapitale

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

	<i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>						
	Kapitał zakładowy, oraz kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Razem	Kapitał jednostek nie kontrolujących	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2022	39 095	-119	-8 012	143	31 107	5 944	37 051
Zysk/strata netto		3 264			3 264	-113	3 151
Dochody całkowite razem		3 264			3 264	-113	3 151
Stan na 31 grudnia 2022 roku	39 095	3 145	-8 012	143	34 371	5 831	40 202

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku

	<i>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>						
	Kapitał zakładowy, oraz kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Razem	Kapitał jednostek nie kontrolujących	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2021	38 363	-4 161	-8 012	875	27 065	5 229	32 294
Zysk/strata netto		4 042			4 042	715	4 757
Dochody całkowite razem		4 042			4 042	715	4 757
Podwyższenie kapitału - emisja akcji - rejestracja po dniu bilansowym	732			-732			
Stan na 31 grudnia 2021 roku	39 095	-119	-8 012	143	31 107	5 944	37 051

2 INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

Informacje podstawowe

Jednostka dominująca

Jednostka dominująca ARCUS S.A. działa od ponad 35 lat, od roku 2006 prowadzi przedsiębiorstwo w formie spółki akcyjnej. Według statutu Spółki jej czas trwania jest nieograniczony. Jednostka jako Spółka Akcyjna powstała w dniu 06.11.2006 z przekształcenia wcześniej istniejącej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością o nazwie ARCUS Sp. z o.o. ARCUS S.A. została zarejestrowana przez Sąd w dniu 02.01.2007. Siedziba jednostki dominującej i miejsce prowadzenia działalności gospodarczej to ul. Kolejowa 5/7 w Warszawie. Spółka jest zarejestrowana pod numerem KRS 0000271167 przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS.

Struktura akcjonariatu Arcus S.A. na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:

Akcjonariat	Liczba akcji = Liczba głosów	Wartość nominalna posiadanych akcji (zł.)	Udział w kapitale zakładowym = udział w ogólnej liczbie głosów
MMR Invest S.A.*	11 000 439	1 100 044	75,14%
Pozostali	3 639 561	363 956	24,86%
<u>RAZEM</u>	<u>14 640 000</u>	<u>1 464 000</u>	<u>100,0%</u>

*Podmiotami kontrolującymi w MMR Invest S.A. są Marek Czeredys, Michał Czeredys i Rafał Czeredys

Podstawowa działalność Grupy Kapitałowej ARCUS obejmuje następujące obszary:

- sprzedaż, dzierżawa i serwisowanie urządzeń drukujących i kopiujących japońskiej firmy Kyocera Document Solutions oraz sprzętu i oprogramowania IT,
- systemy zarządzania dokumentem i korespondencją,
- integracja rozwiązań ICT (technologie informacyjno-telekomunikacyjne),
- rozwiązania z zakresu telematyki (zintegrowane systemy do zarządzania i monitorowania floty)

Zarząd

Na dzień 01.01.2022 roku, w skład Zarządu ARCUS S.A. wchodziły następujące osoby:

- Michał Czeredys – Prezes Zarządu
- Rafał Czeredys – Członek Zarządu

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza

Na dzień 01.01.2022 roku w skład Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

- Marek Czeredys – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Jolanta Grus – Członek Rady Nadzorczej
- Grzegorz Kacprzak – Członek Rady Nadzorczej

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Grupa Kapitałowa

Grupę Kapitałową ARCUS tworzą:

- ARCUS S.A. jako jednostka dominująca
- Spółka zależna Geotik Sp. z o.o.
- Spółka zależna Docusoft Sp. z o.o.
- Spółka zależna Durau Sp. z o.o. oraz zależna od niej LMT Sp. z o.o. powołana w 2016 roku
- Spółka zależna Arcus Systemy Informatyczne Sp. z o.o.
- Spółka stowarzyszona Zeccer Sp. z o.o.

ARCUS S.A. - podmiot dominujący z siedzibą w Warszawie przy ulicy Kolejowej 5/7, spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000271167. Podstawowa działalność ARCUS SA obejmuje sprzedaż, dzierżawę i serwisowanie urządzeń drukujących i kopiujących japońskiej firmy Kyocera Document Solutions a także systemów zarządzania dokumentem i korespondencją oraz integrację rozwiązań ICT (technologie informacyjno-telekomunikacyjne).

Arcus Systemy Informatyczne Sp. z o.o. (ASI) z siedzibą w Lublinie przy ul. Wojciechowskiej 9a, wpisana do KRS w Sądzie Rejonowym Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy pod nr KRS 0000031806. Spółka świadczy dla podmiotów publicznych oraz firm usługi konsultacyjne, wdrożeniowe i utrzymaniowe w zakresie Enterprise Resource Planning (ERP). Podmiotem powiązanym z ASI nie prowadzącym działalności jest spółka Satore Sp. z o.o.

Geotik Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Kolejowej 5/7, spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS0000659463. Przedmiotem działalności Geotik jest świadczenie usług telematycznych (monitoring floty) dla transportu osobowego, ciężarowego i maszyn roboczych.

DocuSoft Sp. z o.o., z siedzibą w Bielsko-Białej, ul. Armii Krajowej 220, spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000204275. Głównym przedmiotem działalności DocuSoft jest produkcja oprogramowania i wdrażanie systemów obiegu dokumentów.

Durau Sp. z o.o., z siedzibą we Wrocławiu, ul. Robotnicza 40, spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000490845. Głównym przedmiotem działalności spółki jest budowa ogólnopolskiej grupy zakupowej w zakresie energii, paliw, mediów i usług dla małych i średnich przedsiębiorstw. Podmiotem zależnym od Durau jest LMT Sp. z o.o., w którym Arcus od grudnia 2018 roku posiada bezpośrednio 39% udziałów w kapitale.

Zeccer Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, której 15% udziałów – w kapitale Arcus S.A. nabył w 2019 roku.

2.1 Oświadczenie i informacja Zarządu

W sprawie rzetelności sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Zarząd ARCUS S.A. oświadcza, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową ARCUS S.A. oraz jej wynik finansowy oraz, że roczne sprawozdanie Zarządu ARCUS S.A. z działalności Grupy ARCUS S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

W sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zarząd ARCUS S.A. niniejszym informuje, że firma DORADCA Auditors Sp. z o.o. jest uprawniona do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego i została wybrana zgodnie z przepisami prawa. Spółka DORADCA Auditors Sp. z o.o. oraz jej biegli rewidenci dokonujący badania sprawozdania spełnili warunki wydania bezstronnej i niezależnego sprawozdania z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej. Zgodnie z posiadaną polityką w zakresie wyboru firmy audytorskiej biegły rewident został wybrany uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 24 maja 2021 roku do zbadania i przeglądu sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych ARCUS S.A. za 2022 rok przy zachowaniu obowiązujących przepisów związanych z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowych okresów karencji.

3 ZASADY RACHUNKOWOŚCI

3.1 Podstawa sporządzenia informacji finansowych

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2022. Dane porównywalne obejmują rok zakończony 31 grudnia 2021. Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej jest rok kalendarzowy. Grupa nie posiada działalności zaniechanej. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. W dniu sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej Grupy lub którejkolwiek ze spółek Grupy.

Dane finansowe w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazane zostały w tysiącach złotych, chyba, że w konkretnych sytuacjach podane zostały z większą szczegółowością. Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy jest złoty polski (PLN).

3.2 Oświadczenie o zgodności

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Zasady rachunkowości oraz metody wycień przyjęte do przygotowania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z zasadami opisanymi w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Arcus S.A. sporządzonym według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2021, przy czym dokonano zmian prezentacyjnych, o których mowa w punkcie poniżej.

3.3 Zmiana danych porównywalnych

Dane porównywalne prezentowane w rachunku zysków i strat różnią się od danych zatwierdzonych za 2021 rok z uwagi na zmianę sposobu prezentacji wyników z umów dzierżaw. W okresach wcześniejszych całkowity wynik z umów dzierżaw (łącznie z przychodami i kosztami finansowymi) prezentowany był w przychodach ze sprzedaży. Aktualnie wszystkie pozycje prezentowane są oddzielnie: przychody w przychodach ze sprzedaży towarów oraz przychodach finansowych, natomiast koszty odpowiednio w pozycji wartość sprzedanych towarów i materiałów oraz w kosztach finansowych. Zmiana ma charakter prezentacyjny bez wpływu na wynik okresu porównywalnego.

Poniższa tabela przedstawia pozycje sprawozdania, które uległy zmianie:

	2021	2021	zmiana
	po korekcie prezentacji dzierżaw	zatwierdzone	
Przychody ze sprzedaży	130 574	128 090	2 484
Koszt własny sprzedaży	-95 164	-91 147	-4 017
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	35 410	36 943	-1 533
Pozostałe przychody operacyjne	3 827	3 827	
Koszty sprzedaży	-23 447	-23 447	
Koszty ogólnego zarządu	-10 445	-10 445	

Pozostałe koszty operacyjne	-282	-282	
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 062	6 595	-1 533
Przychody finansowe	1 655	76	1 579
Koszty finansowe	-1 073	-1 027	-46
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 644	5 644	
Podatek dochodowy	-887	-887	
Zysk (strata) netto	4 757	4 757	

3.4 Szacunki i osądy

Niektóre informacje podane w niniejszym sprawozdaniu finansowym oparte są na szacunkach i profesjonalnym osądzie. W związku z powyższym oczekiwane przepływy pieniężne zależą od realizacji zdarzeń przyszłych, które nie zawsze są pewne i pod kontrolą Zarządu Grupy.

Stawki amortyzacyjne

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

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Spółki Grupy Kapitałowej dokonują przeglądów aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości co najmniej raz w roku. Jednocześnie w przypadku pojawienia się przesłanek utraty wartości w ciągu roku obrotowego wykonywany jest test, odpisy aktualizujące wartość dokonywane są w momencie ich stwierdzenia. Szacunki dotyczące utraty wartości dotyczące pozycji wartości firmy zostały oparte o pięcioletnie prognozy finansowe przyjęte przez zarządy spółek. Informacja o przeprowadzonych testach znajduje się w notce 2.5.3.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Zapasy wyceniane są po cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, nie wyższym niż wartość sprzedaży netto możliwa do uzyskania. W zależności od oceny przydatności zapasów oraz warunków rynkowych pod kątem ich sprzedaży, wartość tych aktywów dla Spółek Grupy Kapitałowej może ulec zmianie.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Spółki Grupy Kapitałowej dokonują odpisów na należności przeterminowane lub których ściągальność jest zagrożona, w tym na roszczenia odszkodowawcze z tytułu bezpodstawnej realizacji gwarancji. W zależności od oceny ściągальności powyższych należności, wartość tych aktywów może ulec zmianie.

Rezerwy na zobowiązania

Spółki Grupy Kapitałowej zawiązują rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa zobowiązania, których kwotę można wiarygodnie oszacować.

W związku z roszczeniem Energa Operator S.A. opisanym w punkcie 31, Zarząd Arcus S.A. uważa na podstawie zgromadzonej dokumentacji oraz opinii zewnętrznej kancelarii prawnej, że roszczenie jest niezasadne, a ewentualny wpływ środków pieniężnych w związku z tym roszczeniem jest mało prawdopodobny. Mając powyższe na uwadze nie tworzono rezerw dotyczących w/w sporu na dzień bilansowy.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółki Grupy Kapitałowej rozpoznają składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego. Szacunek dotyczący kalkulacji podatku odroczonego odnosi się głównie do ujęcia aktywów z tytułu podatku odroczonego wynikającego z poniesionych strat podatkowych, utworzonych rezerw oraz należności i zobowiązań leasingowych. Szacunki dotyczące możliwości realizacji strat podatkowych zostały oparte o pięcioletnie prognozy zaakceptowane przez Zarządy spółek Grupy.

4 OPIS WAŻNIEJSZYCH ZASTOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

4.1 Podstawa konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz sprawozdanie jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku.

ARCUS S.A. przejęła kontrolę nad spółką zależną T-matic Systems Sp. z o.o. z w 2008 roku, a nad spółką zależną Docusoft Sp. z o.o. w 2011 roku. W 2014 roku w wyniku nabycia udziałów nastąpiło przejście kontroli nad spółką Arcus Systemy Informatyczne Sp. z o.o. W 2014 roku Arcus nabył udziały w spółce Arcus Kazachstan Sp. z o.o., która nie prowadziła działalności gospodarczej i została zlikwidowana w okresie sprawozdawczym. Od 2015 roku konsolidacją została objęta nowoutworzona spółka Durau Sp. z o.o, która z kolei utworzyła w 2016 roku podmiot zależny LMT Sp. z o.o, którego 39 % udziałów nabył w 2018 roku Arcus S.A. Spółka zależna T-matic Systems przejęła w 2016 roku kontrolę nad nowoutworzonym podmiotem Geotik Sp. z o.o. W 2017 roku spółka ARCUS nabyła wszystkie posiadane przez T-matic udziały w spółce Geotik. W 2019 roku T-matic Systems została przejęta przez Arcus S.A. i utraciła byt prawny.

Kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności.

Na dzień nabycia aktywa i pasywa jednostki przejmowanej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwej do zidentyfikowania przyjętych aktywów netto jednostki jest ujmowana jako wartość firmy. W przypadku gdy cena nabycia jest niższa niż wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania przyjętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Udziały nie dające kontroli wykazywane są w odpowiedniej proporcji wartości godziwej aktywów i kapitałów. W kolejnych okresach straty przypadające udziałom nie dającym kontroli powyżej wartości ich udziałów, pomniejszają kapitały Grupy. Wyniki finansowe jednostki nabywanej w ciągu roku są ujmowane w sprawozdaniu skonsolidowanym od momentu ich nabycia/utraty kontroli. Jednostki zależne zostały skonsolidowane metodą pełną. Wszystkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym.

4.2 Wartość firmy

Wartość firmy z konsolidacji wynika z wystąpienia na dzień nabycia nadwyżki kosztu nabycia jednostki nad wartością godziwą identyfikowalnych składników aktywów i pasywów jednostki zależnej.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów i raz do roku podlega testom pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości wpływa na wynik bieżącego okresu i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach. Przy sprzedaży jednostki zależnej wartość firmy uwzględniana jest przy wyliczeniu zysku bądź straty na sprzedaży. W zależności od oceny perspektyw spółek zależnych, wartość tych aktywów dla grupy może ulec zmianie. W ocenie Zarządu Jednostki dominującej wg stanu na koniec 2022 roku nie zachodziły przesłanki do aktualizacji wartości firmy spółek zależnych, tj. Arcus Systemy Informatyczne Sp. z o.o. , Geotik Sp. z o.o oraz Docusoft Sp. z o.o. W wszystkich wyżej wymienionych przypadkach dokonano corocznych testów na utratę wartości firmy, które nie wykazały konieczności przeszacowania ich wartości.

4.3 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne, można je wiarygodnie wycenić i w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do Grupy.

Wartości niematerialne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia i umarza metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Grupa umarza posiadane wartości niematerialne w okresach:

– nabyte oprogramowanie komputerowe – 5 lat,

– licencje i podobne wartości – 5 lat.

W przypadku oprogramowania tworzonego lub nabywanego, które przeznaczone jest wyłącznie do zastosowania w konkretnym projekcie, okres umorzenia jest równy okresowi trwania takiego projektu.

W przypadku licencji i podobnych wartości (np. certyfikaty) ich wartość określa się na podstawie kosztów ich uzyskania, a w przypadku określonego terminu ważności licencji i podobnej wartości okres umorzenia jest równy temu okresowi.

Wydatki dotyczące wartości niematerialnych, które nie powodują ulepszenia lub przedłużenia okresu użytkowania wartości niematerialnych zaliczane są do kosztów w momencie ich poniesienia. W okresie sprawozdawczym Grupa poniosła nakłady na prace rozwojowe. Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizujące oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grupa ARCUS nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oprócz wartości firmy. Metody amortyzacji i okresy użyteczności wartości niematerialnych podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Grupa ARCUS nie posiada wartości niematerialnych sklasyfikowanych jako do sprzedaży.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku nie zaistniała konieczność dokonania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości wartości niematerialnych.

4.4 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które Grupa zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostek.

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych ustala się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia i umarza metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej wartość rzeczowych aktywów trwałych prezentowana jest po pomniejszeniu o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty ich wartości. Grupa Kapitałowa amortyzuje posiadane środki trwałe w ciągu następujących okresów:

Grupa	Opis grupy	Okresy amortyzacyjne
Grupa 1	Budynki	10 lat
Grupa 4	Maszyny i urządzenia	Od 6 do 10 lat
z wyjątkiem:		
	– zespoły komputerowe	3 lata
Grupa 6	Urządzenia techniczne	5 lat
Grupa 7	Środki transportowe	5 lat
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	Od 5 do 7 lat

Koszty poniesione na remont, które nie powodują ulepszenia czy wydłużenia okresu użytkowania środka trwałego są kosztem w momencie ich poniesienia.

Grupa ARCUS nie posiada rzeczowych aktywów trwałych o nieokreślonym okresie użytkowania. Metody amortyzacji i okresy użyteczności rzeczowych aktywów trwałych podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Grupa ARCUS nie posiada rzeczowych aktywów trwałych sklasyfikowanych jako do sprzedaży.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku nie zaistniała konieczność dokonania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych środków trwałych. Na dzień 31 grudnia 2022 roku nie zaistniały ograniczenia dotyczące tytułu prawnego do rzeczowych środków trwałych.

4.5 Aktywa finansowe

Instrumenty finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- Udzielone pożyczki i należności
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności to aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy to aktywa nabyte w celu odsprzedaży i osiągnięcia tą drogą korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych. Grupa ARCUS nie posiada ww. aktywów finansowych.

Za wartość godziwą uznaje się cenę, jaką jednostka otrzymałaby za sprzedaż składnika aktywów lub zapłaciłaby za przekazane zobowiązania w rutynowej transakcji dokonanej między uczestnikami rynku na dzień wyceny.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniającej ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe.

Grupa ARCUS nie posiada aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Pożyczki udzielone i należności to aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Udzielone pożyczki i należności zaliczane są do aktywów obrotowych gdy termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Udzielone pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, które nie należą do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej, bez ujmowania kosztów nabycia, z uwzględnieniem wartości rynkowej na dzień bilansowy. Gdy posiadane aktywa finansowe nie są notowane na GPW i nie można określić ich wartości w inny sposób aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu trwałej utraty wartości. Zmniejszenie wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowane trwałą utratą wartości ujmuje się jako koszt finansowy, zwiększenie zaś w kapitale z aktualizacji wyceny.

Na dzień 31.12.2022 roku przeprowadzona została weryfikacja wartości firmy w odniesieniu do udziałów w spółkach zależnych: Arcus Systemy Informatyczne Sp. z o.o., Docusoft Sp. z o.o., Geotik Sp. z o.o., Durau Sp. z o.o. /LMT Sp. z o.o.

Zgodnie z przeprowadzonymi testami nie zachodziły przesłanki do aktualizacji wartości firmy dla Arcus Systemy Informatyczne Sp. z o.o., Docusoft Sp. z o.o., Geotik Sp. z o.o., Durau Sp. z o.o. oraz LMT Sp. z o.o. a w konsekwencji do przeszacowania ich wartości. Przeprowadzone oszacowania wykazały, że przyszłe przepływy pieniężne będą co najmniej równe wartości firmy na dzień bilansowy.

4.6 Zapasy

Zapasy są aktywami, przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mające postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały i towary.

Materiały i towary wycenia się początkowo w cenach nabycia. Na dzień bilansowy wycena materiałów i towarów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. kategorie te wyceniane są według nabycia lub ceny możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z nich jest niższa.

Zapasy towarów i materiałów obejmowane są odpisem aktualizującym.

Rozchód zapasów odbywa się według metody FIFO i odnoszony jest w koszt własny sprzedaży. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w koszt własny sprzedaży.

4.7 Należności handlowe i pozostałe

Należności ujmowane są początkowo w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania przychodu.

Na dzień bilansowy należności handlowe wycenia się z zachowaniem zasad ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Pozycje analizowane są indywidualnie w celu stwierdzenia konieczności utworzenia odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

4.8 Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółki Grupy Kapitałowej dokonują przeglądu wartości bilansowej składników aktywów w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, a mianowicie: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów lub ich grupy, wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwanej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

W sytuacji odwrócenia utraty wartości, wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest jako korekta kosztów okresu w którym ustały przesłanki powodujące trwałą utratę wartości. Nie podlega odwróceniu rozpoznana utrata wartości pozycji wartości firmy.

4.9 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym utrzymywane w ramach lokat bankowych. Ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności, łatwo wymienialne na określone kwoty oraz narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości, w tym należne odsetki od lokat bankowych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty zdefiniowane są w identyczny sposób jak dla celów ujmowania w bilansie.

Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej, depozyty bankowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

4.10 Kapitał własny

4.10.1 Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny wynosi 1 464 000 zł a na jego wartość składa się 7.320.000 akcji serii D oraz 7.320.000 akcji serii E, każda akcja o wartości nominalnej 0,10 zł. Emisja 7.320.000 akcji serii E przeprowadzona w oparciu o uchwałę z dnia 28 września 2020 roku została zarejestrowana w dniu 1 lutego 2021 roku.

4.10.2 Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W II półroczu 2007 roku jednostka dominująca ARCUS SA przeprowadziła emisję akcji serii B. Cena emisyjna 1 akcji wynosiła 17 zł. W wyniku emisji akcji objętych zostało 2 296 681 akcji. Wielkość kapitału zapasowego uzyskanego ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej to 37,6 mln zł.

4.10.3 Kapitał z aktualizacji wyceny

W pozycji kapitał z aktualizacji wyceny ujęty został efekt rozliczenia w 2019 roku połączenia Arcus S.A. ze spółką zależną T-Matic Systems S.A.

4.10.4 Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane w Spółkach Grupy decyzją akcjonariuszy oraz wynik Grupy za dany okres przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej, jak i ewentualne skutki błędów lat poprzednich.

4.11 Kredyty i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmowane są wraz z należnymi odsetkami. Wyjątkiem są kredyty udzielone w rachunku bieżącym, dla których nie są ustalone harmonogramy spłat. W przypadku tego rodzaju kredytów, koszty związane z jego uruchomieniem oraz inne opłaty obciążają koszty finansowe w okresie ich poniesienia. W pozostałych przypadkach koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody amortyzowanego kosztu i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie.

4.12 Zobowiązania handlowe i pozostałe

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Grupy. Zobowiązania ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w wartości amortyzowanego kosztu, chyba że różnica jest nieistotna, to w wartości nominalnej. Do pozostałych zobowiązań klasyfikowane są zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

4.13 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółkach Grupy ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne. W przypadku gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza oraz ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Zwiększenia rezerw, opartych na metodzie dyskontowania, w związku z upływem czasu są ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną w jakikolwiek sposób zwrócone, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy gdy istnieje pewność, że zwrot ten nastąpi.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem Zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Grupę w okresie gwarancji. Okres gwarancji udzielanej przez Spółki Grupy na swoje wyroby nie przekracza 12 miesięcy. Wartość rezerw szacowana jest na każdy dzień bilansowy na bazie historycznych danych o wysokości kosztów napraw gwarancyjnych.

Rezerwy na ryzyka specyficzne tworzone są jedynie w przypadkach, kiedy prawdopodobny jest wypływ korzyści ekonomicznych z jednostki, a szacunek może zostać przeprowadzony w sposób wiarygodny.

W zakresie świadczeń pracowniczych, Spółki Grupy nie są stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółki Grupy nie posiadają także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez spółki lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe

i krótkoterminowe z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych i odpraw pośmiertnych szacowane są na podstawie metod aktuarialnych.

Zyski i straty aktuarialne nie zostały zaprezentowane w sprawozdaniu ze względu na nieistotność.

4.14 Transakcje w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

Kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta Spółka Grupy - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań, średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień transakcji.

Pozycje aktywów i zobowiązań wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według kursu NBP dla danej waluty. Różnice kursowe powstałe w wyniku rozliczenia transakcji wyrażonych w walutach obcych, jak również powstałe z wyceny bilansowej pozycji aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych i dotyczących działalności podstawowej (operacyjnej) Grupy odnosi się odpowiednio w koszty lub przychody finansowe.

4.15 Leasing

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, jeżeli umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z użytkowania przedmiotu leasingu na leasingobiorcę. Pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółki i są wyceniane w momencie ich nabycia w wartości bieżącej opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji pozostałych zobowiązań. Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową. Część odsetkowa raty leasingowej stanowi koszt finansowy.

Aktywa przekazywane na podstawie umowy leasingu finansowego są usuwane z bilansu Grupy. Powstające z tego tytułu należności od leasingobiorcy są prezentowane w bilansie w pozycji pozostałe należności. Otrzymywane płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową i część kapitałową. Część odsetkowa raty leasingowej stanowi przychód finansowy.

4.16 Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmuje rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody.

4.17 Rachunek zysków i strat

Za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów w rachunku zysków i strat przyjmuje się wariant kalkulacyjny. Zysk lub strata jest łączną kwotą wynikającą z odjęcia kosztów od przychodów, z wyłączeniem składników innych całkowitych dochodów.

4.18 Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości zapłat otrzymanych lub należnych za dostarczone towary lub wykonane usługi w ramach normalnej działalności gospodarczej. Przychody pomniejszają udzielone rabaty.. Sprzedaż towarów rozpoznawana jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania odbiorcy znaczącego ryzyka związanego z dostawą. Przychody z tytułu świadczonych usług określane są po wykonaniu usługi oraz uwzględniają koszty związane z wykonaniem usługi.

Przychody związane z umowami długoterminowymi (ponad 6 miesięcy) ujmuje się jako przychody i koszty odpowiednio do stanu zaawansowania realizacji umowy na koniec okresu sprawozdawczego. Przewidywana stratę z tytułu umowy długoterminowej niezwłocznie ujmuje się jako koszt.

Pozostałe przychody operacyjne to zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, otrzymane odszkodowania związane ze stratami w ubezpieczonym majątku firm czy dotacje otrzymane w ramach realizacji programów unijnych, tj. na szkolenie pracowników i wdrożenie systemu informatycznego.

4.19 Przychody finansowe i koszty finansowania zewnętrznego

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu odsetek z umów dzierżawy, otrzymanych dywidend, odsetki od lokat, dodatni wynik na różnicach kursowych itp.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności. Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania czyli odsetki od kredytów, odsetki płatne z tytułu zawartych umów leasingu finansowego, ujemny wynik na różnicach kursowych itp.

Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w rachunku zysków i strat w okresie, w którym je poniesiono.

Koszty finansowania zewnętrznego dające się bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów wpływają na jego wartość początkową jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Koszty te podlegają kapitalizacji jeżeli jest prawdopodobne, że spowodują wpływ do jednostki przyszłych korzyści ekonomicznych a kwota tych kosztów może być ustalona w sposób wiarygodny.

4.20 Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego nie powstanie, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne. W bilansie podatek odroczony wykazywany jest w podziale na aktywa z tytułu podatku odroczonego oraz rezerwę na podatek odroczony bez dokonywania kompensat.

5 PRZYCHODY I WYNIKI SEGMENTÓW

5.1 Segmenty operacyjne

Działalność Grupy Arcus została dla celów prezentacji podzielona na segmenty działalności:

- segment IT obejmujący sprzedaż sprzętu kopiującego i do zarządzania pocztą oraz pełnym cyklem życia dokumentu, (office solutions),
- segment telematyki obejmujący świadczenie monitorowania flot pojazdów,
- segment usług, w tym usługi serwisowe, naprawcze, dzierżawy

Segmenty działalności za okres od 01.01 do 31.12.2022	tys. PLN				Razem
	Segment IT	Segment telematyczny	Segment telemetryczny	Segment pozostałych usług	
Przychody razem segmentu	113 310	4 195	0	41 662	159 167
Wynik segmentu	1 508	549	0	10 489	12 546
Koszty nieprzypisane	-	-	-	-	-7 259
Zysk na działalności operacyjnej	-	-	-	-	5 287
Przychody finansowe netto	-	-	-	-	-1 145
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-	-	4 142
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-991
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	-	3 151
Aktywa i pasywa					
Aktywa segmentu	52 717	2 022	81	13 522	68 342
Aktywa nieprzypisane	-	0	-	-	20 520
Aktywa ogółem					88 862
Pasywa segmentu	32 613	1 615	52	7 486	41 766
Pasywa nieprzypisane	-	-	-	-	47 096
Pasywa					88 862

Segmenty działalności za okres od 01.01 do 31.12.2021	tys. PLN				Razem
	Segment IT	Segment telematyczny	Segment telemetryczny	Segment pozostałych usług	
Przychody razem segmentu	100 268	3 525	128	24 169	128 090
Wynik segmentu	881	212	128	8 697	9 918
Koszty nieprzypisane	-	-	-	-	-4 856
Zysk na działalności operacyjnej	-	-	-	-	5 062
Przychody finansowe netto	-	-	-	-	582
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-	-	5 644
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-887
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	-	4 757
Aktywa i pasywa					
Aktywa segmentu	51 487	1 810	66	12 411	65 774
Aktywa nieprzypisane	-	-	-	-	18 218
Aktywa ogółem					83 992
Pasywa segmentu	31 058	1 092	40	7 486	39 676
Pasywa nieprzypisane	-	-	-	-	44 316
Pasywa					83 992

Na koniec okresu sprawozdawczego oraz porównywalnego aktywa Grupy zlokalizowane były na terenie Polski.

Przychody	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
Sprzedaż w kraju	157 126	129 297
Sprzedaż za granicę	2 041	1 277
Razem	159 167	130 574

6 STRUKTURA PRZYCHODÓW

Skonsolidowane przychody ze sprzedaży

	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży usług	37 663	34 885
Przychody ze sprzedaży towarów	121 504	95 689
Razem przychody ze sprzedaży	159 167	130 574

Działalność Grupy Kapitałowej Arcus S.A. nie podlega sezonowości bądź cykliczności. Przychody generowane są na podstawie kontraktów stałych i kontraktów incydentalnych. Wysoki udział kontraktów incydentalnych w sprzedaży, jak również charakteryzujący je zmienny rozkład w czasie roku z tendencją wzrostową w drugiej połowie roku, prowadzi do zróżnicowanego poziomu osiągniętej sprzedaży w porównywalnych okresach różnych lat. Jednocześnie czynnik ten nie posiada znaczącego wpływu na porównywalność całorocznych wyników spółki.

7 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
Wartość sprzedanych towarów	86 689	72 503
Usługi obce	20 243	15 907
Wynagrodzenia i świadczenia dla pracowników	26 073	22 419
Zużycie materiałów i energii	13 772	12 591
Podatki i opłaty	2 007	1 554
Amortyzacja	2 424	2 620
Pozostałe koszty rodzajowe	2 044	1 462
Razem	153 252	129 056
Zmiana stanu zapasów		
Koszty działalności operacyjnej	153 252	129 056
koszty sprzedaży	30 000	23 447
Koszty ogólnego zarządu	11 454	10 445
Koszt własny sprzedaży	111 798	95 164

8 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
Zysk ze sprzedaży środków trwałych	297	325
Dotacje otrzymane		2 865
Pozostałe	324	636
Razem	621	3 826

9 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	870	
Pozostałe	379	282
Razem	1 249	282

10 PRZYCHODY FINANSOWE

	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
Odsetki	1 569	1 591
Pozostałe- w tym różnice kursowe		64
Razem	1 569	1 655

11 KOSZTY FINANSOWE

	rok zakończony 31.12.2022	rok zakończony 31.12.2021
Odsetki	1 214	380
Pozostałe- w tym różnice kursowe	1 500	693
Razem	2 714	1 073

12 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	01.01 do 31.12.2022	01.01 do 31.12.2021
Środki trwałe		
Budynki i budowle	210	242
Maszyny i urządzenia	312	196
Środki transportu	2 120	2 056
Pozostałe	677	623
Razem	3 319	3 117
Zaliczki na środki trwałe	267	83
Środki trwałe w budowie	2 696	2 245
Rzeczowe aktywa trwałe	6 282	5 445

Zmiany w stanie środków trwałych w okresie 01.01 do 31.12.2022

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Bilans otwarcia netto	242	196	2 056	623	3 117
Wartość brutto					
Stan na 01.01.2022	1 270	3 675	4 183	2 540	11 668
Zwiększenia	46	483	1 347	388	2 264
Zmniejszenia		267	320	49	636
Stan na 31.12.2022	1 316	3 891	5 210	2 879	13 296
Umorzenie					
Stan na 01.01.2022	1 028	3 479	2 127	1 917	8 551
Zwiększenia - amortyzacja	78	291	963	285	1 617
Zmniejszenia – sprzedaż i likwidacja		191			191
Stan na 31.12.2022	1 106	3 579	3 090	2 202	9 977
Netto na dzień 31.12.2022	210	312	2 120	677	3 319

13 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	01.01 do 31.12.2022	01.01 do 31.12.2021
Oprogramowanie	761	697
Licencje	10	25
Inne (oprogramowanie, nakłady na wartości niematerialne)	1 370	1 283
Razem	2 141	2 005
Zaliczki na poczet wartości niematerialnych	375	320
Razem	2 516	2 325

Zmiany w stanie wartości niematerialnych w okresie 01.01.2022 do 31.12.2022

	Oprogramowanie	Licencje	Inne	Razem
Bilans otwarcia netto	6 659	2 099	4 670	13 428
<i>Wartość brutto</i>				
Stan na 01.01.2022	7 356	2 124	5 953	15 433
Zwiększenia	473		470	943
Stan na 31.12.2022	7 829	2 124	6 423	16 376
<i>Umorzenie</i>				
Stan na 01.01.2022	6 659	2 099	4 670	13 428
Zwiększenia - amortyzacja	409	15	383	807
Stan na 31.12.2022	7 068	2 114	5 053	14 235
Netto na dzień 31.12.2022	761	10	1 370	2 141

14 WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI

Wartości godziwe na dzień bilansowy	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Wartość firmy DocuSoft Sp. z o.o.	1 352	1 352
Wartość firmy ASI	4 549	4 549
Wartość firmy Getik	4 896	4 896
Razem	10 797	10 797

Na dzień 31 grudnia 2022 roku przeprowadzone zostały testy na utratę wartości firmy, które potwierdziły, że nie zachodziły przesłanki do aktualizacji wartości firmy dla Arcus Systemy Informatyczne Sp. z o.o., DocuSoft Sp. z o.o. Geotik Sp. z o.o., Durau Sp. z o.o. oraz LMT Sp. z o.o. a w konsekwencji do przeszacowania ich wartości.

15 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Należności długoterminowe	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Należności handlowe od pozostałych jednostek *	8 254	8 089
Pozostałe należności	36	37
Razem	8 290	8 126

*)Należności z tytułu dzierżaw

16 ZAPASY

Zapasy	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Towary i materiały brutto	10 058	7 820
Zaliczki na poczet dostaw towarów	55	64
Zapasy ogółem	10 113	7 884

17 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Należności handlowe	33 590	32 619
Pozostałe należności	11 881	8 888
Należności dochodzone sądownie		
Odpis aktualizujący	-1 762	-949
Razem	43 709	40 558

18 SKONSOLIDOWANY KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał podstawowy

	Wartość nominalna	Ilość akcji
31.12.2022	0,10	14 640 000
31.12.2021	0,10	14 640 000

seria	liczba akcji	wartość akcji	sposób pokrycia
D	7 320 000	732 000,00	gotówka
E	7 320 000	732 000,00	gotówka

Struktura właścicielska kapitału Arcus SA (według wiedzy Spółki) w dniu 31 grudnia 2022 roku

Akcjonariat	Liczba akcji = Liczba głosów	Wartość nominalna posiadanych akcji (zł.)	Udział w kapitale zakładowym = udział w ogólnej liczbie głosów
MMR Invest S.A.*	11 000 439	1 100 044	75,14%
Pozostali	3 639 561	363 956	24,86%
RAZEM	14 640 000	1 464 000	100,0%

*podmiot kontrolowany przez p. Marka Czeredysa, Michała Czeredysa i Rafała Czeredysa

19 KAPITAŁ ZAPASOWY Z EMISJI AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	37 631	37 631
Razem	37 631	37 631

20 KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY

Kapitał z aktualizacji wyceny

	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Związany z rozliczeniem połączenia Arcus ze spółką zależną T-Matic	-8 012	-8 012
Razem	-8 012	-8 012

Kapitał z aktualizacji wyceny to efekt rozliczonego w 2019 roku połączenia ARCUS S.A. ze spółką zależną T-Matic Systems S.A.

21 ZYSKI ZATRZYMANE

Zyski zatrzymane	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	-119	-4 161
Zysk (strata) bieżącego okresu	3 264	4 042
Razem	3 145	-119

22 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy na zobowiązania	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Na naprawy gwarancyjne i pozostałe koszty	1 112	1 330
Na odprawy emerytalne i urlopy	714	574
Suma	1 826	1 904
<i>W tym część długoterminowa</i>	471	475
Na naprawy gwarancyjne i pozostałe koszty		
Na odprawy emerytalne i urlopy	471	475
<i>Część krótkoterminowa</i>	1 355	1 429
Na naprawy gwarancyjne i pozostałe koszty	1 114	1 330
Na odprawy emerytalne i urlopy	241	99

Spółki Grupy wypłacają pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym, na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną, tworzą rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Główne założenia przyjęte przez aktuarusza do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	31.12.2022	31.12.2021
Stopa dyskontowa (%)	6,70%	3,90%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	4,50%	7,50%

23 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31 grudnia 2022 roku w kwocie 6 767 tys. zł (31 grudnia 2021 roku w kwocie 12 443 tys. zł) to obok rezerw na zobowiązania i podatek odroczone, zobowiązania z tytułu leasingu w kwocie 1 860 tys. zł.

24 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Zobowiązania handlowe	24 822	11 031
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	4 451	8 676
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 567	1 472
Pozostałe	1 403	3 094
Razem	33 243	24 273

*) w tym kwota zobowiązań z tytułu leasingu 1 067 tys. zł (1 033 tys. zł na 31.12.2021)

25 ZOBOWIĄZANIA I NALEŻNOŚCI W WALUTACH OBCYCH

	Zobowiązania w tys. PLN		Należności w tys. PLN	
	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
EUR	23 159	18 199	479	508
USD			4	1
PLN	11 944	13 502	51 516	48 175
Razem	35 103	31 701	51 999	48 684

26 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe

	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Zobowiązania wekslowe, w tym wystawione dla:	28 029	21 448
Banku z tyt. zabezpieczenia kredytu	7 500	7 524
Firm ubezpieczeniowych z tyt. udzielonej gwarancji należytego wykonania umowy i zapłaty wadium	9 768	9 834
Kontrahentów z tyt. udzielonej gwarancji należytego wykonania umowy	2 761	3 162
Gwarancje bankowe	965	928
Z tytułu akredytywy importowej	7 035	0

*w tym gwarancja ubezpieczeniowa Ergo Hestia w kwocie 9,6 mln zł związana ze sporem z EOP (na dzień bilansowy i na koniec okresu porównywalnego)

Od 2013 roku Arcus S.A. prowadzi spór sądowy w przedmiocie zasadności kar naliczonych przez Energa-Operator S.A. dotyczący umów o dostawę i uruchomienie infrastruktury licznikowej. Opis sporu został zaprezentowany w sprawozdaniu z działalności.

Zarząd Arcus S.A. nadal podtrzymuje stanowisko iż roszczenie Energa – Operator jest niezasadne, a ewentualny wypływ środków pieniężnych w związku z tym roszczeniem jest mało prawdopodobny. Mając powyższe na uwadze nie tworzono rezerw dotyczących w/w sporu na dzień bilansowy.

Zarząd Arcus S.A. podkreśla iż ze względu na ważny interes społeczny oraz precedensowy charakter projektu, jego intencją jest zakończenie sporu na drodze polubownej.

27 UMOWY KREDYTOWE I LEASINGOWE

Umowy kredytowe

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka dominująca posiadała kredyt w rachunku bieżącym z limitem w kwocie 6 mln zł z terminem spłaty 30 września 2023 roku z czego na dzień bilansowy wykorzystano 4,8 mln zł oraz kredyt rewolwingowy z limitem 3,7 mln zł wykorzystany na dzień bilansowy w kwocie 1,3mln zł.

Na dzień bilansowy Spółka dominująca była stroną podpisanego w poprzednich okresach z Kyocera Document Solutions Europe B.V. porozumienia o finansowaniu dostaw w kwocie wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynoszącej 0,8 mln EUR z zabezpieczeniem w postaci poręczenia majątkowego udzielonego przez akcjonariusza większościowego. Po dniu bilansowym wszystkie zobowiązania objęte wyżej wymienionym porozumieniem zostały spłacone, a Spółce został udzielony nowy kredyt kupiecki w kwocie 3 mln EUR.

W dniu 19 kwietnia 2022 roku Spółka zawarła z Santander Bank Polska S.A. umowę o Multilinię, w ramach której wystawiona została gwarancja zapłaty (akredytywa stan-by) na rzecz dostawcy Kyocera Document Solutions Europe B.V. do kwoty 1,5 mln EUR z terminem ważności do 10 maja 2023 roku. Po dniu bilansowym ważność gwarancji została przedłużona do 10 maja 2024 roku.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka zależna Docusoft posiadała kredyt w rachunku bieżącym z limitem 0,1 mln zł z wykorzystaniem na poziomie 0,01 mln zł.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka zależna Arcus Systemy Informatyczne posiadała zobowiązanie z tytułu pożyczki w kwocie wynoszącej wraz z odsetkami 1,05 mln zł zaciągniętej celem sfinansowania ustanowionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w jednym z realizowanych przez Spółkę kontraktów.

Na dzień bilansowy oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie było podstaw do wypowiedzenia przez bank warunków obowiązujących umów.

Umowy leasingowe

Grupa w ramach umów leasingowych zawartych z firmami leasingowymi dysponuje flotą samochodową, sprzętem drukującym, kopiującym oraz telemetrycznym, który oddaje do dalszej dzierżawy swoim klientom. Umowy te spełniają warunki leasingu finansowego. Na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu leasingu wynosiły 2 927 tys. zł. Umowy te zawierane są na okres od 24 do 60 miesięcy.

Zobowiązania z tytułu leasingu	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Płatne w terminie do 1 roku	1 067	1 155
Płatne w okresie 1-5 lat	1 860	1 041
Razem	2 927	2 196

28 TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Podmiot powiązany				
	2022			
Esmetric	265	45	5	
Zeccer	147	2	16	
Michał Czeredys			203	
Pożyczka udzielona MMR			398	
	2021			
Rafał Kręcisz	81		81	
Esmetric	65	34	1	
Zeccer	102	6	26	2
Kancelaria Anna Zofia Czeredys			8	
Michał Czeredys			203	
Marek Czeredys				1 500
Pożyczka udzielona MMR			383	

Transakcje z podmiotami powiązanyimi dokonywane są na zasadach rynkowych.

29 ZATRUDNIENIE

Na koniec 2022 roku Grupa Kapitałowa Arcus S.A. zatrudniała 208 osób, na koniec roku poprzedniego zatrudnienie wynosiło 196 osób.

30 ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym została przedłużona na kolejny rok ważność gwarancji zapłaty (akredytywa stan-by) na rzecz dostawcy Kyocera.

Po dniu bilansowym jeden z klientów spółki zależnej ASI odstąpił od umowy. Zarząd spółki się nie zgadza się z taką decyzją i podejmuje działania w celu wyegzekwowania swojego stanowiska.

Po dniu bilansowym Arcus S.A. podpisał umowę z ZUS na dostawę urządzeń o wartości brutto ponad 30 mln zł.

31 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

Ryzyko działalności gospodarczej przypisane do grupy Arcus jest immanentną cechą prowadzonej aktywności. Grupa dokonuje identyfikacji i cyklicznych aktualizacji ryzyk w podstawowych grupach wraz z szacowaniem prawdopodobieństwa ich wystąpienia oraz ich wartości i wpływu na sytuację ekonomiczną grupy. W związku z pandemią oraz agresją zbrojną przeciw Ukrainie, z uwagi na zmienność sytuacji, nie można jednoznacznie określić ryzyka w tym zakresie.

Z uwagi na istotność problematyki zarządzania ryzykiem w Grupie na poziomie zarządczym, odpowiedzialność za kreowanie i realizację polityki zarządzania ryzykiem biorą zarządy poszczególnych spółek. Dodatkowo ich działania wspierane są w Arcus poprzez pełnomocnika ds. ISO oraz specjalistyczne podmioty audytowe, doradcze i kancelarie prawne. Grupa wykorzystuje mechanizmy ubezpieczeń w celu ograniczenia potencjalnych negatywnych skutków zdarzeń jakie mogą wystąpić w wyniku materializacji ryzyk.

W prowadzonej działalności operacyjnej, Grupa styka się następującymi rodzajami ryzyka finansowego:

31.1 Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe wynika z charakteru prowadzonej działalności przez Arcus S.A.- spółka jest importers towarów i usług ze strefy EUR i USD, które następnie sprzedawane są na rynku krajowym w PLN. Pozostałe spółki Grupy Kapitałowej nie dokonują istotnych transakcji walutowych.

Wobec aktualnych zagrożeń politycznych i gospodarczych szczególnie istotne jest monitorowanie sytuacji na rynkach walutowych i podejmowanie działań ograniczających ryzyko.

31.2 Ryzyko stopy procentowej

Spółki Grupy korzystają z kredytów bankowych obrotowych i celowych opartych o zmienną stopę procentową WIBOR oraz doliczoną marżę banków, ponadto umowy leasingu, których Spółki są stroną, także oparte są o stopę

WIBOR. Spółki nie stosowały instrumentów zabezpieczających ryzyko stopy procentowej, gdyż wpływ takiego ryzyka na wynik Grupy był umiarkowany.

Aktualne zagrożenia polityczne i gospodarcze mogą się przyczynić do wzrostu kosztów wykorzystywanych kredytów, stąd konieczność monitorowania bezpiecznego poziomu finansowania zewnętrznego z uwagi na zmienność sytuacji w tym zakresie.

31.3 Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe dotyczy głównie takich klas aktywów jak: należności, udzielone pożyczki, środki pieniężne i depozyty bankowe, krótkoterminowe aktywa finansowe.

Klienci rozpoczynający współpracę z wykorzystaniem kredytu kupieckiego, podlegają procedurze weryfikacyjnej, mającej na celu ocenę standingu finansowego. Następnie, powstające należności handlowe podlegają stałemu monitoringowi w ramach współpracy działów handlowych i administracyjnych. Duża baza klientów oraz ich dywersyfikacja powodują ograniczenie ryzyka kredytowego poprzez uniezależnienie się od niewielkiej grupy znaczących odbiorców.

31.4 Ryzyko związane z posiadanymi aktywami finansowymi

Ryzyko takie związane jest z wyceną rynkową posiadanych przez Spółkę aktywów finansowych, które podlegają także ryzykom opisanym powyżej. Ryzyka związane z szacunkami zostały opisane w pkt 4.4 Szacunki i osądy.

31.5 Ryzyko związane z płynnością

Zarządzanie płynnością Grupy obejmuje następujące obszary: bieżący, stały monitoring zobowiązań oraz należności handlowych, prognozowanie przepływów pieniężnych i potrzeb gotówkowych spółek, aktywne zarządzanie środkami pieniężnymi.

Ryzyko utraty płynności, rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach wynika z potencjalnego ograniczenia dostępu do rynków finansowych czy też zmiany nastawienia banków do udzielania kredytów, szczególnie w sytuacji trwającego sporu z EOP, co może skutkować brakiem możliwości pozyskania nowego finansowania lub refinansowania swojego zadłużenia.

W ocenie Zarządu Spółki dominującej, ryzyko utraty płynności przez Grupę należy ocenić jako raczej umiarkowane, niemniej należy mieć na uwadze ryzyko związane z ogólną sytuacją geopolityczną.

Grupa monitoruje ryzyko braku środków pieniężnych dostosowując strukturę finansowania do prognozowanych przyszłych przepływów finansowych, dywersyfikując źródła pozyskiwania finansowania poprzez korzystanie z różnych produktów takich jak kredyty w rachunku, kredyty rewalwingowe, finansowanie przez dostawców czy umowy leasingu finansowego.

W ocenie Zarządu Spółki dominującej, ryzyko utraty płynności przez Grupę należy ocenić jako raczej umiarkowane, niemniej należy mieć na uwadze ryzyko związane z ogólną sytuacją geopolityczną.

32 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. W roku 2022 oraz w roku poprzednim nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze. Grupa monitoruje stan kapitałów. 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.

ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Oprocentowane kredyty i pożyczki	7 295	8 797
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33 243	24 273
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	701	1 700
<u>Zadłużenie netto</u>	<u>39 837</u>	<u>31 370</u>
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	34 371	31 107
<u>Kapitał i zadłużenie netto</u>	<u>74 208</u>	<u>62 477</u>

33 KLASY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

KLASY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	stan na 31.12.2022		stan na 31.12.2021	
	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
<u>AKTYWA FINANSOWE</u>				
Udzielone pożyczki	1 282	1 282	1 086	1 086
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	51 999	51 999	48 684	48 684
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	701	701	1 700	1 700
<u>ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE</u>				
Zobowiązania z tytułu kredytów	7 295	7 295	8 797	8 797
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35 103	35 103	31 701	31 701

Warszawa, 02 czerwca 2023 roku

.....
Michał Czeredys
Prezes Zarządu

.....
Rafał Czeredys
Członek Zarządu

.....
Katarzyna Balcerowicz
Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy