

Sygnity

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej
za rok obrotowy od 1 października 2017
roku do 30 września 2018 roku

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

Mariusz Nowak

Prezes Zarządu



Mariusz Jurak

Członek Zarządu



Warszawa, 15 stycznia 2019 roku

Spis treści

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Informacje dodatkowe	8
1. Informacje ogólne	8
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
3. Podstawowe zasady rachunkowości	12
4. Zarządzanie ryzykiem finansowym	29
5. Ważne oszacowania i osądy księgowe	31
6. Informacje dotyczące segmentów działalności	33
7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy	33
8. Przychody netto ze sprzedaży	33
9. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	33
10. Pozostałe przychody operacyjne	34
11. Pozostałe koszty operacyjne	34
12. Przychody finansowe	35
13. Koszty finansowe	35
14. Podatek dochodowy	35
15. Strata netto na jedną akcję	38
16. Rzeczowe aktywa trwałe	39
17. Wartości niematerialne	41
18. Test na utratę wartości firmy	43
19. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	45
20. Akcje i udziały w jednostkach zależnych	45
21. Pożyczki krótkoterminowe	46
22. Zapasy	47
23. Należności handlowe oraz pozostałe należności	48
24. Kontrakty długoterminowe	50
25. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	51
26. Kapitały własne	51
27. Kredyty i pożyczki	54
28. Zobowiązania z tytułu obligacji	56
29. Rezerwy	57
30. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	58
31. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	59
32. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi	60
33. Wynagrodzenie kadry kierowniczej	61
34. Struktura zatrudnienia	62
35. Zobowiązania warunkowe	62
36. Sezonowość lub cykliczność działalności	63
37. Roszczenia i sprawy sporne	64
38. Zdarzenia po dniu bilansowym	65

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

		Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		230 421	257 482
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		13 251	23 670
	8	243 672	281 152
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		(188 297)	(318 753)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(13 054)	(20 852)
	9	(201 351)	(339 605)
		42 321	(58 453)
Zysk / (strata) brutto ze sprzedaży			
Koszty sprzedaży	9	(9 668)	(17 837)
Koszty ogólnego zarządu	9	(29 157)	(33 515)
Pozostałe przychody operacyjne	10	22 294	59
Pozostałe koszty operacyjne	11	(6 729)	(17 994)
		19 061	(127 740)
Zysk / (strata) z działalności operacyjnej			
Przychody finansowe	12	906	557
Koszty finansowe	13	(29 260)	(5 397)
Wynik na operacjach finansowych		(28 354)	(4 840)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	19	(3)	(1 078)
		(9 296)	(133 658)
Strata przed opodatkowaniem			
Podatek dochodowy	14	1 534	7 035
Strata netto		(7 762)	(126 623)
Zyski / (straty) aktuarialne		12	(90)
Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat		12	(90)
		(7 750)	(126 713)
Całkowite straty			
Podstawowa strata netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)	15	(0,66)	(11,14)
Rozwodniona strata netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)	15	(0,40)	(11,14)

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

A
J
M

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

		Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	16	4 361	6 333
Wartości niematerialne	17	13 678	18 793
Wartość firmy	18	156 528	156 528
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	19	1 483	1 486
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	20	28 783	50 072
Należności długoterminowe	23	3 176	3 826
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	12 673	11 139
		220 682	248 177
Aktywa obrotowe			
Zapasy	22	42 709	27 852
Należności handlowe oraz pozostałe należności	23	51 377	97 884
<i>w tym: niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych</i>	24	8 659	49 956
Należności z tytułu podatku dochodowego		1 093	869
Pożyczki krótkoterminowe	21	-	2 597
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	25	32 172	33 944
		127 351	163 146
		348 033	411 323
AKTYWA RAZEM			
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	26.1	18 786	15 082
Akcje własne		(7 234)	(7 234)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	26.3	217 798	211 902
Kapitał zapasowy	26.3	22 327	22 327
Kapitał rezerwowy		6 238	6 238
Niepokryte straty		(202 210)	(194 460)
		55 705	53 855
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	27	26 194	-
Zobowiązania z tytułu obligacji	28	33 024	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	30	53 066	9 904
Rezerwy	29	11 096	53 528
		123 380	63 432
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	27	7 711	27 918
Zobowiązania z tytułu obligacji	28	5 768	39 677
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	30	100 721	143 881
Rezerwy	29	4 803	5 299
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31	49 945	77 261
<i>w tym: z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych</i>		1 866	5 277
		168 948	294 036
		292 328	357 468
Zobowiązania razem		292 328	357 468
PASYWA RAZEM		348 033	411 323

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepokryte straty	KAPITAŁ WŁASNY OGÓLEM
Stan na dzień 01.10.2016 (przekształcone)	15 082	(7 234)	211 902	22 327	6 238	(67 747)	180 568
Suma całkowitych dochodów:	-	-	-	-	-	(126 623)	(126 623)
- Strata netto	-	-	-	-	-	(90)	(90)
- Straty aktuarialne	-	-	-	-	-	-	-
Stan na dzień 30.09.2017	15 082	(7 234)	211 902	22 327	6 238	(194 460)	53 855
Stan na dzień 01.10.2017	15 082	(7 234)	211 902	22 327	6 238	(194 460)	53 855
Suma całkowitych dochodów:	-	-	-	-	-	(7 762)	(7 762)
- Strata netto	-	-	-	-	-	12	12
- Zyski aktuarialne	3 704	-	5 896	-	-	-	9 600
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Stan na dzień 30.09.2018	18 786	(7 234)	217 798	22 327	6 238	(202 210)	55 705

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]
Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Handwritten initials and marks:
D A
=

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Strata przed opodatkowaniem	(9 296)	(133 658)
Korekty o pozycje:	(3 912)	114 481
Amortyzacja	7 321	12 577
Przychody i koszty odsetkowe	4 385	3 205
Straty z działalności inwestycyjnej	22 953	18 408
Straty z tytułu różnic kursowych	(405)	(410)
Zmiana stanu rezerw długoterminowych	(42 432)	35 310
Zmiana kapitału obrotowego*	4 490	46 170
Podatek dochodowy zapłacony	(224)	(779)
	<u>(13 208)</u>	<u>(19 177)</u>
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	4 422	48
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż prace rozwojowe	(777)	(2 637)
Wydatki na prace rozwojowe	(690)	(8 817)
	<u>2 955</u>	<u>(11 406)</u>
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wydatki z tytułu nabycia akcji w jednostkach zależnych	-	(1 297)
Wpływy z tytułu emisji akcji	9 600	-
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych	(885)	(300)
Wpływy/(wydatki) z tytułu zaciągniętych/(spłaconych) kredytów i pożyczek	4 151	8 033
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	(95)
Zapłacone odsetki	(4 385)	(3 482)
	<u>8 481</u>	<u>2 859</u>
Przepływy pieniężne netto razem	(1 772)	(27 724)
Środki pieniężne na początek okresu	33 944	61 668
Środki pieniężne na koniec okresu	32 172	33 944
*Zmiana kapitału obrotowego		
Zmiana stanu rezerw	(496)	549
Zmiana stanu zapasów	(14 857)	(8 732)
Zmiana stanu należności	47 157	36 973
Zmiana stanu zobowiązań	2	(4 071)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	(27 316)	21 451
Razem	4 490	46 170

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

Informacje dodatkowe

1. Informacje ogólne

1.1 Sygnity S.A.

Sygnity S.A. („Jednostka”, „Sygnity” „Emitent” lub „Spółka”) jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce. Rok obrotowy w Spółce rozpoczyna się 1 października i trwa do 30 września.

Spółka została zarejestrowana pod numerem KRS 0000008162 oraz nadano jej numer statystyczny REGON 190407926.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Akcje Spółki są notowane na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. od 1995 roku.

1.2 Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej w okresie sprawozdawczym był następujący:

- | | |
|------------------------|--|
| ✓ Pan Paweł Zdunek | - Przewodniczący Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Raimondo Eggink | - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Roman Rewald | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Konrad Mitterski | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Rafał Wnorowski | - Członek Rady Nadzorczej. |

W dniu 30 października 2018 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Tomasza Zdunka jako Członka Rady Nadzorczej na okres trwającej wspólnej kadencji. Uchwała o powołaniu weszła w życie z chwilą jej powzięcia.

W dniu 9 listopada 2018 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały, zgodnie z którymi odwołało z Rady Nadzorczej Pana Romana Rewalda oraz powołało w skład Rady Nadzorczej Spółki Pana Jarosława Szpryngwalda na okres trwającej wspólnej kadencji ze skutkiem na chwilę podjęcia tych uchwał.

W dniu 5 grudnia 2018 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Błażeja Dowgielskiego na okres trwającej wspólnej kadencji.

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień publikacji niniejszego sprawozdania jest następujący:

- | | |
|----------------------------|--|
| ✓ Pan Paweł Zdunek | - Przewodniczący Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Raimondo Eggink | - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Konrad Mitterski | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Rafał Wnorowski | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Jarosław Szpryngwald | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Tomasz Zdunek | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Błażej Dowgielski | - Członek Rady Nadzorczej. |

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

1.3 Zarząd

Skład Zarządu w okresie objętym sprawozdaniem był następujący:

- | | |
|------------------------|--------------------------------------|
| ✓ Pan Mariusz Nowak | - p.o. Prezesa Zarządu**; |
| ✓ Pan Piotr Wierzbicki | - Członek Zarządu ds. Finansowych *; |
| ✓ Pan Mariusz Jurak | - Członek Zarządu; |
| ✓ Pan Tomasz Kozdryk | - Członek Zarządu***. |

Skład Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania był następujący:

- | | |
|---------------------|--------------------|
| ✓ Pan Mariusz Nowak | - Prezes Zarządu; |
| ✓ Pan Mariusz Jurak | - Członek Zarządu; |

* Pan Piotr Wierzbicki złożył w dniu 4 maja 2018 roku rezygnację z funkcji Członka Zarządu ds. Finansowych, skuteczną z godziną 17.00 tego dnia.

** Pan Mariusz Nowak został powołany w dniu 15 maja 2018 roku na stanowisko Prezesa Zarządu.

*** Pan Tomasz Kozdryk złożył w dniu 27 września 2018 roku rezygnację z funkcji Członka Zarządu, skuteczną na dzień złożenia.

1.4 Biegły rewident

Deloitte Audit
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Al. Jana Pawła II 22
00-133 Warszawa

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2018 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. W nocie zostały również przedstawione dotychczas zrealizowane oraz obecnie prowadzone działania w celu zapobieżenia zagrożeniu dla kontynuacji działalności. Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera żadnych korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne w przypadku, gdyby założenie kontynuacji działalności Spółki okazało się nieuzasadnione.

Zarząd Spółki przygotował plan przepływów pieniężnych Spółki na okres kolejnych 12 miesięcy do dnia 30 września 2019 roku („Plan”), oparty o dostęp do źródeł finansowania pozwalających na finansowanie bieżących oraz przyszłych projektów informatycznych, regulowanie zobowiązań oraz dalszy rozwój. Zgodnie z przygotowanym Planem, o którym mowa powyżej, Zarząd przewiduje, iż Spółka będzie w stanie regulować swoje zobowiązania: spłaty odsetek, spłaty rat wg ustalonego harmonogramu spłat, jak również zobowiązania handlowe wobec dostawców.

W dniu 27 kwietnia 2018 roku Sygnity oraz Sygnity International Sp. z o.o. podpisały z ING Bank Śląski S.A., Deutsche Bank Polska S.A. (łącznie jako „Banki”) i obligatariuszami posiadającymi łącznie ok. 99% obligacji serii 1/2014 wyemitowanych przez Sygnity („Obligacje”) oraz - jako nowy wierzyciel przystępujący do Umowy Restrukturyzacyjnej - Microsoft Ireland Operations Ltd. z siedzibą w Dublinie („Microsoft Dublin”) (łącznie jako „Wierzyciele”), Umowę Restrukturyzacyjną dotyczącą restrukturyzacji zadłużenia finansowego Grupy Kapitałowej Sygnity („Umowa Restrukturyzacyjna”). Umowa Restrukturyzacyjna przewiduje wdrożenie uzgodnionych działań restrukturyzacyjnych w trzech obszarach:

- a) restrukturyzacji finansowej Grupy Kapitałowej Sygnity,
- b) restrukturyzacji majątkowej Grupy, oraz
- c) restrukturyzacji operacyjnej Grupy.

Umowa Restrukturyzacyjna przewiduje ostateczny dzień spłaty Wierzytelności do końca 2022 roku.

W zakresie restrukturyzacji finansowej Grupy Umowa Restrukturyzacyjna **wraz z** późniejszymi Aneksami przewidywała w szczególności:

- (i) dokapitalizowanie Sygnity poprzez podwyższenie kapitału zakładowego poprzez emisję nowych akcji Sygnity w ofercie prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru, skierowanej do nowych inwestorów lub dotychczasowych akcjonariuszy, w kwocie od 10 000 do 12 000 do dnia 31 sierpnia 2018 roku,
- (ii) dyskontowy wykup Obligacji, co oznacza wykup Obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 000 za cenę wynoszącą 17 250 ze środków uzyskanych w drodze emisji nowych akcji Sygnity w ofercie prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru, skierowanej do nowych inwestorów lub dotychczasowych akcjonariuszy, bądź środków pozyskanych przez dodatkowe finansowanie dłużne, w kwocie 17 250 do dnia 6 grudnia 2018 roku. W razie niezrealizowania dyskontowego wykupu Obligacji Spółka zobowiązana byłaby do zrealizowania podwyższenia kapitału zakładowego Sygnity w drodze skierowania oferty prywatnej akcji Sygnity z wyłączeniem prawa poboru, adresowanej do Obligatariuszy dotyczącej objęcia akcji Sygnity w zamian za wkłady w łącznej kwocie do 30 000 wniesione wskutek potrącenia wierzytelności z tytułu Obligacji (akcje wyemitowane w ramach ww. działań miałyby zostać dopuszczone do obrotu na GPW),
- (iii) zmianę warunków zadłużenia finansowego wobec Banków wraz z jego rozłożeniem w czasie i odroczeniem jego spłaty,
- (iv) zmianę warunków pozostałej części zadłużenia finansowego wobec Obligatariuszy wraz z jego rozłożeniem w czasie i odroczeniem jego spłaty,
- (v) rozłożenie w czasie wierzytelności Microsoft Dublin wraz z odroczeniem ich spłaty,
- (vi) udostępnienie Sygnity nowych linii gwarancyjnych.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

A
D

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

W zakresie restrukturyzacji majątkowej Grupy Umowa Restrukturyzacyjna przewidywała:

- (i) wyodrębnienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa Sygnity niezwiązanej z podstawową działalnością Sygnity i wykorzystywanej przez Sygnity Business Solutions S.A. oraz sprzedaż jej do Sygnity Business Solutions S.A.; oraz
- (ii) sprzedaż części aktywów Grupy niekluczowych z punktu widzenia celów restrukturyzacji operacyjnej.

W zakresie restrukturyzacji operacyjnej Grupy Umowa Restrukturyzacyjna przewiduje monitorowanie postępu realizacji wyszczególnionych zadań operacyjnych w zakresie m.in. sprzedaży oraz realizowanych projektów w ramach zatwierdzonego planu operacyjnego. Dodatkowo Wierzytiele powołali wskazanego przez siebie członka Rady Nadzorczej Spółki. W wyniku złożenia przez Wierzyteli stosownego żądania, w skład Rady Nadzorczej został w dniu 9 listopada 2018 roku powołany Pan Jarosław Szpryngwald.

W dniu 31 sierpnia 2018 roku, w zakresie restrukturyzacji finansowej pierwsze dokapitalizowanie Sygnity, o którym mowa w pkt (i) powyżej zostało zrealizowane poprzez podniesienie kapitału akcyjnego Spółki. W wyniku powyższego dokapitalizowania kapitał obrotowy Spółki został zasilony kwotą 9,6 mln zł (po pomniejszeniu o koszty emisji).

Ponadto w dniu 5 grudnia 2018 roku, w zakresie restrukturyzacji finansowej Sygnity dokonało dyskontowego wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej około 23 000 za cenę wynoszącą około 17 250 (tj. przy dyskoncie wynoszącym 25%) ze środków pochodzących w całości z dokapitalizowania poprzez podniesienie kapitału w celu dyskontowego wykupu obligacji.

Do dnia publikacji niniejszego Sprawozdania wszystkie warunki określone Umową Restrukturyzacyjną zostały przez Sygnity spełnione (zarówno w zakresie wymogów formalnych, jak i wskaźników finansowych, a także warunków restrukturyzacji operacyjnej). W konsekwencji – w ocenie Zarządu – na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania Zarząd nie widzi istotnych ryzyk związanych z możliwością rozwiązania Umowy Restrukturyzacyjnej.

Zarząd ocenia, że możliwość kontynuowania przez Spółkę działalności w kolejnych 12-stu miesiącach jest niezagrażona. *Cash flow* Sygnity na najbliższe 12 miesięcy przy założeniu realizacji budżetu w wersji ostrożnościowej oraz spłat wynikających z Umowy Restrukturyzacyjnej potwierdza, że Spółka będzie w stanie wygenerować wystarczające środki do zapewnienia jej ciągłości działania. Z wstępnych danych finansowych wynika, że Spółka realizuje założenia budżetowe FY2019.

Podkreślenia wymaga fakt, że w trakcie roku obrotowego zakończony 30 września 2018 roku Spółka rozwiązała wszystkie istotne kontrakty, które mogły generować w okresach przyszłych ujemną marżę lub negatywne przepływy pieniężne. Odpowiednie odpisy z powyższych tytułów zostały ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 30 września 2018 roku. Rozwiązanie problematycznych kontraktów doprowadzi do znaczących oszczędności kosztowych w roku obrotowym 2019, a także do poprawy przepływów pieniężnych w tym okresie.

Ponadto w roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku Spółka zrealizowała znaczne oszczędności po stronie kosztów sprzedaży i ogólnego zarządu (w tym w zakresie użytkowanych lokalizacji, floty samochodowej, obsługi prawnej czy kosztów *back office*). Powyższe pozwoli na znaczną poprawę rentowności prowadzonej działalności w roku obrotowym 2019.

W 2019 roku Zarząd Spółki planuje koncentrację na: działalności operacyjnej, podnoszeniu rentowności realizowanych kontraktów, a także pozyskiwaniu nowych klientów.

W ocenie Zarządu, powyższe przesłanki, jak również analiza czynników ryzyk, pozwalają na przyjęcie przez Spółkę założenia kontynuowania prowadzonej przez nią działalności gospodarczej, w szczególności w okresie kolejnych dwunastu miesięcy.

Umowa Restrukturyzacyjna przewiduje wdrożenie uzgodnionych działań restrukturyzacyjnych w obszarze restrukturyzacji operacyjnej (w tym m.in. zbywanie aktywów, które nie są kluczowe w działalności Spółki,). Ponadto Spółka w kolejnym roku obrotowym planuje kontynuowanie działań w zakresie optymalizacji prowadzonej działalności w tym w zakresie dalszego ograniczania kosztów sprzedaży (w tym kosztów zatrudnienia) oraz kosztów ogólnego zarządu (przykładowo w zakresie ograniczania kosztów wynajmowanych powierzchni, kosztów *back-office*, kosztów zatrudnienia).

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki przewiduje, że wskazane powyżej działania, a także dokonana restrukturyzacja największych nierentownych kontraktów powinny w kolejnych okresach sprawozdawczych doprowadzić do podniesienia rentowności prowadzonej działalności i, w konsekwencji, do polepszenia osiąganych wyników w stosunku do osiąganych historycznie.

W przypadku nieskutecznego wdrożenia planu restrukturyzacji operacyjnej przewidzianego Umową Restrukturyzacyjną lub nieskutecznej restrukturyzacji działalności operacyjnej Spółki kowenanty przewidziane Umową Restrukturyzacyjną mogą zostać naruszone oraz, w konsekwencji, Umowa Restrukturyzacyjna może zostać wypowiedziana.

W przypadku niewypełnienia warunków przewidzianych w Umowie Restrukturyzacyjnej i, w konsekwencji, powstania ryzyka jej rozwiązania Zarząd Spółki liczy się z możliwością renegotjowania jej warunków z Wierzycielami.

Na dzień bilansowy plan restrukturyzacyjny jest realizowany. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd Spółki nie widzi istotnych zagrożeń wykonania tego planu, w tym w kontekście 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Pozostałe informacje

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Sygnity S.A. obejmuje dane za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2018 roku oraz na dzień 30 września 2018 roku, a także zawiera przekształcone dane porównawcze za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2017 roku oraz na dzień 30 września 2017 roku.

Dane finansowe w niniejszym sprawozdaniu finansowym są przedstawione w polskich złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 15 stycznia 2019 roku.

3. Podstawowe zasady rachunkowości

3.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka zastosowała po raz pierwszy nowe i zmienione standardy i interpretacje, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczęte 1 stycznia 2017 roku lub później:

- a) Poprawki do MSSF cykl 2014-2016
- b) Zmiany do MSR 7: Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji
- c) Zmiany do MSR 12 dotyczące ujęcia aktywa z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

- a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe”
- b) MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”
- c) MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”
- d) MSSF 16 „Leasing”
- e) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”
- f) Zmiany do MSSF 2 dotyczące klasyfikacji i wyceny transakcji płatności na bazie akcji
- g) Zmiany do MSSF 4 dotyczące stosowania MSSF 9 z MSSF 4
- h) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dotyczące sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami
- i) Zmiany do MSSF 9
- j) Zmiany do MSSF 15
- k) Zmiany do MSR 19
- l) Zmiany do MSR 28 dotyczące długoterminowych inwestycji w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych ustaleniach umownych
- m) Zmiany do MSR 40 dotyczące transferu nieruchomości inwestycyjnych

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

A
J

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

- n) Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe”
- o) Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego”
- p) Poprawki do MSSF cykl 2015-2017

Ocena wpływu powyższych zmian na jednostkowe sprawozdanie finansowe:

Zdaniem Zarządu Spółki zastosowanie przez Spółkę nowych lub zmienionych standardów i interpretacji nie wywarło znaczącego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Zarząd Spółki analizuje spodziewany wpływ przyjęcia niezastosowanych Standardów, jednakże na obecnym etapie nie wydaje się, by przyjęcie tych Standardów, poza MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”, których wpływ zaprezentowano poniżej, miało znaczący wpływ na roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki.

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie standardu, tj. będzie stosowała jego wymogi od 1 października 2018 roku. Spółka zdecydowała się na wdrożenie standardu MSSF 15 z zastosowaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu jego pierwszego zastosowania jako korekta salda początkowego niepokrytych strat.

Standard wprowadza jednolite wymogi dla wszystkich jednostek w zakresie ujmowania przychodów z umów z klientami w oparciu o tzw. model 5 kroków:

1. identyfikacja umowy,
2. identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
3. ustalenie ceny transakcyjnej,
4. przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia,
5. spełnienie zobowiązań do wykonania świadczenia.

Standard wymaga, aby jednostki oceniły umowy z klientami i wyodrębniły w nich elementy stanowiące odrębne zobowiązania do wykonania świadczenia w rozumieniu definicji zawartej w MSSF 15.

W przypadku umów zawierających więcej niż jedno takie zobowiązanie, w kolejnych krokach modelu do każdego z nich zostało przypisane oczekiwane wynagrodzenie, a przychód zostanie ujęty w momencie (lub w trakcie) jego spełnienia. Obowiązek identyfikacji zobowiązań do wykonania świadczenia dotyczy również umów, w przypadku których w rozliczeniu z klientem przyjmuje się, że na umowę składa się tylko jeden element (np. sprzedaż kompleksowej usługi).

Na podstawie przeprowadzonej analizy wpływu MSSF 15 na jednostkowe sprawozdanie finansowe Sygnity zidentyfikowano obszary, które wymagały dostosowania celem wdrożenia tego standardu. Podsumowanie zidentyfikowanego wpływu zamieszczono poniżej.

<p>Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia oraz ujęcie przychodu w umowach dotyczących kompleksowych usług wdrożenia systemów IT</p>	<p>Zgodnie z obecną polityką rachunkowości w ramach umów dotyczących kompleksowych usług wdrożenia systemów IT Spółka ujmuje przychód z tytułu usług (wdrożeńiowych) w trakcie ich świadczenia zgodnie z metodą procentowego zaawansowania kosztowego prac, stosownie do wymogów MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną”. Odrębnie natomiast umówiony jest przychód ze sprzedaży niezależnych licencji dostarczanych w ramach takiej umowy (jednorazowo w momencie jej udzielenia lub w czasie trwania ważności licencji) oraz przychód ze sprzedaży sprzętu dostarczanego w ramach kompleksowej usługi wdrożeniowej.</p> <p>Dla istotnych kontraktów dotychczas Spółka stosowała ujęcie przychodów wynikających z kontraktów wieloelementowych, które polegało na ocenie, czy dostarczane produkty i usługi powinny być rozliczane jako samodzielne elementy, dla których przychód rozpoznawany jest niezależnie, czy też kontrakt powinien być rozpatrywany jako nierozzerwalna całość. W przypadku wyodrębnienia w ramach kontraktu sprzedaży niezależnych elementów, cena kontraktu była dotychczas alokowana do poszczególnych jego elementów, w oparciu o ich relatywną wartość godziwą.</p> <p>Zgodnie z MSSF 15, w umowach dotyczących kompleksowych usług wdrożenia systemu IT zobowiązanie umowne stanowi dostarczenie klientowi funkcjonalnego systemu IT, na który składają się nie tylko świadczone usługi wdrożeniowe, ale również sprzęt komputerowy i licencje dostarczane w ramach takiej umowy. Przychód z tytułu zobowiązania do dostarczenia funkcjonalnego systemu IT, obejmujący łącznie wymienione komponenty, będzie rozpoznawany w czasie – przez okres budowy systemu, tj. przez okres, w którym następuje przenoszenie kontroli nad dobrem lub usługą na rzecz klienta. W przypadku świadczenia przez Spółkę kompleksowej usługi IT spełniony jest jeden z warunków wskazujących na przekazywanie kontroli w miarę upływu czasu, tj. warunek mówiący o tym, że w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki (systemy IT są dostosowane do indywidualnych potrzeb klienta), a jednostce przysługuje egzekwowlalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.</p>
<p>Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia oraz alokacja do nich przychodu w umowach, w których świadczone są usługi wydłużonej, ponadstandardowej gwarancji</p>	<p>W umowach, w których Spółka udziela gwarancji na sprzedawane dobra lub usługi, której zakres jest dłuższy niż standardowo oferowany na rynku lub zakres usług szerszy niż wynikający ze standardowej gwarancji (np. zobowiązanie się do naprawy błędów w ścisłych ramach czasowych), świadczona jest dodatkowa usługa stanowiąca odrębne zobowiązanie umowne, zgodnie z MSSF 15.</p> <p>W przypadku, gdy w ramach umowy zawierającej zobowiązanie z tytułu ponadstandardowej gwarancji świadczone są usługi serwisowe, ujęcie rachunkowe pozostanie niezmiennie – przychód z tytułu usług gwarancji dodatkowej będzie umówiony przez okres świadczenia usług serwisowych i zawarty w kwocie wynagrodzenia zaalokowanego do tych usług. W przypadku umów zawierających usługi ponadstandardowej gwarancji, bez usług serwisowych, część ceny transakcyjnej w takich umowach zostanie przypisana do zobowiązania z tytułu gwarancji o cechach usługi, a odpowiadający przychód zostanie odroczone do momentu faktycznego świadczenia tej usługi i rozpoznawany będzie w czasie przez okres obowiązywania takiej gwarancji.</p>

Zgodnie z danymi finansowymi za rok zakończony 30 września 2018 r. potencjalna korekta:

- łącznych przychodów ze sprzedaży licencji wyniosłaby 2 826 ,
- łącznych przychodów ze sprzedaży sprzętu komputerowego wyniosłaby 545,
- łącznych przychodów z serwisu wyniosłaby 244,
- z czego 3 810 zostałoby ujęte jako przychody ze sprzedaży usług wdrożeniowych,

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Saldo początkowe niepokrytych strat w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółki na dzień 1 października 2018 r. zostanie pomniejszone o 195 z tytułu powyższych korekt.

<p>Relacja agenta strona umowy przy sprzedaży licencji obcych i sprzętu IT, nie będących częścią kompleksowej usługi wdrożeniowej</p>	<p>Sprzedaż sprzętu IT czy licencji obcych, które nie są nabywane przez Spółkę w celu zrealizowania kompleksowej usługi wdrożenia systemu IT, stanowi odrębne zobowiązanie umowne.</p> <p>Zgodnie z obecną polityką rachunkowości przychód ze sprzedaży w ramach takich umów ujmowany jest w pełnej kwocie należnego wynagrodzenia (tj. brutto), z równoległym ujęciem całkowitego kosztu zakupu tych dóbr czy usług.</p> <p>Zgodnie z MSSF 15, tylko w przypadku gdy Spółka jest stroną umowy, tj. kontroluje dobra przed ich przekazaniem klientowi, powinna ujmować przychód w pełnej kwocie wynagrodzenia.</p> <p>W przypadku umów na sprzedaż sprzętu IT czy licencji obcych, nie będących częścią kompleksowej usługi wdrożeniowej, Spółka często nie sprawuje kontroli nad tymi dobrami przed ich przekazaniem klientowi i nie ponosi odpowiedzialności za ich dostawę, co oznacza, że pełni w takich umowach rolę agenta/pośrednika. Zgodnie z MSSF 15 przychód w takich umowach ujęty będzie netto, tj. w wysokości opłat lub prowizji, do których zgodnie z oczekiwaniem Spółka jest uprawniona.</p> <p>Zgodnie z danymi finansowymi za rok zakończony 30 września 2018 r. przychody z umów, w których Spółka pełni rolę agenta, byłyby mniejsze o 56 283 (w tym przychody ze sprzedaży licencji: 56 283 i przychody ze sprzedaży sprzętu IT: 0). Odpowiednio zmniejszony byłby ujęty w sprawozdaniu koszt zakupu tych dóbr.</p>
--	--

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Poniższa tabela prezentuje szacowany wpływ wdrożenia standardu MSSF 15 na saldo otwarcia niepokrytych strat w jednostkowym sprawozdaniu finansowych Spółki na 30 września 2018 r.:

	Niepokryte straty
Saldo na dzień 30.09.2018 r.	(202 210)
Wpływ wdrożenia MSSF 15, w tym:	195
Saldo początkowe przekształcone na dzień 01.10.2018 r.	(202 015)

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie standardu, tj. będzie stosowała jego wymogi od 1 października 2018 roku.

Spółka zdecydowała się na wdrożenie standardu MSSF 9 z zastosowaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu jego pierwszego zastosowania jako korekta salda początkowego niepokrytych strat.

Standard dokonuje zmian w klasyfikacji, prezentacji i wycenie instrumentów finansowych, wprowadza nowy model utraty wartości, który będzie wymagał terminowego ujawnienia oczekiwanych strat kredytowych oraz wprowadza nowe regulacje do polityki rachunkowości zabezpieczeń.

W 2018 roku Spółka przeprowadziła szczegółową ocenę wpływu wprowadzenia MSSF 9 na stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki oraz jej wyników finansowych. Niniejsza ocena oparta jest na aktualnie dostępnych informacjach i może podlegać zmianom wynikającym z pozyskania racjonalnych i możliwych do udokumentowania dodatkowych informacji w okresie pierwszego zastosowania standardu. Spółka nie spodziewa się istotnego wpływu wprowadzenia MSSF 9 na sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz kapitał własny.

Przeprowadzona analiza standardu dotyczyła następujących obszarów:

1. Klasyfikacja i wycena aktywów finansowych

Standard spowoduje zmiany prezentacyjne w sprawozdaniach finansowych Spółki. Aktywa finansowe klasyfikowane wg MSSF 39 jako pożyczki i należności zgodnie z MSSF 9 będą prezentowane jako Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Pożyczki udzielone, należności handlowe oraz pozostałe należności utrzymywane są w celu uzyskania w określonych terminach kontraktowych przepływów pieniężnych. Przepływy pieniężne wynikające z umowy stanowią tylko i wyłącznie spłatę kwoty głównej i odsetek od tej kwoty głównej. Spółka nie sprzedaje należności handlowych w ramach faktoringu, w związku z tym będą one nadal wyceniane w zamortyzowanym koszcie przez wynik finansowy.

Inwestycje w udziały jednostek zależnych, na podstawie polityki rachunkowości Spółki, wyceniane są według historycznego kosztu nabycia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości i to nie ulegnie zmianie.

2. Utrata wartości

Spółka, zgodnie z MSSF 9, dla oszacowania i ujmowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych zastosuje przejście z modelu straty poniesionej na model straty oczekiwanej.

Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka będzie szacować oczekiwane straty kredytowe na podstawie metody statystycznej bazującej na danych historycznych. Współczynniki straty kalkulowane będą w podziale na grupy opóźnień w spłacie należności oraz typ klienta. Metoda wyliczenia należności handlowych bazować będzie na podziale klientów na homogeniczne grupy, w poszczególnych przedziałach wiekowania stworzone zostaną kohorty należności, których proces spłacalności będzie monitorowany w kolejnych okresach. Współczynniki niespłacalności w poszczególnych kohortach będą uśredniane i finalnie używane do wyliczenia odpisu. Analiza ta wykazała, że w związku z charakterem należności z tytułu dostaw i usług, odpis z tytułu utraty wartości należności wyniesie 339.

Spółka dla należności poniżej 12 miesięcy nie stosuje istotnych elementów finansowania.



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

3. Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Poniższa tabela prezentuje szacowany wpływ wdrożenia standardu MSSF 9 na saldo otwarcia zysków zatrzymanych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki na 30 września 2018 r.:

	Niepokryte straty
Saldo na dzień 30.09.2018 r.	(202 210)
Wpływ wdrożenia MSSF 9, w tym:	(339)
- odpis na należności z tytułu dostaw i usług	(339)
Saldo początkowe przekształcone na dzień 01.10.2018 r.	(202 549)

3.2 Istotne zasady rachunkowości

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie podano inaczej.

Oświadczenie o zgodności

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w zakresie nieregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r, poz. 1047 z późn. zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

3.2.1 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą niniejszego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Waluta	Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej		Średnie arytmetyczne kursy wymiany za poszczególne lata obrotowe ukształtowały się następująco	
	30 września 2018	30 września 2017	rok obrotowy od 1 października 2017 do 30 września 2018	rok obrotowy od 1 października 2016 do 30 września 2017
EUR	4,2714	4,3091	4,2423	4,2916

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



3.2.2 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w rachunku zysków i strat.

Zyski i straty na różnicach kursowych odnoszące się do działalności finansowej przedstawiane są w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody finansowe” lub „Koszty finansowe”. Wszystkie pozostałe zyski lub straty na różnicach kursowych prezentowane są w rachunku zysków i strat w pozostałej działalności operacyjnej.

3.2.3 Inwestycje w jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone

Jednostki zależne to wszystkie jednostki (w tym spółki celowe), w odniesieniu do których Spółka sprawuje kontrolę. Spółka sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Inwestycje w jednostki zależne ujmowane są w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Inwestycje we wspólnie ustalenia umowne są klasyfikowane albo jako wspólne działania albo jako wspólne przedsięwzięcia w zależności od praw i obowiązków umownych każdego inwestora. Spółka oceniła charakter swoich wspólnych ustaleń umownych i ustaliła, że są to wspólne przedsięwzięcia. Analizie podlegały m.in. sposób prowadzenia spraw, reprezentowania i składania oświadczeń w imieniu wspólnego przedsięwzięcia, możliwość dysponowania rachunkiem bankowym czy konieczność podejmowania wybranych decyzji w drodze jednomyślnej uchwały Wspólników.

Wspólne przedsięwzięcia są wyceniane metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności udziały we wspólnych przedsięwzięciach są początkowo ujmowane wg kosztu i następnie korygowane, tak aby ująć udział Spółki w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz w zmianach pozostałych całkowitych dochodów wspólnego przedsięwzięcia po nabyciu udziałów przez Spółkę. Gdy udział Spółki w stratach wspólnego przedsięwzięcia równa się lub przewyższa wartość inwestycji, Spółka nie rozpoznaje dalszych strat, chyba że zobowiązała się do uregulowania zobowiązań w imieniu wspólnego przedsięwzięcia lub dokonania wpłat na rzecz wspólnego przedsięwzięcia.

Inwestycje w jednostki stowarzyszone są ujmowane metodą praw własności. Jednostkami stowarzyszonymi są jednostki, na które Spółka ma możliwość wywierania znaczącego wpływu, ale ich nie kontroluje. Odpowiada temu zwykle posiadanie pomiędzy 20% a 50% udziału głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy. Sprawozdania finansowe jednostek stowarzyszonych skorygowane o korekty doprowadzające do zgodności z MSSF są podstawą wyceny posiadanych przez Spółkę udziałów według metody praw własności.

Zgodnie z metodą praw własności inwestycje w jednostki stowarzyszone są początkowo ujmowane wg kosztu i następnie korygowane, tak aby ująć udział Spółki w wyniku jednostki stowarzyszonej oraz w zmianach pozostałych całkowitych dochodów jednostki stowarzyszonej po nabyciu udziałów przez Spółkę. Gdy udział Spółki w stratach jednostki stowarzyszonej równa się lub przewyższa wartość inwestycji, Spółka nie rozpoznaje dalszych strat, chyba że zobowiązała się do uregulowania zobowiązań w imieniu jednostki stowarzyszonej lub dokonania wpłat na rzecz jednostki stowarzyszonej.

3.2.4 Aktywa trwałe, obrotowe i kompensowanie

Składniki majątkowe, których realizacja jest spodziewana w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, zalicza się do aktywów obrotowych. Pozostałe składniki majątkowe zalicza się do aktywów trwałych. Nie kompensuje się aktywów i zobowiązań, czy przychodów i kosztów chyba, że jest to dopuszczone przez standard lub interpretację.

3.2.5 Rzeczowe aktywa trwałe

Budynki, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne środki trwałe są wykazywane według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonego o ich późniejsze umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości oraz powiększone o dokonane ulepszenia. Grunty wyceniane są według ceny nabycia i nie są amortyzowane.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Nakłady na ulepszenia uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Wartość bilansową wymienionych części usuwa się z bilansu. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do rachunku zysków i strat w roku obrotowym, w którym je poniesiono.

Wartość podlegająca amortyzacji jest ceną nabycia lub kosztem wytworzenia danego składnika aktywów, pomniejszoną o kwotę końcową (rezydualną) tego składnika oraz powiększoną o kwotę dokonanych ulepszeń w danym składniku. Przyjęte stawki amortyzacji odzwierciedlają okres użytkowania rzeczowych aktywów trwałych. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową. Stawki dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynoszą:

- zespoły komputerowe i serwery: 20% - 30%
- faxy, koparki i podobne urządzenia biurowe: 10% - 20%
- pozostałe urządzenia techniczne: 10%
- centrale telefoniczne: 10%
- środki transportu: 14% - 33%
- budynki i budowle: 2,5% - 20%

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje z efektem od początku kolejnego roku obrotowego.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

W przypadku, gdy wartość bilansowa środka trwałego przewyższa jego oszacowaną wartość odzyskiwalną, jego wartość bilansową spisuje się natychmiast do poziomu wartości odzyskiwalnej („Utrata wartości aktywów niefinansowych”). Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych, prezentowane są w pozostałych kosztach operacyjnych, natomiast odwrócenie odpisów w pozostałych przychodach operacyjnych.

3.2.6 Utrata wartości aktywów niefinansowych

Aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania, takie jak wartość firmy nie podlegają amortyzacji, lecz corocznie są testowane pod kątem możliwej utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna stanowi wyższą z dwóch kwot: wartości godziwej aktywów, pomniejszonej o koszty sprzedaży, lub wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu, do którego występują dające się zidentyfikować odrębne przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Niefinansowe aktywa, inne niż wartość firmy, w odniesieniu, do których uprzednio stwierdzono utratę wartości, oceniane są na każdy dzień bilansowy pod kątem występowania przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia dokonanego odpisu.

3.2.7 Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów nabycia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy poddawana jest weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie lub częściej - w przypadku, gdy zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na ewentualną utratę wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy nie są odwracane. Zyski i straty ze zbycia działalności należącej do ośrodków wypracowujących środki pieniężne (CGU - ang. Cash Generating Units), do którego alokowano wartość firmy uwzględniają odpowiednią część wartości bilansowej wartości firmy, dotyczącą sprzedanej działalności.



W celu przeprowadzenia testu pod kątem możliwej utraty wartości wartość firmy jest alokowana do ośrodków wypracowujących środki pieniężne (CGU). Alokacje przeprowadza się dla takich ośrodków bądź grup ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które według oczekiwań będą czerpać korzyści z połączenia, dzięki któremu ta wartość firmy powstała.

3.2.8 Inne wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są początkowo ujęte według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach przejęcia jednostki gospodarczej są początkowo ujęte według wartości godziwej na dzień przejęcia. Po początkowym ujęciu pozostałe wartości niematerialne są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i utratę wartości. Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony w momencie początkowego ujęcia i uznany za określony lub nieokreślony.

Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez okres użytkowania, który jest odzwierciedleniem w poniższych stawkach amortyzacyjnych dla poszczególnych grup innych wartości niematerialnych:

- koszty zakończonych prac rozwojowych 20% - 50%
- koncesje, patenty, licencje, oprogramowanie i podobne wartości: 5% - 50%
- inne wartości niematerialne: 10% - 20%
- relacje z klientami 20%
- portfel zamówień 50%
- marki produktowe 10%
- znaki towarowe 10% - 20%

Nakłady na prace rozwojowe podlegają kapitalizacji, jeżeli spełnione są kryteria określone w punkcie „Koszty prac badawczych i rozwojowych”.

Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane począwszy od początku danego roku obrotowego.

3.2.9 Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są odpisywane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Koszty, które mogą zostać przyporządkowane bezpośrednio, a są aktywowane jako część produktu w postaci oprogramowania, obejmują koszty zatrudnienia związane z pracami rozwojowymi dotyczącymi oprogramowania oraz stosowną część właściwych kosztów pośrednich. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są kapitalizowane, jeżeli można uznać, że:

- z technicznego punktu widzenia możliwe jest ukończenie składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- kierownictwo jednostki zamierza ukończyć składnik wartości niematerialnych w celu jego użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje możliwość użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- można wykazać, w jaki sposób składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne,
- dostępne są stosowne środki techniczne, finansowe i inne zasoby niezbędne do ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia wartości poniesionych nakładów w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztowy wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Skapitalizowane koszty prac rozwojowych są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie - jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub części - gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

3.2.10 Koszty finansowania zewnętrznego

W przypadku ponoszenia kosztów finansowania zewnętrznego dotyczących kwalifikowanych aktywów Spółka kapitalizuje koszty finansowania zewnętrznego związane bezpośrednio z nabyciem, budową lub wytworzeniem kwalifikowanego składnika aktywów w ramach kosztu wytworzenia takiego składnika aktywów.

3.2.11 Instrumenty finansowe

Spółka zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii: wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy, pożyczki i należności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia aktywów finansowych. Zarząd określa klasyfikację swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu.

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki w momencie, gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności. Zobowiązanie finansowe wyłącza się z ksiąg, gdy zostało uregulowane, anulowane lub wygasło.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego albo jeżeli nie jest dłuższy niż normalny cykl operacyjny związany z kontraktami długoterminowymi przekraczającymi 12 miesięcy. Zasady wyceny pożyczek i należności przedstawione są w punkcie „Należności handlowe i pozostałe należności”.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka zalicza instrumenty pochodne do przeznaczonych do obrotu. Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli ich sprzedaż nastąpi w ciągu 12 miesięcy; jeżeli utrzymywane są powyżej tego okresu - prezentowane są jako aktywa trwałe.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niestanowiące instrumentów pochodnych instrumenty finansowe przeznaczone do tej kategorii albo niezaliczone do żadnej z pozostałych. Zalicza się je do aktywów trwałych, o ile Zarząd nie zamierza ich zbyć w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń

W związku z prowadzoną działalnością Spółka ponosi ryzyko finansowe związane ze zmianami kursów walutowych oraz stóp procentowych. W celu zabezpieczenia przed tym ryzykiem, Spółka wykorzystuje walutowe kontrakty terminowe typu forward. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Reguły obowiązujące przy wykorzystaniu instrumentów pochodnych zawarte są w polityce zarządzania ryzykiem Spółki zatwierdzonej przez Zarząd.

Instrumenty pochodne są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, początkowo ujmowane są w wartości godziwej, a po początkowym ujęciu wyceniane są w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Inwestycje w papiery wartościowe

W przypadku, gdy konwencja rynkowa przewiduje dostawę papieru wartościowego po upływie ściśle sprecyzowanego okresu po dacie transakcji, inwestycje w papiery wartościowe są ujmowane w księgach i wyłączone z ksiąg w dniu zawarcia transakcji odpowiednio kupna lub sprzedaży. Inwestycje w papiery wartościowe wyceniane są początkowo według wartości godziwej (powiększonej o koszty transakcji w przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży).



Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy lub dostępne do sprzedaży i wyceniane są na dzień bilansowy według wartości godziwej. W przypadku, gdy papiery wartościowe zaklasyfikowane zostały jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat za dany okres.

W przypadku aktywów dostępnych do sprzedaży, zyski i straty wynikające ze zmiany ich wartości godziwej ujmowane są bezpośrednio w innych całkowitych dochodach aż do momentu sprzedaży składnika aktywów lub rozpoznania utraty wartości. Wówczas skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do zysków lub strat jako korektę wynikającą z przeklasyfikowania.

3.2.12 Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka dokonuje na każdy dzień bilansowy oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych straciły na wartości.

Polityka dotycząca utraty wartości należności i pożyczek przedstawiona jest w punkcie „Należności handlowe oraz pozostałe należności”.

Przy ustalaniu, czy papiery wartościowe zaliczone do kategorii dostępnych do sprzedaży straciły na wartości, bierze się pod uwagę znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej danego papieru wartościowego poniżej jego kosztu. Jeżeli takie dowody występują (w przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży), łączne dotychczasowe straty – ustalone jako różnica pomiędzy ceną nabycia a aktualną wartością godziwą, pomniejszona o ewentualne straty z tytułu utraty wartości ujęte wcześniej w rachunku zysków i strat – wyłącza się z kapitału własnego i ujmuje w rachunku zysków i strat. Straty z tytułu utraty wartości ujęte wcześniej w rachunku zysków i strat z tytułu instrumentów kapitałowych nie podlegają odwróceniu przez wynik finansowy.

3.2.13 Zapasy

Zapasy są wykazywane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych niż cena sprzedaży netto. Na koszty wytworzenia składają się koszty materiałów bezpośrednich oraz w stosownych przypadkach koszty wynagrodzeń bezpośrednich oraz uzasadniona część kosztów pośrednich. Rozchód zapasów materiałów i towarów jest wyceniany przy wykorzystaniu cen rzeczywistych. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.).

3.2.14 Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe oraz pozostałe należności są początkowo ujmowane według wartości godziwej, a następnie według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot zgodnie z pierwotnymi warunkami rozliczenia. W celu ustalenia odpisu należności według amortyzowanego kosztu uwzględniane są istotne trudności finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo jego niewypłacalności lub reorganizacji finansowej oraz nieregulowanie lub opóźnianie płatności i uznawane są one za wskaźniki utraty wartości należności handlowych. Kwotę odpisu stanowi różnica między umownymi a oczekiwanymi przepływami pieniężnymi z danego składnika aktywów, zdyskontowana wg pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Wartość bilansowa składnika aktywów zostaje zmniejszona poprzez konto odpisów aktualizujących, a kwota straty obciąża rachunek zysków i strat (koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług). W przypadku nieściągalności należności handlowej dokonuje się jej odpisu na koncie rezerw na należności handlowe. Odzyskanymi w późniejszym terminie kwotami poprzednio odpisanymi uznaje się koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług w rachunku zysków i strat.

Należności dotyczące kontraktów

Spółka prezentuje w aktywach, w ramach należności handlowych, w pozycji " Niezafakturowane należności od Klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych" kwotę netto (bez podatku VAT) należną od Klientów z tytułu prac wynikających z umowy, w odniesieniu do wszystkich umów w trakcie realizacji, w przypadku, których poniesione koszty – plus ujęte zyski (pomniejszone o ujęte straty) – przewyższają kwoty zafakturowane.

3.2.15 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności oraz zasady memoriału. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Spółka prezentuje w ramach rozliczeń międzyokresowych przychodów, w pozycji "Rozliczenia międzyokresowe przychodów" kwotę należną klientom z tytułu prac wynikających z umowy, w odniesieniu do wszystkich umów w trakcie realizacji, w przypadku, których zafakturowane kwoty przewyższają rozpoznane przychody.

3.2.16 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Salda niespłaconych kredytów w rachunkach bieżących są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji kredyty i pożyczki.

3.2.17 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe lub grupy aktywów sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się w wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, w zależności od tego, która z nich jest niższa.

3.2.18 Kapitały własne

Kapitały własne Spółki wykazywane są według wartości nominalnej według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu.

Kapitał zakładowy Spółki jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Koszty krańcowe bezpośrednio związane z emisją nowych akcji lub opcji wykazuje się w kapitale własnym jako pomniejszenie wpływów z emisji.

3.2.19 Płatności w formie akcji własnych

Niektórzy pracownicy Spółki mogą otrzymywać dodatkowe wynagrodzenie w formie opcji na akcje, w związku z czym pracownicy świadczą usługi w zamian za akcje lub prawa do akcji („transakcje rozliczane w instrumentach kapitałowych”).

Koszt transakcji rozliczanych z pracownikami w instrumentach kapitałowych jest wyceniany przez odniesienie do wartości godziwej na dzień przyznania praw. Wartość godziwa ustalana jest przez niezależnego rzeczoznawcę. Przy wycenie transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych nie są uwzględniane żadne warunki dotyczące efektywności/wyników, poza tymi związanymi z ceną akcji Spółki („uwarunkowania rynkowe”).

Koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności/wyników, kończącym się w dniu, w którym określone pracownicy zdobędą pełne uprawnienia do świadczeń („dzień nabycia praw”). Skumulowany koszt ujęty z tytułu transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych na każdy dzień bilansowy do dnia nabycia praw odzwierciedla stopień upływu czasu nabywania praw oraz liczbę opcji, do których prawa - w opinii Zarządu Spółki - zostaną ostatecznie nabyte. Żadne koszty nie są ujmowane z tytułu opcji, do których prawa nie zostaną ostatecznie nabyte, z wyjątkiem opcji, w przypadku których nabycie praw zależy od warunków rynkowych, które są traktowane jako nabyte bez względu na fakt spełnienia uwarunkowań rynkowych, pod warunkiem spełnienia wszystkich innych warunków dotyczących efektywności.

W przypadku modyfikacji warunków przyznawania opcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych, w ramach spełnienia wymogu minimum ujmuje się koszty, jak w przypadku gdyby warunki te nie uległy zmianie. Ponadto, ujmowane są koszty z tytułu każdego wzrostu wartości transakcji w wyniku modyfikacji, wycenione na dzień zmiany.

Rozwadniający wpływ wyemitowanych opcji jest uwzględniany przy ustalaniu wielkości zysku przypadającego na jedną akcję jako dodatkowe rozwodnienie akcji.



3.2.20 Świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarium. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty aktuarialne są rozpoznawane w innych całkowitych dochodach.

Spółka uiszcza składki na rzecz państwowych programów emerytalnych określonych składek. Składki na rzecz programów emerytalnych określonych składek obciążają rachunek zysków i strat w okresie, do którego się odnoszą.

3.2.21 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypetnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków, z którymi związane są korzyści ekonomiczne, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

3.2.22 Leasing

Spółka jako leasingobiorca

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi Spółka zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Przychody z tytułu leasingu są ujmowane liniowo w okresie trwania umowy. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

3.2.23 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach Spółki pomniejszonych o wszystkie zobowiązania.



3.2.24 Instrumenty kapitałowe

Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o bezpośrednie koszty emisji.

3.2.25 Kredyty bankowe i pożyczki; obligacje

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. Po początkowym ujęciu, oprocentowane kredyty i pożyczki są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie.

W momencie początkowego ujęcia obligacje są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z emisją obligacji. Po początkowym ujęciu, obligacje są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty emisji oraz dyskonta lub premie.

3.2.26 Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe stanowią zobowiązania do zapłaty za towary i usługi nabyte w toku zwykłej działalności gospodarczej przedsiębiorstwa od dostawców. Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku (lub w zwykłym cyklu działalności gospodarczej przedsiębiorstwa, jeżeli jest dłuższy). W przeciwnym wypadku, zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe.

Zobowiązania handlowe w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je według zamortyzowanego kosztu, stosując metodę efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania handlowe obejmują bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów charakteryzują się mniejszym stopniem prawdopodobieństwa poniesienia obciążenia niż zobowiązania. Rozliczenia międzyokresowe dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności oraz zasady memoriałowej.

3.2.27 Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty, rabaty i upusty.

Kontrakty wieloelementowe

Sprzedaż produktów i usług opiera się głównie o kontrakty zawierane na standardowych warunkach, jednakże Spółka zawiera także kontrakty wieloelementowe, które wymagają od Zarządu szczegółowej analizy i interpretacji celem zapewnienia prawidłowego ujęcia w sprawozdaniu finansowym. Właściwe ujęcie przychodów wynikających z kontraktów wieloelementowych polega na ocenie, czy dostarczane produkty i usługi powinny być rozliczane jako samodzielne elementy, dla których przychód rozpoznawany jest niezależnie, czy też kontrakt powinien być rozpatrywany jako nierozdzielna całość. W przypadku wyodrębnienia w ramach kontraktu sprzedaży niezależnych elementów, cena kontraktu jest alokowana do poszczególnych jego elementów, w oparciu o ich relatywną wartość godziwą. Zmiany w alokacji ceny sprzedaży pomiędzy elementy kontraktu mogą mieć wpływ na czas rozpoznania przychodu, ale nie na łączną sumę przychodów rozpoznanych na kontrakcie.

Umowy konsorcjalne

Spółka wystawia faktury na całość przychodów z tytułu umowy konsorcjalnej, także w odniesieniu do pozostałych konsorcjantów, jeśli jej udział w konsorcjum był znaczny z punktu widzenia ponoszonych ryzyk i osiągniętych korzyści, a następnie pomniejsza zafakturowane przychody o część konsorcjanta.

Kontrakty długoterminowe

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Celem wyceny długoterminowego wdrożeniowego kontraktu IT jest ustalenie wartości przychodów, które należy rozpoznać w związku z realizacją prac. Spółka dokonuje wyceny stosując metodę stopnia zaawansowania. Zastosowanie tej metody skutkuje ujęciem przychodów w proporcji do poniesionych kosztów, co w rezultacie prowadzi do utrzymywania stałej skumulowanej procentowej marży na kontrakcie, pod warunkiem, że kontrakt nie jest kontraktem generującym stratę.

Stopień zaawansowania kontraktu ustala się jako stosunek kosztów poniesionych do dnia bilansowego do łącznych kosztów kontraktu (łącznie koszty kontraktu obejmują koszty poniesione do dnia bilansowego oraz aktualnie oczekiwane koszty pozostałe do zakończenia kontraktu). Przychody odpowiadające stopniowi zaawansowania kontraktu na dzień bilansowy wyznacza się jako iloczyn stopnia zaawansowania oraz łącznej kwoty planowanych przychodów na kontrakcie.

Jeżeli poniesione koszty pomniejszone o przewidywane straty, a powiększone o zyski ujęte w rachunku zysków i strat przekraczają swoim zaawansowaniem procentowym zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota niezafakturowanej sprzedaży prezentowana jest w aktywach bilansu w pozostałych należnościach w kategorii „Niezafakturowane należności od Klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych” w ramach należności z tytułu dostaw i usług.

Kontrakty generujące straty

Kontraktem generującym stratę jest kontrakt, w którym łączna kwota przychodów z kontraktu jest niższa niż łączna wartość kosztów.

W przypadku, gdy jest wysoce prawdopodobne, że łączne koszty wykonania umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywana strata jest ujmowana jako koszt okresu, w którym została ujawniona poprzez utworzenie rezerwy na straty kontraktowe. Wysokość rezerwy lub/i zasadność jej utrzymania jest weryfikowana na każdy kolejny dzień bilansowy, aż do momentu zakończenia kontraktu.

Wartość utworzonych rezerw na straty jest prezentowana w pozycji „Rezerwy”.

Metoda mierzenia stopnia zaawansowania realizacji kontraktu

W celu ustalenia stopnia zaawansowania realizacji umowy Spółka ustala proporcję kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do dnia bilansowego w stosunku do szacunkowych łącznych kosztów umowy.

W poniesionych kosztach umowy uwzględnia się tylko te koszty umowy, które odzwierciedlają stan wykonania prac. Przykładem kosztów, których nie należy uwzględniać są:

- koszty dotyczące przyszłej działalności związanej z umową, na przykład koszty materiałów zakupionych w celu realizacji projektu, które do dnia wyceny nie zostały jeszcze zainstalowane czy w inny sposób wykorzystane;
- płatności dla podwykonawców, będące zaliczkami z tytułu prac świadczonych w ramach umowy.

Jeżeli stopień zaawansowania usługi, przewidywane całkowite koszty jej wykonania lub wynik nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to:

- przychody są ujmowane wyłącznie do wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów umowy, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne,
- koszty umowy powinny być ujęte jako koszty tego okresu, w którym zostały poniesione.

Metodę procentowego zaawansowania stosuje się narastająco w każdym roku obrotowym w stosunku do bieżących szacunków przychodów i kosztów umowy. Skutki zmian szacunków przychodów lub kosztów umowy ujmuje się w bieżącym okresie.

Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów stanowią głównie przychody ze sprzedaży sprzętu komputerowego. Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

Sprzedaż licencji i oprogramowania

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody ze sprzedaży licencji obcych (pochodzących od partnerów biznesowych Spółki) i własnych ujmowane są w momencie, gdy na Klienta przeniesione zostały wszelkie prawa i obowiązki związane z produktem oraz w momencie, gdy Klient zaakceptował i potwierdził odbiór licencji bądź oprogramowania.

Usługi wdrożeniowe

Przychody są ujmowane zgodnie ze stopniem zaawansowania usługi, najczęściej są to przychody wynikające z kontraktów długoterminowych rozliczanych w czasie. Szczegóły ujmowania przychodów opisane są w paragrafie „Kontrakty długoterminowe”.

Usługi serwisowe

Przychody z usług serwisowych są to przychody z kontraktów ze stałym wynagrodzeniem na świadczenie usług serwisowych sprzętu i oprogramowania. Przychody te ujmuje się zazwyczaj w okresie, w którym usługi zostały wykonane.

Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

3.2.28 Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie nabycia praw akcjonariuszy do ich otrzymania. Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Spółki ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez akcjonariuszy Spółki.

3.2.29 Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej.

3.2.30 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony. Podatek ujmuje się w rachunku zysków i strat, z wyłączeniem zakresu, w którym odnosi się on bezpośrednio do pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym.

W tym przypadku podatek również ujmowany jest odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym. Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych lub faktycznie wprowadzonych w dacie bilansu. Zarząd dokonuje okresowego przeglądu kalkulacji zobowiązań podatkowych w odniesieniu do sytuacji, w których odnośne przepisy podatkowe podlegają interpretacji, tworząc ewentualne rezerwy kwot, należnych organom podatkowym.

Zobowiązanie lub aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikającego z różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym – ujmowane jest metodą bilansową. Jeżeli jednak odroczony podatek dochodowy powstał z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach transakcji innej niż połączenie jednostek gospodarczych, które nie wpływa ani na wynik finansowy, ani na dochód podatkowy (stratę podatkową), nie wykazuje się go. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy stawek (i przepisów) podatkowych, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tego tytułu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od wszystkich ujemnych różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych oddziałach, jednostkach stowarzyszonych i udziałów we wspólnych ustaleniach umownych ujmuje się wyłącznie w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że: różnice przejściowe odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości oraz zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, od którego będzie można odpisać różnice przejściowe.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od wszystkich dodatnich różnic przejściowych związanych z inwestycją w jednostkach zależnych, oddziałach, jednostkach stowarzyszonych i udziałami we wspólnych ustaleniach umownych, z wyjątkiem sytuacji, w których spełnione są następujące dwa warunki: jednostka dominująca, inwestor, wspólnik wspólnego przedsięwzięcia lub wspólnik wspólnego działania są w stanie kontrolować terminy odwracania się różnic przejściowych oraz jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli występuje możliwość do wyegzekwowania tytuł prawny do dokonania kompensaty aktywów z tytułu bieżącego podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz jeżeli aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatków dochodowych naliczonych przez te same władze podatkowe od jednostki podlegającej opodatkowaniu.

4. Zarządzanie ryzykiem finansowym

4.1 Czynniki ryzyka finansowego

Działalność prowadzona przez Jednostkę naraża ją na wiele różnych rodzajów ryzyka finansowego takich jak: ryzyko rynkowe (w tym: ryzyko zmiany kursu walut, ryzyko zmiany wartości godziwej lub ryzyko przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych oraz ryzyko cenowe), ryzyko kredytowe oraz ryzyko płynności. Ogólny program dotyczący zarządzania ryzykiem skupia się na nieprzewidywalności rynków finansowych, starając się minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe. Jednostka wykorzystuje pochodne instrumenty finansowe w celu zabezpieczania się przed niektórymi zagrożeniami. Ryzykiem zarządza Biuro Finansowe Spółki, które realizuje politykę zatwierdzoną przez Zarząd. Biuro Finansowe identyfikuje i ocenia zagrożenia finansowe, a także zabezpiecza Spółkę przed nimi w ścisłej współpracy z jednostkami operacyjnymi.

4.1.1 Ryzyko rynkowe

Ryzyko zmiany kursu walut

Przez ryzyko walutowe rozumiemy prawdopodobieństwo niekorzystnego wpływu zmiany kursów walutowych na wynik finansowy. Aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych to wyłącznie należności handlowe oraz zobowiązania handlowe denominowane w EUR, USD lub innych walutach. Jednostka nie zaciąga kredytów w walutach obcych. W związku z tym, że ekspozycja Jednostki na ryzyko walutowe nie jest znaczna, Jednostka nie dąży do zabezpieczania wszystkich transakcji walutowych. Głównym celem podejmowanych działań zabezpieczających przed ryzykiem walutowym jest ochrona przed wahaniami kursów wymiany, które towarzyszą realizowanym w obcych walutach płatnościami za dostawy lub otrzymywanym płatnościami od Klientów. W celu zabezpieczenia przed tym ryzykiem, Spółka wykorzystuje walutowe kontrakty terminowe typu forward. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko stopy procentowej

Przez ryzyko stopy procentowej rozumiemy prawdopodobieństwo niekorzystnego wpływu zmiany stóp procentowych na wynik finansowy. Jednostka ponosi ryzyko stopy procentowej, wynikające z zaciągniętych kredytów, zawartych umów leasingu finansowego oraz środków pieniężnych ułokowanych na rachunkach bankowych, których oprocentowanie jest uzależnione od WIBOR i EURIBOR. Zmiana stóp procentowych będzie miała wpływ na wysokość wypłacanych odsetek od zobowiązań finansowych. Spółka nie stosuje instrumentów pochodnych zabezpieczających ryzyko stóp procentowych.

4.1.2 Ryzyko kredytowe

Przez ryzyko kredytowe rozumiemy prawdopodobieństwo nieterminowego lub całkowitego braku wywiązania się kontrahenta z należności. Spółka stosuje zasadę zawierania transakcji dotyczących instrumentów finansowych z podmiotami charakteryzującymi się wysoką zdolnością kredytową. Ryzyko kredytowe występuje przede wszystkim w odniesieniu do nierozliczonych należności od Klientów z tytułu kontraktów realizowanych przez Spółkę. Klientami Spółki są głównie urzędy publiczne, organy administracji rządowej i samorządowej oraz Klienci korporacyjni, których wiarygodność kredytowa nie budzi zastrzeżeń. Ekspozycja na ryzyko kredytowe z tytułu udzielonych pożyczek wynika przede wszystkim z pożyczek udzielonych pracownikom Spółki oraz jednostkom zależnym. Pożyczki są udzielane jedynie po spełnieniu przez wnioskujących pracowników szeregu warunków i ustanowieniu zabezpieczeń. Spółka zarządza na bieżąco w sposób ciągły ryzykiem kredytowym poprzez monitoring etapów realizacji, wiarygodności i proaktywne działania windykacyjne tym samym wpływając na minimalizowanie poziomu ryzyka. Spółka nie przewiduje poniesienia istotnych strat z tytułu ryzyka kredytowego ponad kwoty odpisów aktualizujących rozpoznanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

4.1.3 Ryzyko utraty płynności

Bieżąca działalność Spółki zależna jest od dostępnych środków pieniężnych i linii kredytowych w bankach. Spółka utrzymuje taki poziom długu, w tym dostępnych linii kredytowych aby zapewnić finansowanie bez zakłócenia operacji bieżących. Zarząd monitoruje przewidywane przepływy pieniężne Spółki. Poziom płynności jest kontrolowany poprzez przygotowywanie projekcji przepływów pieniężnych. Realizacja planowanych przepływów jest cyklicznie weryfikowana i obejmuje m.in. analizę niezrealizowanych przepływów pieniężnych, ich przyczyny i skutki. Takie projekcje wyników finansowych uwzględniają plany Spółki w zakresie zapotrzebowania na finansowanie zewnętrzne oraz konieczność przestrzegania warunków zaciągniętych zobowiązań.

Spółka przewiduje, że podstawowe przyszłe potrzeby w zakresie środków finansowych będą dotyczyły finansowania majątku obrotowego, nakładów inwestycyjnych, obsługi zadłużenia z tytułu kredytów i obligacji oraz regulowania bieżących zobowiązań. Według Spółki obecny stan środków pieniężnych, łatwo zbywalnych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz środki z działalności operacyjnej będą wystarczające na sfinansowanie tych potrzeb. Niemniej jednak, jeśli warunki rynkowe albo trudności finansowe Klientów przełożą się negatywnie na środki pozyskiwane z działalności operacyjnej, Spółka zrewiduje swoje potrzeby finansowe tak, aby zapewnić, że jej istniejące zobowiązania finansowe będą wypełniane w przewidywalnej przyszłości. Na dzień 30 września 2018 roku Spółka dysponowała środkami pieniężnymi w łącznej kwocie 32 172 (30 września 2017 – 33 944).

Poniższa tabela przedstawia analizę zobowiązań Spółki do spłaty w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe, na podstawie okresu pozostałego do terminu spłaty na dzień bilansowy. Kwoty przedstawione w tabeli stanowią niedyskontowane przepływy pieniężne wynikające z umów wraz z odsetkami. Salda zobowiązań nieoprocentowanych przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy są wykazane w wartościach pozycji bilansowych.

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty i pożyczki	26 194	-
Zobowiązania z tytułu obligacji	33 024	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	53 066	9 904
	112 284	9 904
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	7 711	27 918
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	5 768	39 677
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	68 307	95 231
Pozostałe zobowiązania	32 414	48 650
	114 200	211 476

Informacje na temat ryzyka utraty płynności zawarte są również w nocie 2. Informacje na temat wiekowania krótkoterminowych zobowiązań handlowych, w części z tytułu dostaw i usług, zawarte są w nocie 30.

4.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. Spółka monitoruje stan kapitałów za pomocą wskaźnika zadłużenia finansowego. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia finansowego netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie finansowe netto oblicza się jako sumę zobowiązań z tytułu oprocentowanych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z tytułu obligacji i leasingu finansowego pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wraz z zadłużeniem finansowym netto.

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Zadłużenie finansowe		
Zadłużenie finansowe brutto		
Zobowiązania z tytułu obligacji	38 792	39 677
Oprocentowane kredyty i pożyczki	33 905	27 918
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (Microsoft)*	53 318	-
	126 015	67 595
Zadłużenie finansowe netto		
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(32 172)	(33 944)
	93 843	33 651
Kapitał własny razem	55 705	53 855
Kapitał ogółem	149 548	87 506
Wskaźnik zadłużenia finansowego netto	62,8%	38,5%

*Kapitał ogółem = Zadłużenie finansowe netto + Kapitał własny razem
Wskaźnik zadłużenia finansowego netto = Zadłużenie finansowe netto / Kapitał ogółem*

* zobowiązanie z tytułu dostaw i usług (Microsoft) uległo konwersji na zobowiązanie z tytułu obligacji

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku Spółka finansowała się głównie kapitałem obcym; na dzień bilansowy zadłużenie finansowe brutto wynosiło 226,2% kapitałów własnych; na koniec poprzedniego roku obrotowego wskaźnik ten wynosił 125,5%.

5. Ważne oszacowania i osądy księgowe

Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Oszacowania i osądy księgowe podlegają regularnej ocenie.

Ważne oszacowania i założenia

Spółka dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe, z definicji rzadko pokrywać się będą z faktycznymi rezultatami. Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka rozpoznaje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 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. Na dzień 30 września 2018 roku Spółka rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto w wysokości 12 673 (aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 30 585 na 30 września 2018 roku zostały pomniejszone o rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 10 412 i odpis aktualizujący w kwocie 7 500). Szczegóły opisano w nocie 14.

W ocenie Zarządu Spółki odzyskiwalność strat podatkowych, na których Spółka rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest prawdopodobna. Możliwość odliczenia strat podatkowych w przyszłości zależy od wielu czynników, w tym od możliwości realizacji przez Spółkę prognoz. W przypadku gdyby Spółka nie osiągnęła wystarczających dochodów podatkowych w ciągu pięciu kolejnych lat podatkowych od daty niniejszego sprawozdania tj. w latach 2019 – 2023 może to skutkować koniecznością odpisania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 5 866.

Szacunki istotnych rezerw i kontraktów

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]
Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Spółka stosuje metodę procentowego stopnia zaawansowania prac przy rozliczaniu przychodów z umów o określonej cenie na dostawę usług projektowych. Stosowanie tej metody wymaga szacowania proporcji dotychczas poniesionych kosztów w stosunku do całości kosztów budżetowanych.

Budżety poszczególnych kontraktów podlegają procesowi aktualizacji w oparciu o bieżące informacje na każdy dzień bilansowy i są przeglądane przez Zarząd. W przypadku zaistnienia zdarzeń pomiędzy oficjalnymi rewizjami budżetu, które w istotny sposób wpływają na wynik kontraktu wartość całkowitych przychodów lub kosztów kontraktu może zostać zaktualizowana wcześniej. Na każdy dzień bilansowy istnieje znaczna część wykonanych, ale niepotwierdzonych i niezafakturowanych prac przez podwykonawców, które Spółka ujmuje jako koszty kontraktu zgodnie z zasadą memoriałową. Wysokość kosztów podwykonawców z tytułu wykonanych, ale niezafakturowanych prac jest szacowana przez zespół techniczny na podstawie faktycznego zaawansowania prac i może się różnić od wartości określonej w formalnym procesie odbioru, który zgodny jest z obustronnie zatwierdzonym harmonogramem. Patrz również nota 2.

Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku Spółka utworzyła rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi w wysokości 1 721. Patrz również nota 29.

Ujmowanie przychodów ze sprzedaży licencji obcych

Sprzedaż licencji obcych wraz z towarzyszącymi usługami nie są identyfikowane jako odrębne komponenty, dlatego zakup i sprzedaż licencji obcych nie są uznawane za relacje wynikające z umów agencyjnych. Przychody ze sprzedaży takich licencji rozpoznawane są zgodnie z MSR 18 w kwotach brutto (Spółka działa jak mocodawca).

Stawki amortyzacyjne

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

Szacowana utrata wartości firmy

Jednostka corocznie oraz każdorazowo w sytuacji zaistnienia przesłanek testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości, zgodnie z zasadami rachunkowości opisanymi w notcie 3.

Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Szczegóły przeprowadzonego testu opisano w notcie 18 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Szacowana utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach

Jednostka każdorazowo w sytuacji zaistnienia przesłanek testuje posiadane na dzień bilansowy akcje i udziały w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach pod kątem utraty wartości. Oszacowanie ich wartości odzyskiwalnej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych z tytułu posiadanych akcji lub udziałów w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach (w tym ich wartości rezydualnej oszacowanej przy założeniu wzrostu wypracowanej marży po okresie prognozy) i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Szczegóły przeprowadzonego testu opisano w notkach 19 i 20 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Zmiany w wysokości realizowanych w przyszłości wyników względem prognoz użytych w teście na utratę wartości mogą spowodować w przyszłości konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość firmy lub inwestycji w jednostkach zależnych.

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

Powołując się na paragraf 4 MSSF 8 Zarząd Spółki wykazał informacje o segmentach działalności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Sygnity za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2018 roku.

7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2017 roku zostało zatwierdzone 27 marca 2018 roku przez Walne Zgromadzenie Sygnity S.A.

8. Przychody netto ze sprzedaży

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Licencje i oprogramowania	86 798	61 002
Usługi wdrożeniowe	74 700	128 850
Usługi serwisowe	68 922	67 198
Pozostałe	1	432
	<u>230 421</u>	<u>257 482</u>
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	13 251	23 670
	<u>13 251</u>	<u>23 670</u>

Przychody generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 3,1% przychodów ze sprzedaży za rok zakończony 30 września 2018 (około 2,3% za rok zakończony 30 września 2017 roku) pochodziło od zleceniodawców niemających siedziby na terytorium Polski. W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz sprzętu komputerowego. Spadek przychodów ze sprzedaży produktów i usług wynika głównie ze spadku przychodów szacowanych dotyczących projektów z zakresu administracji publicznej opisanych w nodzie nr 23.

9. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Koszty według rodzaju razem		
Zużycie materiałów i energii	(48 197)	(55 469)
Usługi obce	(111 787)	(132 029)
Wynagrodzenia	(92 517)	(94 959)
Świadczenia na rzecz pracowników	(17 821)	(18 690)
Amortyzacja	(7 321)	(12 577)
Podatki i opłaty	(1 336)	(2 086)
Pozostałe	6 509	(20 902)
Rezerwy na straty na kontraktach długoterminowych wykorzystanie/(utworzenie)*	45 348	(33 393)
	<u>(227 122)</u>	<u>(370 105)</u>
Koszty sprzedaży	(9 668)	(17 837)
Koszty ogólnego zarządu	(29 157)	(33 515)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	<u>(188 297)</u>	<u>(318 753)</u>

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku w pozycji Pozostałe koszty rodzajowe ujęto wykorzystanie rezerw na straty utworzonych w latach ubiegłych, w tym 37 161 dotyczy projektu e-Podatki w związku z podpisaniem umowy sądowej z Ministerstwem Finansów, o czym Spółka informowała raportem bieżącym nr 49/2018 z 30 sierpnia 2018.

Na usługi obce składają się przede wszystkim koszty podwykonawców, koszty utrzymania lokalizacji, obsługi prawnej i notarialnej oraz koszty usług telekomunikacyjnych. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 w pozycji Pozostałe koszty rodzajowe zostały pomniejszone o otrzymane wynagrodzenie za wykonany przez Spółkę produkt w kwocie 9 639 od Centrum Systemów Informacyjnych Ochrony Zdrowia („CSIOZ”) zgodnie z umową sądową z dnia 14 maja 2018 zawartą przed Sądem Okręgowym w Warszawie.

* Rezerwy na straty na kontraktach długoterminowych dotyczą różnych rodzajów kosztów, ale zaprezentowane zostały w jednej linii w celu zachowania porównywalności źródłowych kosztów rodzajowych pomiędzy okresami.

10. Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	244	37
Dywidenda od spółki zależnej	17 249	-
Wynik na sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa	2 422	-
Inne tytuły	2 379	22
	<u>22 294</u>	<u>59</u>

11. Pozostałe koszty operacyjne

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Pozostałe koszty operacyjne		
Ujemne różnice kursowe	(493)	(655)
Likwidacja wartości niematerialnych	(701)	(9 978)
Spisanie nakładów na wartości niematerialne	(267)	(5 376)
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość nakładów na wartości niematerialne i prawne	(1 487)	-
Odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań	(460)	(520)
Darowizny	-	(10)
Inne tytuły	(3 321)	(1 455)
	<u>(6 729)</u>	<u>(17 994)</u>

Likwidacja wartości niematerialnych w podziale na poszczególne klasy wartości niematerialnych została zaprezentowana w nocie 17.

12. Przychody finansowe

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Przychody finansowe		
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od depozytów bankowych	52	67
- od udzielonych pożyczek	94	83
- pozostałe tytuły	1	-
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	759	-
Dodatnie różnice kursowe	-	366
Pozostałe przychody finansowe	-	41
	906	557

13. Koszty finansowe

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Koszty finansowe		
Koszty finansowe z tytułu odsetek:		
- od kredytów i pożyczek	(1 393)	(1 365)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(1 902)	(1 868)
- od leasingu finansowego	-	(1)
- pozostałe odsetki	(1 236)	-
Dyskonto rozrachunków i obligacji	(81)	(162)
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	(24 202)	(2 001)
Ujemne różnice kursowe	(446)	-
	(29 260)	(5 397)

14. Podatek dochodowy

14.1 Obciążenie podatkowe

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
Odroczony podatek dochodowy	1 534	6 945
Korekta podatku za lata ubiegłe	-	90
	1 534	7 035

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

14.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku przedstawia się następująco:

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Strata przed opodatkowaniem	(9 296)	(133 658)
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek według stawki ustawowej	1 766	25 395
Dywidenda od spółki zależnej	3 277	-
Spisanie aktywa z tytułu niewykorzystanych strat podatkowych	-	(905)
Wykorzystanie/(utworzenie) odpisu aktualizującego wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	406
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	(4 598)	-
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	426	(7 926)
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	-	90
Pozostałe przychody / koszty netto	2 383	(269)
Wpływ różnic trwałych na podatek:		
<u>Koszty niepodatkowe:</u>		
- odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań	-	(99)
- utworzone odpisy należności	(1 381)	226
- wydatki na reklamę i reprezentację	-	(42)
- utworzenie rezerw na kary	258	(254)
- (utworzenie) / rozwiązanie rezerw na straty na kontraktach długoterminowych*		(6 345)
- rezerwa na sprawy sporne	(314)	(33)
- likwidacja wartości niematerialnych i spisanie nakładów inwestycyjnych	(184)	(2 917)
- podatki i składki	(98)	(87)
- udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	(1)	(205)
Podatek dochodowy	1 534	7 035

* Brak rozpoznania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od tych rezerw wynika z zasady ostrożnej wyceny, a kwota ta została uwzględniona jako różnica trwała na potrzeby uzgodnienia efektywnej stawki podatkowej.



14.3 Odroczonego podatek dochodowy

Podatek odroczonego naliczany jest przy użyciu metody bilansowej z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową z zastosowaniem stawki 19%. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych.

	Stan na 30.09.2018	Stan na 30.09.2017
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Dyskonto kaucji	-	11
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	348	348
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	1 374	625
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	11 629	18 172
Rezerwa na serwis gwarancyjny	1 506	1 682
Korekty faktur	1 273	1 273
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	211	119
Koszty bezpośrednie dotyczące przychodów niepodatkowych	-	9 550
Pozostałe różnice	878	863
Straty podatkowe	13 366	936
	30 585	33 579
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	1 645	9 492
Koszty przyszłych okresów stanowiące koszt podatkowy roku bieżącego	2 122	1 819
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	2 434	3 166
Pozostałe różnice	4 211	37
	10 412	14 514
Aktywa / (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	20 173	19 065
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(7 500)	(7 926)
Aktywa / (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	12 673	11 139

14.4 Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach
Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach według roku powstania

Rok powstania	2014/2015	2017/2018
Kwota straty	4 924	65 420

Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach według dat wygaśnięcia

Rok powstania	2014/2015	2014/2015	2017/2018	2017/2018
Kwota straty	2 462	2 462	32 710	32 710
Data wygaśnięcia	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2022	30.09.2023

Spółka na dzień bilansowy rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 5 866 na części strat pozostających do rozliczenia na dzień 30 września 2018 roku w kwocie 30 874.

W oparciu o osiągnięte wyniki oraz projekcje przyszłych zysków podatkowych, w szczególności związanych z harmonogramami fakturowania kontraktów długoterminowych, Zarząd Jednostki Dominującej uznaje realizację pozostałych do rozliczenia strat podatkowych na których rozpoznano aktywo z tytułu podatku odroczonego z lat ubiegłych za wysoce prawdopodobną.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]
Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



14.5 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 Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

15. Zysk / (strata) netto na jedną akcję

Podstawową stratę przypadającą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie straty netto przypadającej Akcjonariuszom Spółki za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

Rozwodnioną stratę przypadającą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie straty netto przypadającej Akcjonariuszom Spółki przez skorygowaną średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu, skorygowaną o wpływ potencjalnych akcji rozładniających.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące straty oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowej i rozwodnionej straty na jedną akcję:

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Zysk / (strata) netto przypadająca Akcjonariuszom Spółki	(7 762)	(126 623)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	11 715	11 363
Podstawowy zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	(0,66)	(11,14)
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	19 215	11 363
Rozwodniony zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	(0,40)	(11,14)

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

16. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe						
Cena nabycia na dzień 01.10.2017	21	4 240	25 313	120	6 217	35 911
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	48	575	-	13	636
Nabycie	-	48	575	-	13	636
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	(721)	(3 058)	-	(337)	(4 116)
Sprzedaż	-	(713)	(2 159)	-	(5)	(2 877)
Likwidacja	-	(8)	(899)	-	(332)	(1 239)
Cena nabycia na dzień 30.09.2018	21	3 567	22 830	120	5 893	32 431
Umorzenie na dzień 01.10.2017	(21)	(2 077)	(22 719)	(120)	(4 641)	(29 578)
Zwiększenia umorzenia	-	(694)	(1 210)	-	(525)	(2 429)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	-	(694)	(1 210)	-	(525)	(2 429)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	717	2 935	-	285	3 937
Sprzedaż	-	713	2 159	-	-	2 872
Likwidacja	-	4	776	(0)	285	1 065
Umorzenie na dzień 30.09.2018	(21)	(2 054)	(20 994)	(120)	(4 881)	(28 070)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2017	-	2 163	2 594	-	1 576	6 333
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2018	-	1 513	1 836	-	1 012	4 361

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 731, w kosztach sprzedaży 86 a w kosztach ogólnego zarządu 612. Spółka na dzień bilansowy nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Spółki.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]
Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe						
Cena nabycia na dzień 01.10.2016	21	4 262	24 876	119	6 193	35 471
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	-	753	-	31	784
Nabycie	-	-	753	-	31	784
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	-
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	(22)	(316)	-	(7)	(345)
Sprzedaż	-	(22)	(136)	-	-	(158)
Likwidacja	-	-	(180)	-	(7)	(187)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	-
Cena nabycia na dzień 30.09.2017	21	4 240	25 313	119	6 217	35 910
Umorzenie na dzień 01.10.2016	(21)	(1 404)	(21 055)	(119)	(4 110)	(26 709)
Zwiększenia umorzenia	-	(690)	(1 970)	-	(538)	(3 198)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	-	(690)	(1 899)	-	(538)	(3 127)
Leasing	-	-	(71)	-	-	(71)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	17	306	-	7	330
Sprzedaż	-	17	130	-	-	147
Likwidacja	-	-	176	-	7	183
Umorzenie na dzień 30.09.2017	(21)	(2 077)	(22 719)	(119)	(4 641)	(29 577)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2016	-	2 858	3 821	-	2 083	8 762
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2017	-	2 163	2 594	-	1 576	6 333

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 2 155, w kosztach sprzedaży 226 a w kosztach ogólnego zarządu 817. Spółka na dzień bilansowy nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Spółki.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]
Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego sprawozdania finansowego



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

17. Wartości niematerialne

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstające na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2017							
Zwiększenia stanu, z tytułu:							
Nabycie	60 217	39 074	550	158 861	12 871	6 975	278 548
Skapitalizowane koszty w okresie	139	5 844	-	-	-	690	6 673
Zakończone inwestycje	139	-	-	-	-	-	139
Zmniejszenia stanu, z tytułu:							
Sprzedaz (-)	(42)	5 844	(418)	-	-	690	690
Likwidacja	(42)	(574)	(418)	-	-	(6 545)	5 844
Spisanie	-	(574)	(418)	-	-	-	(7 579)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(701)	(1 034)
	-	-	-	-	-	(5 844)	(7 011)
Cena nabycia na dzień 30.09.2018	60 314	44 344	132	158 861	12 871	1 120	277 642
Umorzenie na dzień 01.10.2017							
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:							
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(58 415)	(29 205)	(403)	(2 333)	(12 871)	-	(103 227)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	(1 096)	(3 743)	(53)	-	-	-	(4 892)
Likwidacja	(1 096)	(3 743)	(53)	-	-	-	(4 892)
	32	316	335	-	-	-	683
Umorzenie na dzień 30.09.2018	(59 479)	(32 632)	(121)	(2 333)	(12 871)	-	(107 436)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2017	1 802	9 869	147	156 528	-	6 975	175 321
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2018	835	11 712	11	156 528	-	1 120	170 206

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 3 003, w kosztach sprzedaży 0, a w kosztach ogólnego zarządu 1 889.

 [dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]
 Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstające na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2016							
Zwiększenia stanu, z tytułu:							
Nabycie	61 660	46 959	540	158 861	27 417	4 592	300 029
Skapitalizowane koszty w okresie	1 843	1 058	10	-	-	8 817	11 728
Zakończone inwestycje	1 843	-	10	-	-	-	1 853
Zmniejszenia stanu, z tytułu:							
Likwidacja	(3 286)	(8 943)	-	-	(14 546)	(6 434)	(33 209)
Spisanie	(3 286)	(8 943)	-	-	(14 546)	-	(26 775)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(5 376)	(5 376)
Cena nabycia na dzień 30.09.2017	60 217	39 074	550	158 861	12 871	6 975	278 548
Umorzenie na dzień 01.10.2016							
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:							
Opis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(59 239)	(27 411)	(346)	(2 333)	(21 316)	-	(110 645)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	(778)	(6 654)	(57)	-	(1 891)	-	(9 380)
Likwidacja	(778)	(6 654)	(57)	-	(1 891)	-	(9 380)
Umorzenie na dzień 30.09.2017	1 602	4 860	-	-	10 336	-	16 798
	1 602	4 860	-	-	10 336	-	16 798
Umorzenie na dzień 30.09.2017	(58 415)	(29 205)	(403)	(2 333)	(12 871)	-	(103 227)
Odpis aktualizujący na dzień 01.10.2016 (-)							
Zwiększenia odpisu aktualizującego (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący licencje	-	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący na dzień 30.09.2017 (-)	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2016	2 421	19 548	194	156 528	6 101	4 592	189 384
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2017	1 802	9 869	147	156 528	-	6 975	175 321

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 6 464, w kosztach sprzedaży 0, a w kosztach ogólnego zarządu 2 916.

W związku z rezygnacją z kontynuowania części projektów inwestycyjnych przez Spółkę, wynikającą ze zmiany strategii biznesowej oraz zmiany osądu co do perspektyw sprzedaży wybranych produktów Spółki, dokonano likwidacji wybranych wartości niematerialnych oraz spisania części skapitalizowanych nakładów na wartości niematerialne w łącznej kwocie 15 354.

 [dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]
 Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



18. Test na utratę wartości firmy

W związku z wymogiem MSR 36 Spółka przeprowadziła test utraty wartości firmy. W teście przeprowadzonym na dzień 30 września 2018 przy określaniu wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne Spółka wykorzystwała metodę wartości użytkowej.

Przepływy Finansowe

Przepływy finansowe w perspektywie najbliższych 5 lat zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na zatwierdzonym planie finansowym na rok 2019 oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku informatycznego w Polsce na lata przyszłe. Założenia bazują na historycznych danych oraz odzwierciedlają perspektywy Zarządu co do kształtowania się przyszłej sytuacji gospodarczej oraz możliwości rozwoju biznesu. Wartość użytkowa uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie projekcji finansowych. Przepływy finansowe nie obejmują wpływów i wypływów środków pieniężnych, które zgodnie z oczekiwaniami jednostka gospodarcza może uzyskać z tytułu przyszłej restrukturyzacji lub ulepszenia składników aktywów. W kalkulacji wartości użytkowej uwzględniono natomiast wydatki inwestycyjne niezbędne do poniesienia w celu zapewnienia bieżącego stopnia oczekiwanych korzyści ekonomicznych.

Stopa dyskonta

Do kalkulacji zdyskontowanych przepływów pieniężnych Spółka wykorzystwała stopę dyskonta zbudowaną w oparciu o średni ważony koszt kapitału (WACC). W celu określenia właściwej wysokości stopy dyskontowej, Zarząd Spółki skorzystał z aktualnych publicznie dostępnych wycen i analiz finansowych dotyczących grupy Spółek porównywalnych o zbliżonym profilu działalności, opublikowanych przez niezależne instytucje finansowe. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopie wolnej od ryzyka (rentowność obligacji skarbowych), wartości współczynnika beta, która została relewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku.

Przypisanie wartości firmy do CGU

W wyniku dokonanych analiz uznano za zasadne wyodrębnienie w Grupie Sygnity dwóch CGU: Segment IT oraz Segment Pozostałej Działalności. Wartość firmy w Sygnity S.A. należy wyłącznie do Segmentu IT, w związku, z czym test na utratę wartości został wykonany wyłącznie dla Segmentu IT.

	Goodwill	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Zidentyfikowano utratę wartości ?
<i>IT</i>	156 528	68 097	113 518	45 421	Nie

Wartość bilansowa CGU

Wartość bilansowa każdego CGU obejmuje sumę aktywów operacyjnych netto przypisanych do danego Segmentu, tj.: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne włączając wartość firmy, zapasy oraz należności i zobowiązania handlowe.

Istotne założenia testu na utratę wartości firmy oraz analiza wrażliwości

Istotne założenia brane do wyliczenia wartości użytkowej dla każdego ośrodka wypracowującego środki pieniężne, jak również analiza wrażliwości w stosunku do przeprowadzonego testu na utratę wartości przedstawiają się następująco:

Stopa dyskontowa	11,0%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	0,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2019-2020	od 11,3%, do 11,4%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2021-2023	11,4%
Wartość odzyskiwalna segmentu IT wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:	
Wartość odzyskiwalna	113 518
<i>w tym wartość zdyskontowanych przepływów za lata 2019-2023</i>	8 746
<i>w tym wartość rezydualna</i>	104 772
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	45 421
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	3,2 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(4,9 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2019-2023), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(23,2%)

Wynik testu na utratę wartości

Wartość odzyskiwalna CGU, ustalona na podstawie wyliczeń wartości użytkowej przewyższa jego wartość bilansową, stąd nie rozpoznano odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy. Ze względu na fakt, iż wycena ta oparta jest w dużej mierze o przewidywane wyniki operacyjne i finansowe, dodatkowo uzależnione od prognoz dotyczących rozwoju rynku, Zarząd wskazuje na nieodłączną niepewność związaną z realizacją tych prognoz.

19. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie

	Wartość bilansowa udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udział w kapitale	
	na dzień 30.09.2018	na dzień 30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	1 483	1 486	33%	33%
	1 483	1 486		

	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	
	30.09.2018	30.09.2017
Aktywa obrotowe,	5 817	6 310
w tym środki pieniężne	4 757	5 252
Aktywa razem	5 817	6 310
Kapitały własne	5 305	5 494
Zobowiązania krótkoterminowe	512	816
Przychody	-	-
Koszty operacyjne	(228)	(2 328)
Strata netto	(189)	(2 276)

	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.		Zmiana
	30.09.2018	30.09.2017	
Kapitały własne	5 305	5 494	(189)
33% - udział Sygnity S.A.	1 751	1 813	(62)
Odpis aktualizujący	(268)	(327)	59
Wartość bilansowa udziału	1 483	1 486	(3)

W związku ze stwierdzeniem utraty wartości w Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j. Spółka dokonała na dzień bilansowy odpisu wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie w kwocie 268 (327 na dzień 30 września 2017 roku).

20. Akcje i udziały w jednostkach zależnych

	30.09.2018	30.09.2017
Sygnity Business Solutions S.A.	27 771	41 483
Geomar S.A.	952	8 529
Enhandel Sp. z o.o.	60	60
	28 783	50 072

Sygnity Business Solutions S.A.

W związku z wystąpieniem przesłanek utraty wartości, Spółka na dzień 30 września 2018 przeprowadziła test na utratę wartości akcji w Sygnity Business Solutions S.A. przy zastosowaniu metody wartości użytkowej. Przepływy finansowe zastosowane w teście bazują na strategii spółki, zatwierdzonych planach finansowych na kolejne lata obrotowe oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku w przyszłych okresach. Wartość odzyskiwalna inwestycji uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie projekcji.

Do kalkulacji zdyskontowanych przepływów pieniężnych Spółka wykorzystała stopę dyskonta zbudowaną w oparciu o średni ważony koszt kapitału (WACC). W celu określenia właściwej wysokości stopy dyskontowej, Zarząd Spółki skorzystał z aktualnych publicznie dostępnych wycen i analiz finansowych dotyczących grupy spółek porównywalnych o zbliżonym profilu działalności opublikowanych przez niezależne instytucje finansowe.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopie wolnej od ryzyka (rentowność obligacji skarbowych), wartości współczynnika beta, która została relewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku.

Wynik testu na utratę wartości

Wartość odzyskiwalna posiadanych przez Spółkę akcji w Sygnity Business Solutions S.A., ustalona na podstawie powyższych założeń była niższa niż ich wartość bilansowa (tj. 41 483), stąd rozpoznano odpis z tytułu utraty wartości w odniesieniu do posiadanej inwestycji w kwocie 13 712. Ze względu na fakt, iż wycena ta oparta jest w dużej mierze o przewidywane wyniki operacyjne i finansowe, dodatkowo uzależnione od prognoz dotyczących rozwoju rynku, Zarząd wskazuje na nieodłączną niepewność związaną z realizacją tych prognoz.

Geomar S.A.

W związku z wystąpieniem przesłanek utraty wartości, Spółka na dzień 30 września 2018 roku przeprowadziła test na utratę wartości akcji w Geomar S.A. przy zastosowaniu metody wartości użytkowej. Przepływy finansowe zastosowane w teście bazują na strategii spółki, zatwierdzonych planach finansowych na kolejne lata obrotowe oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku w przyszłych okresach. Wartość odzyskiwalna inwestycji uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie projekcji.

Do kalkulacji zdyskontowanych przepływów pieniężnych Spółka wykorzystwała stopę dyskonta zbudowaną w oparciu o średni ważony koszt kapitału (WACC). W celu określenia właściwej wysokości stopy dyskontowej, Zarząd Spółki skorzystał z aktualnych publicznie dostępnych wycen i analiz finansowych dotyczących grupy spółek porównywalnych o zbliżonym profilu działalności opublikowanych przez niezależne instytucje finansowe. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopie wolnej od ryzyka (rentowność obligacji skarbowych), wartości współczynnika beta, która została relewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku.

Wynik testu na utratę wartości

Wartość odzyskiwalna posiadanych przez Spółkę akcji w Geomar S.A., ustalona na podstawie powyższych założeń była niższa niż ich wartość bilansowa (tj. 8 529), stąd rozpoznano odpis z tytułu utraty wartości w odniesieniu do posiadanej inwestycji w kwocie 7 577. Ze względu na fakt, iż wycena ta oparta jest w dużej mierze o przewidywane wyniki operacyjne i finansowe, dodatkowo uzależnione od prognoz dotyczących rozwoju rynku, Zarząd wskazuje na nieodłączną niepewność związaną z realizacją tych prognoz.

Spółka nie zidentyfikowała przesłanek utraty wartości w przypadku pozostałych inwestycji w spółki zależne.

21. Pożyczki krótkoterminowe

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Pożyczki krótkoterminowe	-	2 597
	-	2 597

Na dzień 30 września 2017 roku krótkoterminowe należności z tytułu pożyczek obejmowały pożyczki od spółek zależnych Geomar S.A. oraz UAB Baltijos Kompiuteriu Centras. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku pożyczka udzielona Geomar S.A. oraz UAB Baltijos Kompiuteriu Centras została objęta 100% odpisem aktualizującym jej wartość.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]
Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

22. Zapasy

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Zapasy		
Towary	785	1 704
Półprodukty i produkty w toku	41 924	26 148
	<u>42 709</u>	<u>27 852</u>

Na saldo półproduktów i produktów w toku składają się głównie rozliczane w czasie koszty zakupu licencji obcych oraz usług serwisowych.

Poniżej przedstawiono zmiany salda odpisu aktualizującego zapasy w roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 oraz w roku poprzednim:

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Odpis aktualizujący zapasy		
Na początek okresu	153	7 530
Utworzenie	566	-
Wykorzystanie w związku z likwidacją	-	(7 377)
Na koniec okresu	<u>719</u>	<u>153</u>

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

AS

23. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Należności długoterminowe netto		
Kaucje zapłacone	3 176	3 826
	3 176	3 826
Należności krótkoterminowe netto		
Należności z tytułu dostaw i usług	38 844	44 626
a) od jednostek powiązanych	2 034	503
b) od pozostałych jednostek	36 810	44 123
Niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	8 659	49 956
Z tytułu pozostałych podatków	155	157
Z tytułu kaucji	1 902	1 564
Inne należności	138	159
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	49 698	96 462
Przedpłaty za usługi informatyczne	-	-
Konserwacja, remonty, czynsze za lokale biurowe	353	95
Ubezpieczenia	-	-
Inne	1 326	1 327
Przedpłaty	1 679	1 422
	51 377	97 884
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	6 546	13 817
Należności brutto, razem	61 099	115 527
Należności z tytułu podatku dochodowego	1 093	869

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. Wartość godziwa należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności nie różni się istotnie od ich wartości bilansowej. Spadek niezafakturowanych należności od Klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych wynika głównie ze spadku należności szacowanych dotyczących projektów z zakresu administracji publicznej. Spółka obecnie szacuje, że na trzech kluczowych projektach nastąpi w ciągu 12 miesięcy fakturowanie w kwocie 42 685. Szacunki mogą ulec zmianie w zależności od przebiegu realizacji prac i procesu ich odbioru.

Poniżej przedstawiono wiekowanie należności z tytułu dostaw i usług netto na dzień bilansowy:

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	21 166	24 207
od 1 do 6 miesięcy	10 014	8 861
powyżej 6 miesięcy	-	-
	31 180	33 068
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	3 536	2 245
od 1 do 6 miesięcy	977	8 199
powyżej 6 miesięcy	3 151	1 114
	7 664	11 558
	38 844	44 626

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

W stosunku do należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy w kwocie 3 151, pomimo pozostawania w sporze z odbiorcami Spółka, w oparciu o analizy prawne uznaje te kwoty za możliwe do odzyskania w istotnej części. Należności przeterminowane powyżej 365 dni wynosiły na dzień 30 września 2018 roku i 30 września 2017 roku odpowiednio 2 856 oraz 462.

Należności handlowe i pozostałe należności Spółki są wyrażone w następujących walutach:

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
PLN	53 939	99 311
EUR	566	2 382
USD	48	17
	54 553	101 710

W ocenie Spółki nie występuje nadmierna koncentracja ryzyka kredytowego ze względu na liczną bazę oraz charakter Klientów. Odbiorcami usług i produktów Spółki są m.in. jednostki sektora publicznego oraz bankowo-finansowego. Sektor publiczny i przedsiębiorstwa z większościowym udziałem podmiotów sektora publicznego obejmują głównie urzędy publiczne, organy administracji rządowej i samorządowej, których wiarygodność kredytowa nie budzi zastrzeżeń. Sektor bankowo-finansowy obejmuje głównie banki, z którymi Spółka współpracuje, nadrzędne instytucje finansowe rynku papierów wartościowych, fundusze inwestycyjne, towarzystwa ubezpieczeniowe.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług od Klientów, po uwzględnieniu odpisów należność wobec żadnego z Klientów nie przekracza 20% kapitału własnego.

Pozostali kontrahenci to przede wszystkim spółki z branży informatycznej (o zróżnicowanej skali działalności), z którymi Spółka współpracuje przy realizacji kontraktów, w których ostatecznym odbiorcą jest najczęściej jednostka z sektora publicznego. Na podstawie historii współpracy, należności od tej grupy odbiorców nie są uznawane za należności o obniżonej jakości kredytowej.

Spółka rozpoznaje koszty utworzenia oraz przychody z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności w zależności od sposobu przypisania odpisu do kontraktu, którego ten odpis dotyczy.



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

Zmiany odpisów aktualizujących należności za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku przedstawiono poniżej:

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Odpis aktualizujący należności		
Na początek okresu	13 817	8 437
Utworzenie	868	6 827
Rozwiązane	(8 139)	(1 447)
Wykorzystanie	-	-
Na koniec okresu	6 546	13 817

Spółka tworzy odpisy na należności przeterminowane powyżej 365 dni oraz na należności, dla których przed tym terminem zidentyfikowano przesłanki utraty wartości, np. znaczące trudności finansowe dłużnika, niedotrzymanie warunków umowy, wysokie prawdopodobieństwo upadłości lub innej reorganizacji.

24. Kontrakty długoterminowe

Spółka rozlicza kontrakty długoterminowe zgodnie z metodą stopnia zaawansowania usługi.

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (w okresie)		
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	(3 549)	118 973
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	1 043	(36 706)
Zyski z tytułu realizacji kontraktów IT	(2 506)	82 267
	Narastająco na dzień 30.09.2018	Narastająco na dzień 30.09.2017
Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (dane skumulowane)		
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	195 264	297 156
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(304 233)	(252 936)
Zyski / (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT	(108 969)	44 220
Wartość wystawionych faktur	188 470	166 335
	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017
Ujęte w sprawozdaniu jako kwoty należne (zgodne z bilansem):		
- od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	8 659	80 874
- na rzecz klientów w ramach umów długoterminowych	1 866	80 239

Ze względu na charakter umów długoterminowych, kiedy to daty rozpoczęcia i zakończenia prac przypadają na różne okresy, ich realizacja niesie za sobą ryzyko płynności związane z terminowością wpływów pieniężnych. Zarachowane przychody odzwierciedlają procent realizacji określonych prac, zgodnie z metodą wyceny w zależności od stopnia ich zaawansowania.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



25. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	31 506	33 944
Lokaty krótkoterminowe	666	-
	<u>32 172</u>	<u>33 944</u>

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i lokaty bankowe są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stóp procentowych na krajowym rynku międzybankowym. Lokaty bankowe są dokonywane na różne okresy - od kilku dni do jednego miesiąca - w zależności od zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne.

Spółka lokuje środki pieniężne w renomowanych bankach o stabilnej sytuacji finansowej.

26. Kapitały własne
26.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 września 2018 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 18 786* (na dzień 30 września 2017 roku: 15 082) i obejmował 15 589 947 (nie w tysiącach) w pełni opłaconych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 PLN każda [na dzień 30 września 2017 roku: 11 886 242 (nie w tysiącach)] oraz 3 196 z tytułu hiperinflacyjnego przeszacowania kapitału własnego. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane w zakresie dywidendy, prawa głosu oraz zwrotu z kapitału.

W dniu 25 czerwca 2018 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło m.in. trzy uchwały o podwyższeniu kapitału zakładowego, zgodnie z którymi:

- (i) uchylono uchwałę nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku oraz podjęto nową uchwałę w tym samym kształcie, celem wydłużenia terminu na realizację tej uchwały, przy czym termin zawarcia umów objęcia akcji został ustalony na 31 sierpnia 2018 roku. Podwyższenie kapitału zakładowego na podstawie tej uchwały miało wynieść nie mniej niż 1 zł i nie więcej niż 10 000, a jego celem było dokapitalizowanie Spółki w celu umożliwienia dokonania częściowej spłaty wierzytelności Microsoft Dublin nieobjętych restrukturyzacją,
- (ii) podjęto uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o nie mniej niż 1 zł i nie więcej niż 17 250 – celem tej uchwały było pozyskanie środków na dyskontowy wykup części niespłaconych przez Spółkę obligacji serii 1/2014,
- (iii) podjęto uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o nie mniej niż 1 zł i nie więcej niż 30 000 – celem tej uchwały było zaoferowanie akcji nowej emisji niektórym posiadaczom niespłaconych obligacji serii 1/2014 w zamian za ich wierzytelności, przy czym uchwała ta miała zostać wykonana jedynie w przypadku nie pozyskania przez spółkę finansowania na dyskontowy wykup obligacji, w szczególności w drodze realizacji uchwały, o której mowa w pkt (ii) powyżej.

Spółka zrealizowała uchwały dot. podwyższenia kapitału zakładowego opisane w pkt (i) i (ii), co zostało szczegółowo opisane poniżej, wobec czego nie zostały podjęte żadne czynności mających na celu zrealizowanie uchwały wskazanej w pkt (iii) powyżej.

W dniu 31 sierpnia 2018 roku Spółka zakończyła proces zawierania umów objęcia akcji na okaziciela serii Z oraz przyjmowania wkładów pieniężnych na ich pokrycie w ramach uchwały, o której mowa w pkt (i) powyżej. W ramach przeprowadzonej subskrypcji prywatnej, Spółka zawarła z 17 akcjonariuszami umowy objęcia 3 703 705 (nie w tysiącach) akcji na okaziciela serii Z, o wartości nominalnej 1,00 (nie w tysiącach) zł każda akcja, po cenie emisyjnej 2,70 (nie w tysiącach) zł za 1 akcję, o łącznej cenie emisyjnej około 10 000. Akcje nie są uprzywilejowane.

* wiedzę o dokonaniu przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 27 września 2018 roku rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii Z Spółka powzięła w dniu 9 października 2018 roku.



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

Zgodnie z uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sygnity S.A. z dnia 25 czerwca 2018 roku **w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie niższą niż 1 i nie wyższą niż 17,25 mln zł oraz** pozbawienia akcjonariuszy w całości prawa poboru akcji nowej emisji w dniu 26 listopada 2018 roku Spółka zakończyła proces zawierania umów objęcia akcji na okaziciela serii AA.

W dniu 26 listopada 2018 roku Spółka zakończyła proces zawierania umów objęcia akcji na okaziciela serii AA w ramach uchwały, o której mowa w pkt (ii) powyżej. W ramach przeprowadzonej subskrypcji prywatnej, Spółka zawarła z 8 akcjonariuszami umowy objęcia 7 500 000 (nie w tysiącach) akcji na okaziciela serii AA, o wartości nominalnej 1,00 (nie w tysiącach) zł każda akcja, po cenie emisyjnej 2,30 (nie w tysiącach) zł za 1 akcję, o łącznej cenie emisyjnej około 17 250. Akcje nie są uprzywilejowane.

Ww. podwyższenie kapitału zakładowego stanowiło jeden z elementów uzgodnień Spółki z jej wierzycielami, a wynik i zasady przeprowadzonej subskrypcji prywatnej pozostają w zgodzie z postanowieniami Umowy Restrukturyzacyjnej.

Środki uzyskane w wyniku emisji akcji serii AA zostały przeznaczone przez Spółkę na dyskontowy wykup obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 mln zł za cenę wynoszącą 17,25 mln zł.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku.

Akcjonariat

Akcjonariusz	Na dzień 15 stycznia 2019 r. tj. na dzień przekazania niniejszego raportu		Na dzień 14 sierpnia 2018 r. tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu	
	Liczba akcji/liczba głosów na WZ	% głosów w kapitale zakładowym/ głosów na WZ	Liczba akcji/Liczba głosów na WZ	% głosów w kapitale zakładowym/ głosów na WZ
Cron sp. z o.o. *	5 507 245	23,85	2 449 406	20,61
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1**	5 455 843	23,63	Brak danych	Brak danych
Fundusze zarządzane przez Nationale-Nederlanden Powszechnie Towarzystwo Emerytalne ***	2 514 328	10,89	1 179 954	9,93
Fundusze zarządzane przez Esaliens TFI S.A. ****	1 118 225	4,84	1 157 286	9,74
Fundusze zarządzane przez Quercus TFI S.A. *****	969 837	4,20	1 185 190	9,97
Pozostali*****	7 524 469	32,59	5 914 406	49,76
Razem	23 089 947	100,00	11 886 242	100,00

*liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 15 stycznia 2019 roku z uwzględnieniem powiadomienia skierowanego do Spółki w trybie art. 19 Rozporządzenia MAR, które Spółka otrzymała w dniu 26 listopada 2018 roku – Raport Bieżący nr 75/2018; W organach nadzorczych Cron sp. z o.o. funkcje pełnił Pan Paweł i Tomasz Zdunek.

** liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 15 stycznia 2019 roku z uwzględnieniem zawiadomienia skierowanego do Spółki w trybie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, które Spółka otrzymała w dniu 3 stycznia 2019 roku – Raport Bieżący nr 2/2019;

*** liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 15 stycznia 2019 roku m.in. na podstawie wykazu akcjonariuszy zarejestrowanych na Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity S.A., zwołane na dzień 5 grudnia 2018 roku;

**** liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 15 stycznia 2019 roku z uwzględnieniem zawiadomienia skierowanego do Spółki w trybie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, które Spółka otrzymała w dniu 8 stycznia 2019 roku – Raport Bieżący nr 4/2019;

***** liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 15 stycznia 2019 roku m.in. na podstawie wykazu akcjonariuszy zarejestrowanych na Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity S.A., zwołane na dzień 5 grudnia 2018 roku;

***** w tym 523 313 skupionych przez Spółkę akcji własnych.

26.2 Stan posiadanych akcji Sygnity S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące

	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 15 stycznia 2019 roku, tj. na dzień przekazania niniejszego raportu	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 30 września 2018 roku, tj. na koniec roku obrotowego	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 14 sierpnia 2018 roku, tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu
Rafał Wnorowski	45 813	45 813	29 000
Konrad Milterski	58 000	47 800	47 800

26.3 Pozostałe pozycje kapitałów
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżek cen emisyjnych poszczególnych serii akcji nad ich wartością nominalną, pomniejszonych o koszty emisji. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku kapitał ten zwiększył się w związku z emisją akcji.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest w Jednostce na podstawie statutu Sygnity S.A. i może podlegać podziałowi do wysokości określonej Kodeksem Spółek Handlowych. Na dzień 30 września 2018 roku wartość kapitału zapasowego wyniosła 22 327.

27. Kredyty i pożyczki

	Oprocentowanie	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017
Długoterminowe			
Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	14 322	-
Deutsche Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	11 872	-
		26 194	-
Krótkoterminowe			
Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	4 947	13 055
Deutsche Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	2 764	14 863
		7 711	27 918

Na dzień 30 września 2018 roku Spółka wykorzystała 34 005 z kredytów udzielonych przez Deutsche Bank Polska S.A. i ING Bank Śląski S.A. Na dzień bilansowy wycena kredytów nastąpiła według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej i podzielona według terminu generowanego przepływu na część krótko i długoterminową. Na dzień 30 września 2018 roku Spółka wykorzystała 19 904 z przyznanych przez te banki linii gwarancyjnych. Na dzień 30 września 2018 roku przyznane linie kredytowe zabezpieczone były cesjami z kontraktów, udzielonymi pełnomocnictwami do rachunków oraz innymi zabezpieczeniami a także oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego.

W dniu 21 lipca 2017 roku do Jednostki Dominującej wpłynęły: wypowiedzenie umowy linii wielozadaniowej, zawartej z Deutsche Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie oraz wypowiedzenie umowy kredytowej zawartej z ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach (łącznie jako: „Umowy Kredytowe”, „Banki”). Zgodnie z treścią obu otrzymanych wypowiedzeń, powodem wypowiedzenia Umów Kredytowych była pogarszająca się w ocenie Banków sytuacja ekonomiczno-finansowa Jednostki Dominującej mogąca wpływać na jej zdolność do wykonywania swoich zobowiązań, jak również wystąpienie przypadków naruszeń Umów Kredytowych oraz innych zdarzeń stanowiących w ocenie Banków podstawę do wypowiedzenia Umów Kredytowych, takich jak w szczególności: nienależyte wykonanie przez Jednostkę Dominującą zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji, czy też wystąpienie z roszczeniami przez jednego z podwykonawców, z którym Jednostka Dominująca współpracuje w związku z wieloletnim projektem z zakresu administracji publicznej realizowanym przez Jednostkę Dominującą, o zapłatę kwot w wysokości około 24 000. W otrzymanych wypowiedzeniach oba Banki wskazały, że Umowy Kredytowe zostały wypowiedziane zgodnie z odpowiednimi przepisami Prawa bankowego z zachowaniem siedmiodniowego okresu wypowiedzenia. Uzasadniając wypowiedzenia Umów Kredytowych, Banki wskazały przede wszystkim na ww. okoliczności wzywając Jednostkę Dominującą do zwrotu kwot wykorzystanych kredytów wraz z należnymi odsetkami w dniu następnym po dniu upływu okresu wypowiedzenia.

W dniu 27 kwietnia 2018 roku Sygnity oraz Sygnity International Sp. z o.o. podpisały z ING Bank Śląski S.A., Deutsche Bank Polska S.A. (łącznie jako „Banki”) i obligatariuszami posiadającymi łącznie ok. 99% obligacji serii 1/2014 wyemitowanych przez Sygnity („Obligacje”) oraz - jako nowy wierzyciel przystępujący do Umowy Restrukturyzacyjnej - Microsoft Ireland Operations Ltd. z siedzibą w Dublinie („Microsoft Dublin”) (łącznie jako „Wierzyciele”), Umowę Restrukturyzacyjną dotyczącą restrukturyzacji zadłużenia finansowego Grupy Kapitałowej Sygnity („Umowa Restrukturyzacyjna”). Umowa Restrukturyzacyjna przewiduje wdrożenie uzgodnionych działań restrukturyzacyjnych w trzech obszarach:

- a) restrukturyzacji finansowej Grupy Kapitałowej Sygnity,
- b) restrukturyzacji majątkowej Grupy, oraz

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

c) restrukturyzacji operacyjnej Grupy.

Umowa Restrukturyzacyjna przewiduje ostateczny dzień spłaty Wierzytelności do końca 2022 roku.

W zakresie restrukturyzacji finansowej Grupy Umowa Restrukturyzacyjna wraz z późniejszymi Aneksami przewidywała w szczególności:

- (i) dokapitalizowanie Sygnity poprzez podwyższenie kapitału zakładowego poprzez emisję nowych akcji Sygnity w ofercie prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru, skierowanej do nowych inwestorów lub dotychczasowych akcjonariuszy, w kwocie od 10 000 do 12 000 do dnia 31 sierpnia 2018 roku,
- (ii) **dyskontowy wykup Obligacji, co oznaczało wykup Obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 000 za cenę wynoszącą 17 250 ze środków uzyskanych w drodze emisji nowych akcji Sygnity w ofercie prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru, skierowanej do nowych inwestorów lub dotychczasowych akcjonariuszy, bądź środków pozyskanych przez dodatkowe finansowanie dłużne, w kwocie 17 250 do dnia 6 grudnia 2018 roku. W razie niezrealizowania dyskontowego wykupu Obligacji Spółka zobowiązana byłaby do zrealizowania podwyższenia kapitału zakładowego Sygnity w drodze skierowania oferty prywatnej akcji Sygnity z wyłączeniem prawa poboru, adresowanej do Obligatariuszy dotyczącej objęcia akcji Sygnity w zamian za wkłady w łącznej kwocie do 30 000 wniesione wskutek potrącenia wierzytelności z tytułu Obligacji (akcje wyemitowane w ramach ww. działań miałyby zostać dopuszczone do obrotu na GPW),**
- (iii) zmianę warunków zadłużenia finansowego wobec Banków wraz z jego rozłożeniem w czasie i odroczeniem jego spłaty,
- (iv) zmianę warunków pozostałej części zadłużenia finansowego wobec Obligatariuszy wraz z jego rozłożeniem w czasie i odroczeniem jego spłaty,
- (v) rozłożenie w czasie wierzytelności Microsoft Dublin wraz z odroczeniem ich spłaty (przy czym Umowa Restrukturyzacyjna przewiduje uprawnienie Microsoft Dublin do żądania nowacji wierzytelności Microsoft Dublin objętych restrukturyzacją w drodze spełnienia tego samego świadczenia z innej podstawy prawnej tj. wyemitowanych obligacji),
- (vi) udostępnienie Sygnity nowych linii gwarancyjnych.

W zakresie restrukturyzacji majątkowej Grupy Umowa Restrukturyzacyjna przewidywała:

- (i) **wyodrębnienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa Sygnity niezwiązanej z podstawową działalnością Sygnity i wykorzystywanej przez Sygnity Business Solutions S.A. oraz sprzedaż jej do Sygnity Business Solutions S.A.; oraz**
- (ii) sprzedaż części aktywów Grupy niekluczowych z punktu widzenia celów restrukturyzacji operacyjnej.

W zakresie restrukturyzacji operacyjnej Grupy Umowa Restrukturyzacyjna przewiduje monitorowanie postępu realizacji wyszczególnionych zadań operacyjnych w zakresie m.in. sprzedaży oraz realizowanych projektów w ramach zatwierdzonego planu operacyjnego. Dodatkowo strony postanowiły, że Wierzyciele mieli możliwość żądania powołania wskazanego przez siebie członka Rady Nadzorczej Spółki. W wyniku złożenia przez Wierzycieli stosownego żądania, w skład Rady Nadzorczej został w dniu 9 listopada 2018 roku powołany Pan Jarosław Szpryngwald.

W dniu 31 sierpnia 2018 roku Grupa zakończyła subskrypcję prywatną akcji serii Z w ramach pierwszego dokapitalizowania Sygnity, o którym mowa w pkt (i). W wyniku powyższego dokapitalizowania kapitał obrotowy Spółki został zasilony kwotą około 10 mln zł.

Ponadto 5 grudnia 2018 roku Grupa dokonała dyskontowego wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 000 za cenę wynoszącą 17 250 (tj. przy dyskoncie wynoszącym 25%) ze środków pochodzących w całości z dokapitalizowania poprzez podwyższenie kapitału zakładowego w celu dyskontowego wykupu obligacji.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

28. Zobowiązania z tytułu obligacji

	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2017
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	33 024	-
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	5 768	39 677
	38 792	39 677

Zobowiązania z tytułu emisji obligacji są wyceniane na moment początkowego ujęcia w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne. Na dzień bilansowy wycena nastąpiła według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej i podzielona według terminu generowanego przepływu na część krótko- i długoterminową.

Program Emisji Obligacji został zatwierdzony 28 listopada 2014 roku przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej. Maksymalna wartość Programu wynosiła 100 000. W ramach Programu Emisji Obligacji w dniu 19 grudnia 2014 roku Spółka wyemitowała 4 000 (nie w tysiącach) obligacji serii 1/2014 o wartości nominalnej 10, łącznie 40 000. Termin wykupu nowej emisji przypadał na dzień 19 grudnia 2017 roku.

Zgodnie z opublikowanym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Sygnity za okres 6 miesięcy zakończony 31 marca 2017 roku, wskaźniki finansowe zdefiniowane w Programie zostały naruszone, co skutkowało postawieniem przez posiadaczy obligacji serii 1/2014 wynikających z nich zobowiązań Jednostki Dominującej w stan natychmiastowej wymagalności, o czym Jednostka Dominująca informowała między innymi w raportach bieżących nr: 48/2017, 49/2017, 50/2017, 52/2017, 56/2017, 59/2017.

W związku z naruszeniem ww. wskaźników Jednostka Dominująca podjęła niezbędne działania do wypracowania porozumienia ze wszystkimi obligatariuszami oraz bankami w zakresie uzgodnienia zasad spłat zadłużenia finansowego. Szczegółowy opis podjętych działań w tym zakresie został zaprezentowany w nocie nr 3 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dotyczącej kontynuacji działalności oraz nocie 26.

W dniu 27 kwietnia 2018 roku Sygnity oraz Sygnity International Sp. z o.o. podpisały z ING Bank Śląski S.A., Deutsche Bank Polska S.A. (łącznie jako „Banki”) i obligatariuszami posiadającymi łącznie ok. 99% obligacji serii 1/2014 wyemitowanych przez Sygnity („Obligacje”) oraz - jako nowy wierzyciel przystępujący do Umowy Restrukturyzacyjnej - Microsoft Ireland Operations Ltd. z siedzibą w Dublinie („Microsoft Dublin”) (łącznie jako „Wierzyciele”), Umowę Restrukturyzacyjną dotyczącą restrukturyzacji zadłużenia finansowego Grupy. Szczegóły Umowy Restrukturyzacyjnej zostały opisane w nocie 20. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku, zgodnie z powyższą umową, Grupa dokonała częściowej spłaty zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 711.

W dniu 5 grudnia 2018 roku Sygnity dokonało dyskontowego wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 mln zł za cenę wynoszącą 17,25 mln zł (tj. przy dyskoncie wynoszącym 25%) ze środków pochodzących w całości z dokapitalizowania poprzez podniesienie kapitału w celu dyskontowego wykupu obligacji.



29. Rezerwy

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Długoterminowe		
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	3 483	45 769
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	1 000	1 000
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	6 340	6 456
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	273	303
	11 096	53 528
Krótkoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	2 548	893
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	1 586	2 397
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	183	164
Rezerwy na kary	486	1 845
	4 803	5 299

* W tym rezerwa na straty na kontrakcie e-Podatki: 0 na dzień 30 września 2018 roku (37 161 na dzień 30 września 2017 roku).

01.10.2017 - 30.09.2018	Stan na 01.10.2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2018
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	45 769	3 062	(10 936)	(34 412)	3 483
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	1 893	1 721	-	(66)	3 548
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	8 853	13 327	(12 849)	(1 405)	7 926
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	467	19	-	(30)	456
Rezerwy na kary	1 845	261	-	(1 620)	486
Razem	58 827	18 390	(23 785)	(37 533)	15 899
w tym krótkoterminowe	5 299				4 803
w tym długoterminowe	53 528				11 096
01.10.2016 - 30.09.2017					
	Stan na 01.10.2016	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2017
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	13 315	33 393	(939)	-	45 769
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	1 720	2 201	-	(2 028)	1 893
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	7 047	9 292	(5 404)	(2 082)	8 853
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	378	102	-	(13)	467
Rezerwy na kary	508	2 037	-	(700)	1 845
Razem	22 968	47 025	(6 343)	(4 823)	58 827
w tym krótkoterminowe	4 750				5 299
w tym długoterminowe	18 218				53 528

Więcej informacji na temat rezerw na straty na kontraktach długoterminowych przedstawiono w nocie 9. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 Spółka nie utworzyła rezerwy na kary z tytułu odstąpienia przez Klienta z sektora publicznego od umowy. Grupa stoi na stanowisku, że Klient odstąpił od umowy z przyczyn niezależnych od Spółki. Potencjalna wysokość roszczeń z tego tytułu wynosi 3 400.

Rezerwa na serwis gwarancyjny

Spółka tworzy rezerwy na przewidywane koszty obsługi gwarancyjnej i koszty napraw gwarancyjnych. Założenia przyjęte do oszacowania rezerw na serwis i na naprawy gwarancyjne określone zostały na podstawie bieżących poziomów sprzedaży i aktualnych informacji na temat kosztów gwarancji ponoszonych w okresach ubiegłych z uwzględnieniem segmentu Klienta i jego specyfiki.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

30. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	53 066	9 904
	53 066	9 904
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	68 307	95 231
a) od jednostek powiązanych	130	15 344
b) od pozostałych jednostek	68 177	79 887
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	5 487	17 719
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 403	7 302
Pozostałe zobowiązania	115	125
	80 312	120 377
Zobowiązania stanowiące rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tytułu:		
Kosztów zrealizowanych kontraktów	9 780	15 926
Badania i przeglądu sprawozdań finansowych	169	85
Bonusów, nagród, prowizji	5 719	2 390
Naliczonego czynszu	1 395	2 371
Niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	1 834	1 831
Odpraw, odszkodowań karencyjnych	1 512	901
Pozostałych kosztów bieżącego okresu	-	-
	20 409	23 504
	100 721	143 881
	153 787	153 785

Wartość godziwa zobowiązań z tytułu dostaw i usług i pozostałych zobowiązań nie różni się istotnie od ich wartości bilansowej.

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	6 006	14 451
od 1 do 6 miesięcy	2 768	2 233
powyżej 6 miesięcy	1 965	627
	10 739	17 311
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	6 459	8 697
od 1 do 6 miesięcy	14 261	45 717
powyżej 6 miesięcy	36 848	23 506
	57 568	77 920
	68 307	95 231

Na przeterminowane krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 6 miesięcy w szczególności składają się zobowiązania wobec dostawcy objęte roszczeniami opisanymi w nocie 37 w kwocie 18 640 oraz 16 177 dotyczące innego dostawcy, które zostały rozterminowane zgodnie z Umową Restrukturyzacyjną (szczegóły opisano w nodzie nr 2). Spółka nie jest w stanie ocenić czy dokona w ciągu 12 miesięcy zapłaty za zobowiązania opisane w nodzie 37 ze względu na toczący się spór prawny. W przypadku innego, wyżej wspomnianego dostawcy, zobowiązania są spłacane z obustronnie ustalonym harmonogramem.



31. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Krótkoterminowe		
- dotyczące niezrealizowanej sprzedaży	48 079	71 984
- przychody z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	1 866	5 277
	<u>49 945</u>	<u>77 261</u>

W związku z dokonywaniem sprzedaży licencji i subskrypcji licencji na długie okresy (głównie 2 – 3 letnie) Spółka dokonuje odroczenia części przychodów a potem ich ujęcia zgodnie z czasem trwania umowy. Na 30 września 2018 roku odroczone przychód z tytułu licencji Microsoft wynosi 39 257 (na 30 września 2017: 63 881).



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

32. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi

Stan powiązań kapitałowych na dzień 30 września 2018:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale 30.09.2018	Udział w kapitale 30.09.2017
JEDNOSTKA DOMINUJĄCA						
1	Sygnity S.A.	Warszawa, Polska	Działalność w zakresie oprogramowania oraz doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.	pełna	n/d	n/d
SPÓŁKI ZALEŻNE						
1	Geomar S.A.	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia.	pełna	100,00	100,00
2	Sygnity Business Solutions S.A.	Zielona Góra, Polska	Dostawa oprogramowania i usług informatycznych.	pełna	100,00	100,00
3	UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	Wilno, Litwa	Usługi w zakresie informatyzacji sektora przemysłowego, handlu oraz administracji publicznej.	pełna	100,00	100,00
4	Sygnity International Sp. z o.o. w likwidacji ¹⁾	Warszawa, Polska	Sprzedaż oprogramowania oraz sprzętu na rynku międzynarodowym.	pełna	100,00	100,00
5	Enhandel Sp. z o.o. ²⁾	Warszawa, Polska	Obrót energią elektryczną.	niekonsolidowana	100,00	100,00
SPÓŁKI WSPÓŁZALEŻNE						
1	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	Warszawa, Polska	Spółka celowa do realizacji zadania inwestycyjnego.	metoda praw własności	33,00	33,00
AKTYWA DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY						
1	Emtal Sp. z o.o. ³⁾	Gdańsk, Polska	Dostawca i integrator systemów dla transportu zbiorowego.	n/d	50,00	50,00

¹⁾ Spółka została postawiona w stan likwidacji w dniu 1 października 2018 roku.

²⁾ Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej. Grupa zdecydowała się na niekonsolidowanie spółki ze względu na fakt, iż jej dane finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

³⁾ Z uwagi na brak przedstawicieli Grupy w składzie Zarządu jednostki, Grupa nie posiada zdolności kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki. W okresie sprawozdawczym Grupa nie posiadała zdolności wywierania znaczącego wpływu na politykę i działalność jednostki, w związku z czym jednostka ta nie jest konsolidowana i prezentowana jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Na dzień 30 września 2018 roku w związku z zastosowaniem zasady ostrożnej wyceny całość udziałów w spółce objęta jest odpisem z tytułu trwałej utraty wartości w kwocie 191.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku Spółka nie zawierała z jednostkami powiązаныmi istotnych transakcji na warunkach odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów.

Poniżej przedstawione zostały łączne kwoty transakcji Spółki zawartych z podmiotami powiązаныmi kapitałowo za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku.

Podmiot powiązany	Za okres	Sprzedaż produktów i usług oraz aktywów trwałych	Zakupy usług i towarów	Na dzień	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Pożyczki udzielone	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Dywidendy
Sygnity Business Solutions S.A.	2017/2018	6 025	11 288	30.09.2018	1 864	-	130	17 249
	2016/2017	566	17 170	30.09.2017	256	-	15 308	-
UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	2017/2018	206	98	30.09.2018	-	-	-	-
	2016/2017	155	113	30.09.2017	135	997	-	-
Geomar S.A.	2017/2018	4	-	30.09.2018	179	-	-	-
	2016/2017	47	7	30.09.2017	107	1 500	-	-
Sygnity International Sp. z o.o. w likwidacji	2017/2018	-	29	30.09.2018	12	-	-	-
	2016/2017	3	194	30.09.2017	1	100	36	-
Cron Sp. z o.o.	2017/2018	-	134	30.09.2018	-	-	-	-
	2016/2017	-	-	30.09.2017	-	-	-	-
Razem	2017/2018	6 235	11 549	30.09.2018	2 056	-	130	17 249
	2016/2017	772	17 485	30.09.2017	499	2 597	15 344	-

33. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Zarząd Sygnity S.A.	2 795	3 222
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 795	3 222
Rada Nadzorcza Sygnity S.A.	291	264
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	291	264

Powyższa tabela nie uwzględnia wypłat z tytułu premii rocznej, na które w roku obrotowym 2018 zostały utworzone rezerwy w kwocie 370 (w roku finansowym 2017 rezerwa z tego tytułu wynosiła 242).

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

34. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku obrotowym od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku oraz w roku poprzednim kształtowało się następująco:

	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017
Struktura zatrudnienia		
Kadra zarządzająca	4	3
Administracja	84	105
Dział sprzedaży	23	61
Pion produkcji	658	696
Razem	769	865

35. Zobowiązania warunkowe

Gwarancje, weksle, poręczenia

	Na dzień: 30.09.2018	Na dzień: 30.09.2017
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji, w tym:	45 312	53 431
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	42 980	49 883
- przetargowych	220	1 056
- płatności	2 113	2 492
Poręczenia	189	167
Pozostałe zobowiązania warunkowe*	3 400	-
	48 901	53 598

Na dzień 30 września 2018 roku zobowiązania warunkowe Spółki wynikały głównie z wystawionych przez Spółkę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z czego większość (94%) dotyczyła gwarancji należytego (dobrego) wykonania umowy (kontraktu) oraz gwarancji usuwania wad i usterek. Celem gwarancji należytego wykonania umowy jest zabezpieczenie roszczeń powstałych w przypadku niewykonania bądź nieprawidłowego wykonania umowy.

* Jednostka wykazała zobowiązanie warunkowe dotyczące jednego z klientów z sektora publicznego w kwocie 3 400. Szczegóły opisane w nocie 29.

Postępowania podatkowe

W Spółce prowadzone były postępowania kontrolne ze strony organów państwowych w zakresie kwestii podatkowych dotyczących lat poprzednich. Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Jednostka Dominująca uregulowała wszelkie obciążenia z tego tytułu, jednocześnie odwołując się od decyzji do sądu administracyjnego, co może w przyszłości skutkować zwrotem zapłaconych kwot.

W Spółce prowadzona jest kontrola celno-skarbowa za rok podatkowy od 1 października 2015 roku do 30 września 2016 roku w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

Sprawy sporne

Spółka wiąże rezerwy na potencjalne negatywne wyniki spraw sądowych, jeżeli wypływ środków, z którymi związane są korzyści ekonomiczne, jest prawdopodobny.

Sprawy sporne dochodzone na drodze sądowej na dzień 30 września 2018 roku dotyczą głównie roszczeń wynikających z umów handlowych z kontrahentami i roszczeń pracowniczych. Na dzień 30 września 2018 roku prawdopodobieństwo wypływu środków, wynikające z rozstrzygnięcia toczących się sporów, na które nie zostały utworzone rezerwy, jest w ocenie Zarządu niewielkie.

36. Sezonowość lub cykliczność działalności

Z uwagi na zmniejszenie ilości i wartości przetargów w sektorze zamówień publicznych dotychczasowa sezonowość ulega zmianom. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku czwarty kwartał kalendarzowy jest popytowo słabszy w porównaniu do średniej z lat ubiegłych.

37. Roszczenia i sprawy sporne

W prezentowanym okresie sprawozdawczym toczyły się przed sądami postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Emitenta lub jednostki od niego zależnej, których wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta. Łączna wartość postępowań, których stroną są Spółki z Grupy Kapitałowej Sygnity przekracza wartość 10% kapitałów własnych Emitenta tak w grupie zobowiązań, jak i wierzytelności.

Lp.	Przedmiot postępowania	Wartość przedmiotu sporu	Data wszczęcia postępowania	Strony wszczętego postępowania	Stanowisko spółki
1.	Roszczenie o zapłatę kar umownych oraz roszczenie odszkodowawcze związane z nieterminową realizacją umowy	7 179	Pozew w tej sprawie został wniesiony w dniu 07.09.2010 roku.	Powód: Skarb Państwa – Minister Finansów Pozwani: Biuro Informatyczno-Wdrożeniowe Koncept sp. z o.o., Aram Sp. z o.o. i Winuel S.A. Aram Sp. z o.o. i Winuel S.A. zostały przejęte przez Sygnity	Spółka w procesie wnosi o oddalenie roszczenia w całości. Roszczenie wobec Sygnity S.A., dot. kary umownej (tj. części obejmującej kwotę 4 491) wydaje się uzasadnione, jednak prawdopodobne jest zmiarkowanie (pomniejszenie) kary umownej przez sąd. Roszczenie o zapłatę odszkodowania przenoszącego wysokość kary umownej (tj. części obejmującej kwotę 2 688) w ocenie Spółki wydaje się niezasadne.
2.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 16 857 z tytułu umowy podwykonawczej	16 857	W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym.	Powód: Fast Enterprises, LLC Pozwany: Sygnity S.A.	Spółka stoi na stanowisku, że możliwe jest częściowo uznanie roszczeń Fast za niezasadnych na tym etapie, jako jeszcze niewymagalnych. Spółka podnosi również, że nie ziszczyły się pozostałe warunki, które uprawniałyby Fast do żądania zapłaty.
3.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 7 564 z tytułu umowy podwykonawczej	7 564	W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym.	Powód: Fast Enterprises, LLC Pozwany: Sygnity S.A.	Spółka stoi na stanowisku, że roszczenia mogą zostać uznane za niezasadne – prace Fast, jeśli zostały wykonane, stanowiły w ocenie Spółki naprawę błędów / uzupełnienia braków systemu GenTax. Ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.
4.	Roszczenie o zapłatę kwoty 21 050 tytułem odszkodowania za nienależyte wykonanie przez podwykonawcę umowy podwykonawczej	21 050	Pozew wzajemny został wniesiony dnia 28.08.2017 roku w trakcie rozprawy.	Powód wzajemny: Sygnity S.A. Pozwany wzajemny: Fast Enterprises, LLC	Spółka stoi na stanowisku, iż nienależyte wykonanie przez Fast Enterprises, LLC umowy podwykonawczej zostało spowodowane zawinionym naruszeniem przez niego ciężących na nim obowiązków, w konsekwencji czego Spółka uznaje swoje roszczenie za zasadne. Dokładna ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku

38. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dacie bilansowej nie wystąpiły żadne zdarzenia mające istotny wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe. Jednakże do wartych podkreślenia informacji można zaliczyć:

W dniu 5 grudnia 2018 roku Sygnity dokonało dyskontowego wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 mln zł za cenę wynoszącą 17.25 mln zł (tj. przy dyskoncie wynoszącym 25%) ze środków pochodzących w całości z dokapitalizowania poprzez podniesienie kapitału w celu dyskontowego wykupu obligacji.

W dniu 28 grudnia 2018 roku pomiędzy Spółką a Narodowym Bankiem Polskim z siedzibą w Warszawie (dalej jako: "Zamawiający", „NBP”) została zawarta umowa, której przedmiotem jest świadczenie przez Spółkę na rzecz Zamawiającego usług serwisowych dla Podsystemów Zintegrowanego Systemu Księgowego NBP (dalej jako: "Umowa"). Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., przy czym Zamawiający jest uprawniony do przedłużenia okresu obowiązywania Umowy o kolejne 12 miesięcy, tj. do dnia 31 grudnia 2023 roku. Strony ustaliły, że maksymalne wynagrodzenie Spółki z tytułu realizacji Umowy (w tym również usług opcjonalnych) nie przekroczy kwoty ok. 65,9 mln złotych brutto.