

Sygnity

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014 roku

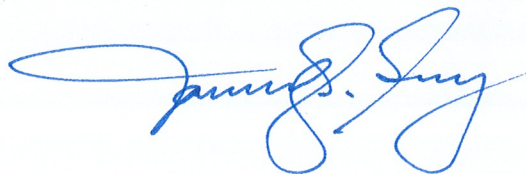
Spis treści

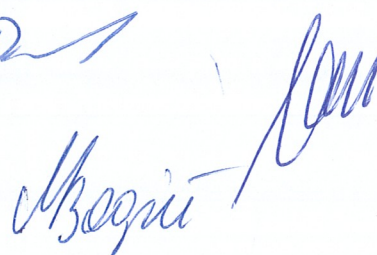
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	4
Jednostkowy bilans.....	5
Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym.....	6
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	7
Informacje dodatkowe	8
1. Informacje ogólne	8
1.1 Sygnity S.A.....	8
1.2 Rada Nadzorcza.....	8
1.3 Zarząd.....	9
1.4 Biegły rewident.....	9
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	9
3. Podstawowe zasady rachunkowości	10
3.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji.....	10
3.2 Zmiany polityk księgowych oraz zmiany prezentacji.....	13
3.3 Istotne zasady rachunkowości	13
4. Zarządzanie ryzykiem finansowym	25
4.1 Czynniki ryzyka finansowego	25
4.1.1 Ryzyko rynkowe.....	25
4.1.2 Ryzyko kredytowe.....	25
4.1.3 Ryzyko utraty płynności.....	26
4.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	27
4.3 Szacowanie wartości godziwej	27
5. Ważne oszacowania i osądy księgowe.....	29
6. Informacje dotyczące segmentów działalności	30
7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2012/2013 rok	30
8. Przychody ze sprzedaży.....	30
9. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług.....	30
10. Pozostałe przychody operacyjne	31
11. Pozostałe koszty operacyjne.....	31
12. Przychody finansowe	31
13. Koszty finansowe.....	32
14. Podatek dochodowy.....	32
14.1 Obciążenie podatkowe.....	32
14.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	32
14.3 Odroczony podatek dochodowy	33
14.4 Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach.....	34
14.5 Rozliczenia podatkowe	34
15. Zysk przypadający na jedną akcję.....	34
16. Rzeczowe aktywa trwałe	35
17. Wartości niematerialne.....	37
18. Test na utratę wartości firmy	39
19. Akcje i udziały w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach.....	40
20. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	42
21. Aktywa finansowe.....	42
22. Zapasy	42

23.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	43
24.	Kontrakty długoterminowe	44
25.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	45
26.	Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	45
27.	Kapitały własne	46
27.1	Kapitał podstawowy	46
27.2	Stan posiadanych akcji Sygnity S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące.....	46
27.3	Pozostałe pozycje kapitałów	47
28.	Program akcji pracowniczych.....	47
29.	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	49
30.	Zobowiązania z tytułu obligacji i pozostałe zobowiązania finansowe	49
31.	Rezerwy	50
32.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	51
33.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	52
34.	Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi	52
35.	Wynagrodzenie kadry kierowniczej	53
36.	Struktura zatrudnienia.....	53
37.	Zobowiązania warunkowe	54
38.	Sezonowość lub cykliczność działalności	54
39.	Roszczenia i sprawy sporne	54
40.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	55

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

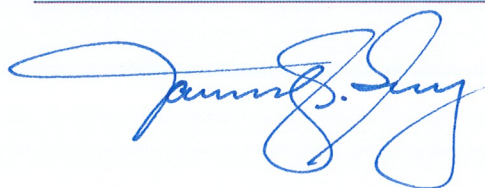
	Nota	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
		Zbadane	Zbadane
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		469 313	453 763
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	8	394 085	376 541
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	8	75 228	77 222
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		(379 755)	(363 802)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług (-)	9	(309 323)	(296 930)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów (-)		(70 432)	(66 872)
Zysk brutto ze sprzedaży		89 558	89 961
Koszty sprzedaży (-)	9	(13 967)	(19 964)
Koszty ogólnego zarządu (-)	9	(50 238)	(47 771)
Pozostałe przychody operacyjne	10	3 474	7 097
Pozostałe koszty operacyjne (-)	11	(6 832)	(9 891)
Zysk z działalności operacyjnej		21 995	19 432
Przychody finansowe	12	1 957	1 125
Koszty finansowe (-)	13	(5 652)	(7 691)
Wynik na operacjach finansowych		(3 695)	(6 566)
Zysk przed opodatkowaniem		18 300	12 866
Podatek dochodowy	14	(5 825)	(1 803)
Zysk netto		12 475	11 063
INNE CAŁKOWITE DOCHODY			
Przeszacowanie rezerwy na świadczenia emerytalne		(139)	-
Wycena instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	8
Inne całkowite dochody podlegające ujęciu w wyniku finansowym w przypadku spełnienia określonych warunków, razem		(139)	8
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		12 336	11 071
Podstawowy i rozwodniony zysk netto na jedną akcję (w zł)	15	1,05	0,93

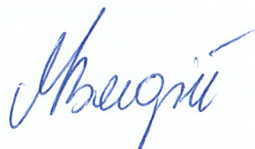




Jednostkowy bilans

	Nota	30.09.2014 <i>Zbadane</i>	30.09.2013 <i>Zbadane</i>
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)			
Rzeczowe aktywa trwałe	16	8 902	10 674
Wartości niematerialne	17	39 218	39 782
Wartość firmy	18	156 528	156 528
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	20	-	430
Akcje i udziały w jednostkach zależnych i wspólnych przedsiębiorstwach	19	52 868	51 610
Należności długoterminowe	23	3 547	7 913
Pożyczki długoterminowe	21	574	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	3 070	8 895
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)			
Zapasy	22	11 369	13 959
Należności handlowe oraz pozostałe należności	23	174 625	120 693
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych	21	-	2 225
Pożyczki krótkoterminowe	21	79	82
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	25	9 566	18 930
SUMA AKTYWÓW		460 346	431 721
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	27.1	15 082	15 082
Akcje własne	27.1	(5 560)	(5 027)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	27.3	211 902	331 543
Kapitał zapasowy	27.3	16 090	5 027
Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)	27.3	14 429	(108 255)
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe kredyty i pożyczki	29	424	1 025
Pozostałe zobowiązania z tytułu obligacji	30	-	39 203
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	30	3 113	6 660
Rezerwy	31	11 049	13 589
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	29	3 601	4 569
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	32	139 358	116 718
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	32	46	40
Zobowiązania z tytułu obligacji	30	40 073	296
Pozostałe zobowiązania finansowe	30	3 617	2 196
Rezerwy	31	5 351	6 007
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	33	1 771	3 048
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		208 403	193 351
SUMA PASYWÓW		460 346	431 721







[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 okres 12 miesięcy zakończony dnia 30 września 2014

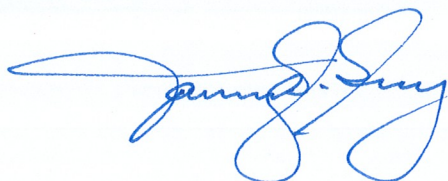
Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
Stan na dzień 01.10.2012	15 082	(5 027)	331 543	5 027	(119 311)	227 314
Suma całkowitych dochodów:						
- Zysk netto	-	-	-	-	-	-
- Wycena instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-	11 063	11 063
Wycena opcji menadżerskich	-	-	-	-	8	8
Stan na dzień 30.09.2013	15 082	(5 027)	331 543	5 027	(108 255)	238 370
Stan na dzień 01.10.2013	15 082	(5 027)	331 543	5 027	(108 255)	238 370
Suma całkowitych dochodów:						
- Zysk netto	-	-	-	-	12 475	12 475
- Przeszacowanie rezerwy na świadczenia emerytalne	-	-	-	-	(139)	(139)
Wycena opcji menadżerskich	-	-	-	-	370	370
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-	(121 041)	-	121 041	-
Podział wyniku za rok 2012/2013	-	-	-	11 063	(11 063)	-
Rozliczenie emisji akcji serii O	-	-	1 400	-	-	1 400
Zakup akcji własnych	-	(533)	-	-	-	(533)
Stan na dzień 30.09.2014	15 082	(5 560)	211 902	16 090	14 429	251 943

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

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

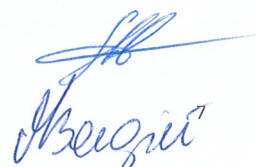
	Nota	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
		Zbadane	Zbadane
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		18 300	12 866
Korekty o pozycje:		(12 850)	10 810
Amortyzacja	9	16 232	16 779
Przychody i koszty odsetkowe		3 875	6 656
Straty / (zyski) z działalności inwestycyjnej		552	(517)
Koszty opcji menedżerskich		370	(15)
Inne korekty		(572)	(564)
Zmiana kapitału obrotowego*		(33 307)	(11 529)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 450	23 676
Podatek dochodowy zwrócony		6	625
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 456	24 301
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		128	465
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		(3 829)	(4 814)
Wydatki na prace rozwojowe		(8 904)	(2 677)
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		2 351	-
(Wydatki)/ wpływy z tytułu (nabycia) / sprzedaży akcji i udziałów		(1 258)	34
Pożyczki spłacone		3	-
Utworzenie oprocentowanego depozytu kaucyjnego/ Zwrot kaucji gotówkowej		3 482	(5 803)
Dywidendy otrzymane		-	9
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(8 027)	(12 786)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu rozliczenia emisji akcji własnych		1 400	-
Wydatki z tytułu nabycia akcji i udziałów		(533)	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	38 880
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych		-	(63 000)
(Wydatki) / Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek		(1 569)	543
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(2 970)	(2 188)
Zapłacone odsetki		(3 121)	(6 276)
Inne korekty		-	(40)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(6 793)	(32 081)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNIE NETTO RAZEM		(9 364)	(20 566)
Środki pieniężne na początek okresu		18 930	39 496
Środki pieniężne na koniec okresu		9 566	18 930
*Zmiana kapitału obrotowego			
Zmiana stanu rezerw	26	(3 335)	2 233
Zmiana stanu zapasów	26	1 893	1 509
Zmiana stanu należności	26	(53 048)	(38 835)
Zmiana stanu zobowiązań	26	22 460	23 628
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(1 277)	(64)
Razem		(33 307)	(11 529)





[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

Informacje dodatkowe

1. Informacje ogólne

1.1 Sygnity S.A.

Sygnity S.A., która jest jednostką dominującą w Grupie Sygnity S.A., z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 180, wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000008162. Spółce nadano numer statystyczny REGON 190407926. Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Sygnity S.A. („Spółka”, „Jednostka”) jest działalność w zakresie oprogramowania oraz doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.

Oferta Spółki zawiera następujące usługi informatyczne:

- konsulting w zakresie przedsięwzięć informatycznych,
- produkcję i wdrażanie oprogramowania,
- integrację systemów IT,
- usługi outsourcingowe,
- dostawę i instalację sprzętu,
- budowę lokalnych i rozległych sieci komputerowych (LAN i WAN),
- usługi serwisu oprogramowania, sieci i sprzętu,
- usługi szkoleniowe.

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

1.2 Rada Nadzorcza

W dniu 31 marca 2014 roku, tj. w dniu Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sygnity S.A. zakończyła się kadencja Rady Nadzorczej, w skład której wchodzili:

- | | |
|---------------------|---|
| • Jacek Kseń | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| • Tomasz Sielicki | - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| • Piotr Rymaszewski | - Członek Rady Nadzorczej |
| • Piotr Skrzyński | - Członek Rady Nadzorczej |
| • Ryszard Wojnowski | - Członek Rady Nadzorczej |

W dniu 31 marca 2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity S.A. dokonało wyboru Rady Nadzorczej na kolejną kadencję, w składzie, który nie uległ zmianie do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego i był następujący:

- | | |
|---------------------|---|
| • Tomasz Sielicki | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| • Kristof Zorde | - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| • Piotr Rymaszewski | - Członek Rady Nadzorczej |
| • Piotr Skrzyński | - Członek Rady Nadzorczej |
| • Ryszard Wojnowski | - Członek Rady Nadzorczej |

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

1.3 Zarząd

Skład Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania był następujący:

- Janusz R. Guy - Prezes Zarządu
- Wiesław Strąk - Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych
- Magdalena Bargieł - Wiceprezes Zarządu ds. Personalnych
- Krzysztof Ducal - Wiceprezes Zarządu ds. Sprzedaży
- Bogdan Zborowski - Wiceprezes Zarządu ds. Sprzedaży

W dniu 2 października 2013 stanowisko Wiceprezes Zarządu ds. Personalnych objęła Magdalena Bargieł.

W dniu 2 grudnia 2014 Dariusz Śliwowski złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu ds. Sprzedaży.

1.4 Biegły rewident

PricewaterhouseCoopers Sp. z o. o.
Al. Armii Ludowej 14
00-638 Warszawa

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane w wartości godziwej.

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga zastosowania istotnych szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu kierowania się własnym osądem przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości. Zagadnienia, w odniesieniu do których wymagana jest większa doza osądu, zagadnienia bardziej złożone, jak również założenia i szacunki znaczące z punktu widzenia jednostkowego sprawozdania finansowego, zostały przedstawione w Nocie 5. Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe należy czytać w połączeniu ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuacji działalności. Zarząd Jednostki przygotował plan przepływów pieniężnych Spółki na kolejny rok obrotowy trwający od 1 października 2014 do 30 września 2015, który uwzględnia dostęp do źródeł finansowania pozwalających na sfinansowanie, wdrożenie i utrzymanie dużych projektów informatycznych, terminowe regulowanie zobowiązań oraz dalszy rozwój Jednostki. Zarząd przewiduje, iż Spółka będzie w stanie regulować wszystkie swoje zobowiązania: spłaty odsetek, spłaty rat kredytów, pożyczek i obligacji, jak również zobowiązania wobec dostawców, kiedy staną się wymagalne. Na dzień niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka wypełniła wymogi kontynuowanych umów kredytowych w zakresie klauzul warunkowych oraz innych zobowiązań wynikających z umów kredytowych oraz wyemitowanych obligacji. W ocenie Zarządu wszystkie klauzule warunkowe i inne zobowiązania wynikające z umów kredytowych i wyemitowanych obligacji pozostaną spełnione w dającej się przewidzieć przyszłości.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

Zgodnie z uchwałą NWZA z dnia 28 listopada 2014 Zarząd Sygnity S.A. uzyskał zgodę na przeprowadzenie programu emisji obligacji krótko i średnioterminowych, które będą dokonywane w okresie nie dłuższym niż do dnia 31 grudnia 2017. Maksymalna wartość Programu wynosi 100 000. Dodatkowo Zarząd Spółki planuje przedłużyć obowiązujące linie kredytowe w bankach na kolejny okres.

Biorąc pod uwagę powyższe, a także aktualne zadłużenie, stan środków pieniężnych, planowane przyszłe przepływy pieniężne z działalności operacyjnej, dostępne linie kredytowe oraz brak innych okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności, założenie o kontynuowaniu działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości jest w opinii Zarządu uzasadnione.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Sygnity S.A. obejmuje dane za okres 12 miesięcy zakończony dnia 30 września 2014 oraz na dzień 30 września 2014, a także zawiera dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 30 września 2013 oraz na dzień 30 września 2013.

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 w dniu 8 grudnia 2014.

3. Podstawowe zasady rachunkowości

3.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie po raz pierwszy następujących nowych i zmienionych standardów i interpretacji, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczęte 1 stycznia 2014 r. lub później:

a) MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”

Nowy standard dotyczy jednostek posiadających udziały w jednostce zależnej, wspólnym porozumieniu, jednostce stowarzyszonej lub w niekonsolidowanych jednostkach strukturalnych. MSSF 12 wymaga, by jednostki ujawniały informacje, które pomogą użytkownikom sprawozdań finansowych ocenić charakter, ryzyko i skutki finansowe inwestycji w tych jednostkach. Stąd szerszy wymóg ujawniania informacji dotyczących wielu obszarów.

b) Zmieniony MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”

MSR 27 został zmieniony w związku z opublikowaniem MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”. Celem zmienionego MSR 27 jest określenie wymogów ujmowania i prezentacji inwestycji w jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia oraz jednostki stowarzyszone w sytuacji gdy jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe. Wytyczne na temat kontroli oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych zostały zastąpione przez MSSF 10.

c) Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”

Zmiany do MSR 28 wynikały z projektu RMSR na temat wspólnych porozumień. Rada zdecydowała o włączeniu zasad dotyczących ujmowania wspólnych przedsięwzięć metodą praw własności do MSR 28, ponieważ metoda ta ma zastosowanie zarówno do wspólnych przedsięwzięć jak też jednostek stowarzyszonych. Poza tym wyjątkiem, pozostałe wytyczne nie uległy zmianie.

- d) Zmiany w przepisach przejściowych do MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12
Zmiany precyzują przepisy przejściowe dla MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”. Podmioty przyjmujące MSSF 10 powinny ocenić, czy posiadają kontrolę w pierwszym dniu rocznego okresu dla którego po raz pierwszy zastosowano MSSF 10, a jeżeli wnioski z tej oceny różnią się od wniosków z MSR 27 i SKI 12, wtedy dane porównawcze powinny zostać przekształcone, chyba że byłoby to niepraktyczne. Zmiany wprowadzają również dodatkowe przejściowe ułatwienia przy stosowaniu MSSF 10, MSSF 11, i MSSF 12, poprzez ograniczenie obowiązku prezentacji skorygowanych danych porównawczych tylko do danych za bezpośrednio poprzedzający okres sprawozdawczy. Ponadto zmiany te znoszą wymóg prezentowania danych porównawczych dla ujawnień dotyczących niekonsolidowanych jednostek strukturalnych dla okresów poprzedzających okres zastosowania MSSF 12 po raz pierwszy.
- e) Podmioty inwestycyjne – zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27
Zmiany wprowadzają do MSSF 10 definicję podmiotu inwestycyjnego. Podmioty takie będą zobowiązane wykazywać swoje jednostki zależne w wartości godziwej przez wynik finansowy i konsolidować jedynie te jednostki zależne, które świadczą na jej rzecz usługi związane z działalnością inwestycyjną spółki. Zmieniono również MSSF 12, wprowadzając nowe ujawnienia na temat podmiotów inwestycyjnych.
- f) Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych – zmiany do MSR 32
Zmiany wprowadzają dodatkowe objaśnienia stosowania do MSR 32. Obejmują one m.in. wyjaśnienie, co oznacza sformułowanie „posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty”, oraz że niektóre mechanizmy rozliczania brutto mogą być traktowane jako rozliczane netto w przypadku spełnienia odpowiednich warunków.
- g) Ujawnienia wartości odzyskiwalnej dotyczące aktywów niefinansowych – Zmiany do MSR 36
Zmiany usuwają wymóg ujawnienia wartości odzyskiwalnej w sytuacji gdy ośrodek wypracowujący środki pieniężne zawiera wartość firmy lub aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania i nie stwierdzono utraty wartości.

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”
MSSF 9 zastępuje MSR 39. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 lub po tej dacie.
Standard wprowadza jeden model przewidujący tylko dwie kategorie klasyfikacji aktywów finansowych: wyceniane w wartości godziwej i wyceniane według zamortyzowanego kosztu.
MSSF 9 wprowadza nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących – model oczekiwanych strat kredytowych. Kluczową zmianą w stosunku do MSR 39 jest nałożony na jednostki wymóg prezentowania w innych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego z tytułu zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy.
- b) Plany określonych świadczeń: Składki pracowników – Zmiany do MSR 19
Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w listopadzie 2013 i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 lub po tej dacie.
Zmiany pozwalają na rozpoznawanie składek wnoszonych przez pracowników jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia w okresie, w którym praca jest wykonywana przez pracownika, zamiast przypisywać składki do okresów pracy, jeżeli kwota składki pracownika jest niezależna od stażu pracy.
Spółka zastosuje zmiany do MSR 19 od 1 października 2014.
- c) Poprawki do MSSF 2010-2012
Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w grudniu 2013 „Poprawki do MSSF 2010-2012”, które zmieniają 7 standardów. Poprawki zawierają zmiany w prezentacji, ujmowaniu oraz wycenie oraz zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne. Zmiany obowiązują w większości dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2014.
Spółka zastosuje powyższe Poprawki do MSSF od 1 października 2014.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

d) Poprawki do MSSF 2011-2013

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w grudniu 2013 "Poprawki do MSSF 2011-2013", które zmieniają 4 standardy. Poprawki zawierają zmiany w prezentacji, ujmowaniu oraz wycenie oraz zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2014.

Spółka zastosuje powyższe Poprawki do MSSF od 1 października 2014.

e) KIMSF 21 „Podatki i opłaty”

Interpretacja KIMSF 21 została opublikowana 20 maja 2013 i obowiązuje dla lat obrotowych rozpoczynających się 17 czerwca 2014 lub po tej dacie.

Interpretacja wyjaśnia ujmowanie księgowo zobowiązań do zapłaty opłat i podatków, które nie są podatkami dochodowymi. Zdarzeniem obligującym jest zdarzenie określone w przepisach prawa powodujące konieczność zapłaty podatku bądź opłaty. Sam fakt, że jednostka będzie kontynuować działalność w kolejnym okresie, lub sporządza sprawozdanie zgodnie z zasadą kontynuacji działalności, nie tworzy konieczności rozpoznania zobowiązania.

Spółka zastosuje KIMSF 21 od 1 października 2014.

f) Zmiany do MSSF 11 dot. nabycia udziału we wspólnej działalności

Niniejsza zmiana do MSSF 11 wymaga od inwestora w przypadku, gdy nabywa on udział we wspólnej działalności będącej biznesem w rozumieniu definicji zawartej w MSSF 3 stosowania do nabycia swojego udziału zasad dotyczących rachunkowości połączeń biznesów zgodnie z MSSF 3 oraz zasad wynikających z innych standardów, chyba że są one sprzeczne z wytycznymi zawartymi w MSSF 11.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z 1 stycznia 2016.

Spółka zastosuje zmianę od 1 października 2016.

g) Zmiany do MSR 16 i MSR 38 dot. amortyzacji

Zmiana wyjaśnia, że stosowanie metody amortyzacji bazującej na przychodach nie jest właściwe, ponieważ przychody generowane w działalności, która wykorzystuje dane aktywa odzwierciedlają również czynniki inne niż konsumpcja korzyści ekonomicznych z danego aktywa.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z 1 stycznia 2016.

Spółka zastosuje zmianę od 1 października 2016.

h) MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 28 maja 2014 i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 lub po tej dacie.

Zasady przewidziane w MSSF 15 dotyczyć będą wszystkich umów skutkujących przychodami. Fundamentalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w momencie transferu towarów lub usług na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej. Wszelkie towary lub usługi sprzedawane w pakietach, które da się wyodrębnić w ramach pakietu, należy ujmować oddzielnie, ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej należy co do zasady alokować do poszczególnych elementów pakietu. W przypadku, gdy wysokość przychodu jest zmienna, zgodnie z nowym standardem kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu w wyniku przeszacowania wartości. Ponadto, zgodnie z MSSF 15 koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem należy aktywować i rozliczać w czasie przez okres konsumowania korzyści z tego kontraktu.

Spółka zastosuje MSSF 15 od 1 października 2017.

i) Zmiany do MSR 27 dot. metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych

Zmiana MSR 27 umożliwia stosowanie metody praw własności jako jednej z opcjonalnych metod ujmowania inwestycji w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Zmiany zostały opublikowane 12 sierpnia 2014 i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z 1 stycznia 2016.

Spółka zastosuje zmianę od 1 października 2016.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

- j) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

Zgodnie ze zmianą ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business). Jeśli tak, to inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z wyłączeniem części stanowiącej udziały innych inwestorów.

Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z 1 stycznia 2016.

Spółka zastosuje zmianę od 1 października 2016.

- k) Poprawki do MSSF 2012-2014

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała we wrześniu 2014 „Poprawki do MSSF 2012-2014”, które zmieniają 4 standardy: MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 i MSR 34. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2016.

Spółka zastosuje powyższe Poprawki do MSSF od 1 października 2016.

Obecnie Spółka analizuje wpływ powyższych zmian standardów na sporządzane sprawozdanie finansowe. Spółka nie przewiduje, by zmiany te miały istotny wpływ na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Pozostałe opublikowane, lecz jeszcze nieobowiązujące standardy i interpretacje nie dotyczą działalności Spółki.

3.2 Zmiany polityk księgowych oraz zmiany prezentacji

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała zmian polityk księgowych ani prezentacji pozycji w bilansie i jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów wobec stanu na 30 września 2013.

3.3 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.

3.3.1 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Walutą sprawozdawczą niniejszego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Waluta	Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej		Średnie arytmetyczne kursy wymiany za poszczególne okresy obrotowe ukształtowały się następująco	
	30 września 2014	30 września 2013	rok zakończony 30 września 2014	rok zakończony 30 września 2013
EUR	4,1755	4,2163	4,1785	4,1794
USD	3,2973	3,1227	3,0802	3,1859
LTL	1,2093	1,2211	1,2102	1,2104

3.3.2 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 ujmuje się w rachunku zysków i strat.

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

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.

3.3.3 Inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i współzależne

Jednostki zależne to wszystkie jednostki (w tym spółki celowe), w odniesieniu do których Spółka ma prawo kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu liczby akcji zapewniającej ponad połowę ogólnej liczby praw głosu, chyba że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Przy dokonywaniu oceny, czy Spółka kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zmienić na akcje. Inwestycje w jednostki zależne ujmowane są w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Przejęcie jednostek zależnych przez Spółkę rozlicza się metodą nabycia. Wynagrodzenie przekazane z tytułu nabycia jednostki zależnej ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów oraz zobowiązań zaciągniętych lub instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę. Przekazane wynagrodzenie obejmuje wartość godziwą aktywów lub zobowiązań wynikających z ustalenia elementu warunkowego wynagrodzenia umowy. Koszty związane z przejęciem ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia.

Nadwyżkę przekazanego wynagrodzenia oraz wartości godziwej ewentualnych wcześniejszych udziałów w kapitale własnym przejmowanej jednostki na dzień przejęcia nad wartością godziwą udziału Spółki w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli wartość ta jest niższa niż wartość godziwa aktywów netto jednostki zależnej przejętej w przypadku nabycia po cenie okazyjnej (bargain purchase), różnicę ujmuje się bezpośrednio w zestawieniu wyniku całkowitego.

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. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Jednostką współzależną jest wspólne przedsięwzięcie, które wymaga ustanowienia osoby prawnej, spółki osobowej lub innego podmiotu, w którym każdy ze współników przedsięwzięcia posiada udział. Udział Spółki we wspólnym przedsięwzięciu jest ujmowany w bilansie według wartości wniesionego wkładu.

3.3.4 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.

3.3.5 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.

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 okresie obrotowym, w którym je poniesiono.

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

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: 10% - 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 wpisuje 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.

3.3.6 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. Stratę 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.

3.3.7 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 robi się dla takich ośrodków bądź grup ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które według oczekiwań będą czerpać korzyści z połączenia, dzięki któremu ta wartość firmy powstała.

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

3.3.8 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 kosztu pomniejszonego 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 rozwojowych”.

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

3.3.9 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,
- 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 częściej - gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

3.3.10 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.

3.3.11 Inwestycje w jednostce stowarzyszonej

Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, w których Spółka posiada pomiędzy 20% i 50% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy oraz na które wywierany jest znaczący wpływ, ale ich nie kontroluje. Sprawozdania finansowe jednostek stowarzyszonych skorygowane o korekty doprowadzające do zgodności z MSSF są podstawą wyceny posiadanych przez Spółkę udziałów według metody praw własności.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w bilansie według ceny nabycia powiększonej o późniejsze zmiany udziału Spółki w aktywach netto tych jednostek, pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Rachunek zysków i strat odzwierciedla udział w wynikach działalności jednostek stowarzyszonych. W przypadku zmiany ujętej bezpośrednio w kapitale własnym jednostek stowarzyszonych, Spółka ujmuje swój udział w każdej zmianie i ujawnia go, jeśli jest to właściwe, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym. Inwestycja w jednostce stowarzyszonej obejmuje wartość firmy powstałą przy nabyciu. 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.

3.3.12 Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Udział Spółki we wspólnym przedsięwzięciu jest ujmowany w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości, zgodnie, z którą proporcjonalny udział w aktywach, pasywach, przychodach i kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmowany jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

3.3.13 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 bilansie 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 przekraczający 12 miesięcy. Zasady wyceny pożyczek i należności przedstawione są w punkcie „Należności handlowe i pozostałe należności”.

Aktywa finansowe wykazywane 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, zaś jeżeli utrzymywane są powyżej tego okresu, prezentowane są jako aktywa trwałe.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

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 zalicza się do kategorii „przeznaczonych do obrotu”, ujmuje początkowo w wartości godziwej i wycenia po początkowym ujęciu 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 czasu po dacie transakcji, inwestycje w papiery wartościowe są ujmowane w księgach i wyłączane z ksiąg w dniu zawarcia transakcji kupna lub sprzedaży. Inwestycje w papiery wartościowe wyceniane są początkowo według ceny 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 kapitałach aż do momentu sprzedaży składnika aktywów lub rozpoznania utraty wartości. Wówczas skumulowane zyski lub straty rozpoznane poprzednio w kapitałach przenoszone są do rachunku zysków i strat za dany okres.

3.3.14 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.

3.3.15 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.).

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

3.3.16 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 wyceny 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 wartością bilansową danego składnika aktywów, a jego wartością wycenioną według amortyzowanego kosztu. Kwota odpisu wykazywana jest w rachunku zysków i strat. Wartość bilansowa składnika aktywów zostaje zmniejszona poprzez konto odpisów aktualizujących, a kwota straty obciąża rachunek zysków i strat (koszty sprzedaży). 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 sprzedaży w rachunku zysków i strat.

Należności dotyczące kontraktów

Spółka prezentuje w aktywach, w ramach należności handlowych, w pozycji "Należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych" kwotę brutto (z podatkiem 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.

3.3.17 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 poniesione koszty.

3.3.18 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie 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 bilansie w pozycji kredyty i pożyczki.

3.3.19 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.

3.3.20 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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

3.3.21 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 wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności/wyników, kończącym się w dniu, w którym określeni 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.

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

3.3.22 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 z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat oraz w pozostałych 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.

3.3.23 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków, 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 prognozowanych 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.

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

3.3.24 Leasing

Spółka jako leasingobiorca

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie 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 pożytki 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 pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednio poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

3.3.25 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.

3.3.26 Instrumenty kapitałowe

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

3.3.27 Kredyty bankowe i pożyczki

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 następnym wyceniane według zamortyzowanego kosztu (skorygowanej ceny nabycia), przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu (skorygowanej ceny nabycia) uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

3.3.28 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.

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

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.

3.3.29 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 rozpoznaje 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.

Kontrakty długoterminowe

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 (łączne koszty kontraktu obejmują koszty poniesione do dnia bilansowego oraz aktualnie prognozowane 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 „Należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych”.

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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

Wartość utworzonych rezerw na straty jest prezentowana w kategorii zobowiązań „Wycena długoterminowych kontraktów IT”.

Metody mierzenia stopnia zaawansowania realizacji kontraktu

W celu ustalenia stopnia zaawansowania realizacji umowy Spółka stosuje taką metodę, która pozwala w sposób wiarygodny ustalić stan realizacji prac. W zależności od charakteru umowy, metody te mogą obejmować:

- ustalenie proporcji kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do dnia bilansowego w stosunku do szacunkowych łącznych kosztów umowy,
- pomiar wykonanych prac lub
- porównanie fizycznie wykonanych części prac z pracami wynikającymi z umowy.

Kiedy stan zaawansowania określa się na podstawie kosztów umowy poniesionych, to w kosztach tych 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 okresie 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.

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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

Przychody z tytułu wynajmu

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

3.3.30 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.

3.3.31 Przychody z tytułu odsetek

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

3.3.32 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 w krajach, gdzie jednostki zależne i stowarzyszone spółki działają i generują przychody podlegające opodatkowaniu. 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 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.

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikającego z różnic przejściowych, powstających z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych, jest ujmowane, chyba że rozłożenie w czasie odwracania się różnic przejściowych jest kontrolowane przez Spółkę i prawdopodobne jest, że w możliwej do przewidzenia przyszłości różnice te nie ulegną odwróceniu.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli występuje możliwy 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 lub różnych jednostek podlegających opodatkowaniu w przypadku, gdy istnieje zamiar rozliczenia sald w kwotach netto.

3.3.33 Segmenty działalności

Zgodnie z MSSF 8, segment operacyjny to identyfikowalny składnik działalności Spółki, który jest zaangażowany w przedsięwzięcia, w których Spółka uzyskuje przychody i ponosi koszty oraz których wyniki operacyjne są regularnie analizowane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji, związanych ze sposobem alokacji zasobów i oceną efektywności przedsięwzięć. Identyfikowalne segmenty operacyjne są łączone w jeden segment sprawozdawczy, gdy posiadają podobną charakterystykę ekonomiczną, a w szczególności mają podobny charakter sprzedawanych produktów i usług, klientów, sposoby dystrybucji i obowiązujące regulacje.

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 zabezpieczenia 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. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń i nie stosuje instrumentów pochodnych zabezpieczających ryzyko zmiany kursu walut.

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 ulokowanych 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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

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, których wiarygodność kredytowa nie budzi zastrzeżeń. Ekspozycja na ryzyko kredytowe z tytułu udzielonych pożyczek wynika przede wszystkim z pożyczek udzielonych pracownikom Spółki. 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 Jednostki. Poziom płynności jest kontrolowany poprzez przygotowywanie prognozy przepływów pieniężnych. Realizacja planowanych przepływów jest cyklicznie weryfikowana i obejmuje m.in. analizę niezrealizowanych przepływów pieniężnych, ich przyczyny i skutki. Takie prognozy uwzględniają plany Spółki w zakresie zapotrzebowania na finansowanie zewnętrzne, konieczność przestrzegania warunków zaciągniętych zobowiązań.

Spółka przewiduje, że podstawowe przyszłe potrzeby w zakresie środków finansowych będą dotyczyć 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 przewiduje swoje potrzeby finansowe tak, aby zapewnić, że jej istniejące zobowiązania finansowe będą wypełniane w przewidywalnej przyszłości. Na dzień 30 września 2014 Jednostka dysponowała środkami pieniężnymi w łącznej kwocie 9 566 (30 września 2013 - 18 930).

Poniższa tabela przedstawia analizę zobowiązań Jednostki do spłaty w przedziałach wiekowych, na podstawie okresu pozostałego do terminu spłaty na dzień bilansowy. Kwoty przedstawione w tabeli stanowią niezdykontowane 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 30.09.2014	Poniżej 1 roku	Powyżej 1 roku
Zobowiązania z tytułu obligacji	40 073	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 617	3 113
Kredyty i pożyczki	3 601	424
Zobowiązania handlowe i inne	146 526	11 049
Razem	193 817	14 586

Na dzień 30.09.2013	Poniżej 1 roku	Powyżej 1 roku
Zobowiązania z tytułu obligacji	296	39 203
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 196	6 660
Kredyty i pożyczki	4 569	1 025
Zobowiązania handlowe i inne	125 813	13 589
Razem	132 874	60 477

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

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, Jednostka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. Jednostka monitoruje stan kapitałów za pomocą wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie 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 bilansie wraz z zadłużeniem netto.

Spółka w okresie 12 miesięcy zakończonym 30 września 2014, analogicznie jak w poprzednim roku obrotowym finansowała się głównie kapitałem własnym, krótkoterminowe zmiany w zapotrzebowaniu na kapitał obrotowy były finansowane za pomocą krótkoterminowych kredytów w rachunkach bieżących oraz poprzez emisję obligacji.

	30.09.2014	30.09.2013
Zobowiązania z tytułu obligacji	40 073	39 499
Oprocentowane kredyty i pożyczki	4 025	5 594
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	6 730	8 856
Zadłużenie brutto	50 828	53 949
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(9 566)	(18 930)
Zadłużenie netto	41 262	35 019
Kapitał własny razem	251 943	238 370
Kapitał ogółem	293 205	273 389
Wskaźnik zadłużenia netto	14,1%	12,8%

4.3 Szacowanie wartości godziwej

W tabeli poniżej przedstawiono instrumenty finansowe wykazywane wg wartości godziwej w podziale na poszczególne metody wyceny. Poszczególne poziomy zdefiniowano w sposób następujący:

- Ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów bądź zobowiązań (poziom 1).
- Dane wejściowe inne niż notowania objęte zakresem poziomu 1 możliwe do stwierdzenia lub zaobserwowania dla składnika aktywów bądź zobowiązań, bezpośrednio (tzn. w postaci cen) lub pośrednio (tzn. na podstawie wyliczeń opartych na cenach) (poziom 2).
- Dane wejściowe dla wyceny składnika aktywów bądź zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (tzn. dane niemożliwe do zaobserwowania) (poziom 3).

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

	30.09.2014		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe wykazywane wg wartości godziwej przez wynik finansowy			
- Instrumenty pochodne	-	-	-
- Jednostki uczestnictwa	-	-	-
- Akcje i udziały	-	-	-
Razem	-	-	-

	30.09.2013		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe wykazywane wg wartości godziwej przez wynik finansowy			
- Instrumenty pochodne	-	-	-
- Jednostki uczestnictwa	1 692	-	-
- Akcje i udziały	533	-	-
Razem	2 225	-	-

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnych rynkach wynika z ich notowań na dzień bilansowy. Rynek uznaje się za aktywny, jeżeli notowania są bezpośrednio i regularnie dostępne i przekazywane przez giełdę, dealerów, maklera, grupę sektorową, serwis informacyjny lub organ nadzoru oraz reprezentują faktyczne i regularnie dokonywane transakcje rynkowe realizowane na zasadach rynkowych między niezależnymi podmiotami. Ceną wykorzystywaną dla wyceny aktywów finansowych posiadanych przez Spółkę jest bieżący kurs kupna. Takie instrumenty wchodzą w zakres poziomu 1. Do instrumentów poziomu 1 należą przede wszystkim inwestycje kapitałowe klasyfikowane, jako papiery wartościowe przeznaczone do obrotu lub dostępne do sprzedaży.

Wartość godziwą instrumentów finansowych niestanowiących przedmiotu obrotu na aktywnym rynku (na przykład instrumenty pochodne na rynku pozagiełdowym) określa się przy zastosowaniu odpowiednich technik wyceny. Takie techniki wyceny optymalizują wykorzystanie możliwych do zaobserwowania danych rynkowych tam, gdzie są one dostępne i polegają w jak najmniejszym stopniu na szacunkach poczynionych specyficznych dla danej jednostki. Jeżeli wszystkie istotne dane wejściowe niezbędne dla godziwej wyceny instrumentu można faktycznie zaobserwować, instrument jest wówczas zaliczany do poziomu 2.

Jeżeli jeden lub większa liczba istotnych danych wejściowych nie opiera się na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych, instrument zalicza się wówczas do poziomu 3.

Szczegółowe techniki stosowane do wyceny instrumentów finansowych obejmują:

- Notowane ceny rynkowe lub notowania prowadzone przez dealera dla podobnych instrumentów.
- Wartość godziwą swapów na stopy procentowe oblicza się jako wartość bieżącą szacunkowych przyszłych przepływów pieniężnych w oparciu o możliwe do zaobserwowania krzywe dochodowości.
- Wartość godziwą terminowych kontraktów walutowych określa się przy zastosowaniu terminowych kursów wymiany na dzień bilansowy, a wynikowa wartość podlega dyskontowaniu do wartości bieżącej.
- Inne techniki, takie jak analizy zdyskontowanych przepływów pieniężnych, stosuje się do ustalania wartości godziwej pozostałych instrumentów finansowych.

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

Jednostka 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.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Jednostka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Na dzień 30 września 2014 Spółka rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego w wysokości 3 070. Szczegóły opisano w nocie 14.

Szacunki istotnych rezerw i kontraktów

Jednostka 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 Jednostka ujmuje jako koszty kontraktu zgodnie z zasadą memoriałową.

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 zasadą rachunkowości opisaną w nocie 3.3.7.

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 nocie 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 nocie 19 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

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 okres 12 miesięcy zakończony dnia 30 września 2014.

7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2012/2013 rok

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2013 rok zostało zatwierdzone 31 marca 2014 przez Walne Zgromadzenie Sygnity S.A. W dniu 17 kwietnia 2014 zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

8. Przychody ze sprzedaży

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Licencje i oprogramowania	70 476	73 765
Usługi wdrożeniowe	238 132	212 437
Usługi serwisowe	85 425	90 023
Pozostałe	52	316
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	394 085	376 541
Sprzęt komputerowy	75 228	77 222
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	75 228	77 222

Przychody generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. 1,3% całkowitych przychodów za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014 pochodziło od zleceniodawców niemających siedziby na terytorium Polski (odpowiednio 1,9% w roku zakończonym 30 września 2013). W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz sprzętu komputerowego.

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

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Zużycie materiałów i energii	(51 442)	(64 468)
Usługi obce	(163 237)	(145 696)
Wynagrodzenia	(114 579)	(110 641)
Świadczenia na rzecz pracowników	(22 062)	(19 140)
Amortyzacja	(16 232)	(16 779)
Podatki i opłaty	(2 183)	(2 645)
Pozostałe	(3 793)	(5 296)
Koszty według rodzaju razem	(373 528)	(364 665)
Koszty sprzedaży	(13 967)	(19 964)
Koszty ogólnego zarządu	(50 238)	(47 771)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(309 323)	(296 930)

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

10. Pozostałe przychody operacyjne

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	371
Dywidendy	-	9
Rozwiązanie rezerwy na sprawy sądowe i kary umowne	2 638	5 456
Pozostałe:		
- odszkodowania i kary otrzymane	354	-
- otrzymane nieodpłatnie korzyści majątkowe	-	600
- potrącenia pracownicze	-	47
- dodatnie różnice kursowe	-	312
- zysk na sprzedaży spółek zależnych	-	21
- inne tytuły	482	281
	3 474	7 097

11. Pozostałe koszty operacyjne

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	(7)	-
Ujemne różnice kursowe	(173)	-
Zapłacone kary i odszkodowania	(2 144)	(645)
Zawiązanie rezerwy na zaległości podatkowe	-	(4 359)
Zawiązanie rezerwy na kary i koszty spraw sądowych	(2 891)	(4 056)
Pozostałe:		
- odpis aktualizujący zapasy	(716)	-
- nieplanowany odpis amortyzacyjny	(8)	(210)
- darowizny	(26)	(21)
- koszty postępowania sądowego	(271)	(317)
- inne tytuły	(596)	(283)
	(6 832)	(9 891)

W okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2014 Spółka zaksięgowała w pozostałe koszty operacyjne kwotę 2 144, zapłaconą na rzecz Urzędu Kontroli Skarbowej (UKS) z tytułu postępowania kontrolnego dotyczącego rozliczenia z budżetem Państwa podatku od towarów i usług za 2008. Na dzień 30 września 2014 Spółka kontynuowała spór z organami podatkowymi. Została złożona skarga na niekorzystną decyzję organu podatkowego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Korzystne zakończenie postępowania może w przyszłości skutkować zwrotem zapłaconych kwot.

W okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2014 Spółka zaksięgowała w pozostałe koszty operacyjne kwotę 1 781 z tytułu kar za opóźnienia w realizacji projektu, naliczonych przez klienta na jednym z projektów prowadzonych przez Spółkę w sektorze publicznym. Spółka przyjęła do wiadomości stanowisko klienta i prowadzi działania zmierzające do pełnej oceny zasadności naliczonej kary.

12. Przychody finansowe

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od depozytów bankowych	271	449
- od udzielonych pożyczek	332	15
- pozostałe tytuły	620	334
Zysk ze zbycia inwestycji	116	-
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	587	146
Dyskonto rozrachunków	31	181
	1 957	1 125

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

13. Koszty finansowe

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od kredytów i pożyczek	(376)	(653)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(3 281)	(5 060)
- od leasingu finansowego	(1 261)	(1 507)
- pozostałe odsetki	(180)	(234)
Straty ze zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	-	(40)
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	(430)	(150)
Ujemne różnice kursowe	(43)	(47)
Koszty faktoringu	(81)	-
	(5 652)	(7 691)

14. Podatek dochodowy

14.1 Obciążenie podatkowe

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(5 825)	(1 803)
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(5 825)	(1 803)

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 zakończony dnia 30 września 2014 przedstawia się następująco:

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Zysk przed opodatkowaniem	18 300	12 866
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek według stawki ustawowej	(3 477)	(2 445)
Rozpoznanie aktywa z tytułu strat podatkowych	-	2 622
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	(411)	-
Inne korekty	(61)	-
Wpływ różnic trwałych na podatek:		
<u>Przychody niepodatkowe:</u>		
- rozliczenia z Urzędem Skarbowym	47	-
- dotacje	-	24
- rozwiązanie rezerw na kary umowne	-	824
- pozostałe przychody	122	5
<u>Koszty niepodatkowe:</u>		
- wydatki na reklamę i reprezentację	(116)	(111)
- utworzenie rezerw na kary	(875)	(644)
- spisanie należności i aktywów finansowych	(394)	(521)
- rezerwa na sprawy sporne	(407)	(828)
- podatki i składki	(88)	(240)
- nieplanowany odpis amortyzacyjny	-	(35)
- pozostałe koszty	(165)	(454)
Podatek dochodowy	(5 825)	(1 803)

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

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 podatku odroczonego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych.

	Stan na 01.10.2013	Zmiana stanu	Stan na 30.09.2014
Odpisy aktualizujące wartość akcji i udziałów	1 247	(1 247)	-
Dyskonto kaucji	116	(32)	84
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	2 426	(137)	2 289
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	7 532	(2 632)	4 900
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	26 858	40 831	67 689
Odpis aktualizujący należności i zapasy	14 621	(2 289)	12 332
Rezerwa na serwis gwarancyjny	5 579	932	6 511
Pozostałe różnice	12 789	(1 194)	11 595
Straty podatkowe	50 732	(2 727)	48 005
Ujemne różnice przejściowe łącznie	121 900	31 505	153 405
Aktywo z tytułu odroczonego podatku (19%)	23 161	5 986	29 147
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	468	(468)	-
Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny	68	(63)	5
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	29 358	64 068	93 426
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	45 189	(1 373)	43 816
Dodatnie różnice przejściowe łącznie	75 083	62 164	137 247
Rezerwa na podatek odroczonego (19%)	14 266	11 811	26 077
Aktywo z tytułu odroczonego podatku, netto	8 895	(5 825)	3 070

	Stan na 01.10.2012	Zmiana stanu	Stan na 30.09.2013
Odpisy aktualizujące wartość akcji i udziałów	412	835	1 247
Dyskonto kaucji	295	(179)	116
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	2 242	184	2 426
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	8 580	(1 048)	7 532
Rezerwy na odsetki i pożyczki	139	(139)	-
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	27 351	(493)	26 858
Odpis aktualizujący należności i zapasy	14 134	487	14 621
Rezerwa na serwis gwarancyjny	6 146	(567)	5 579
Pozostałe różnice	10 275	2 514	12 789
Straty podatkowe	59 245	(8 513)	50 732
Ujemne różnice przejściowe łącznie	128 819	(6 919)	121 900
Aktywo z tytułu odroczonego podatku (19%)	24 476	(1 315)	23 161
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	404	64	468
Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny	70	(2)	68
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	20 606	8 752	29 358
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	51 234	(6 045)	45 189
Pozostałe różnice	200	(200)	-
Dodatnie różnice przejściowe łącznie	72 514	2 570	75 084
Rezerwa na podatek odroczonego (19%)	13 778	488	14 266
Aktywo z tytułu odroczonego podatku, netto	10 698	(1 803)	8 895

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

14.4 Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach

Rok powstania	2009	2010	2011/2012
Wartość straty	15 839	18 366	13 800
Data wygaśnięcia	30.09.2015	30.09.2016	30.09.2017

Spółka na dzień bilansowy rozpoznała aktywo na całości strat pozostających do rozliczenia na dzień 30 września 2014. W oparciu o osiągnięte wyniki oraz prognozy przyszłych zysków podatkowych, w szczególności związanych z harmonogramami fakturowania kontraktów długoterminowych, Zarząd Spółki uznaje realizację strat podatkowych z lat ubiegłych za wysoce prawdopodobną. Jednocześnie wyniki podatkowe Spółki pozwoliły na wykorzystanie strat podatkowych z lat ubiegłych w łącznej wysokości 2 727.

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 przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto przypadającego Akcjonariuszom Jednostki za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto przypadającego Akcjonariuszom Jednostki przez skorygowaną (o wpływ potencjalnych akcji rozwadniających) średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu, skorygowaną o wpływ zamiany obligacji zamiennych na akcje zwykłe.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

	01.10.2013- 30.09.2014	01.10.2012- 30.09.2013
Zysk netto za okres przypadający na akcjonariuszy Spółki	12 475	11 063
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	11 886	11 886
Zysk na akcję zwykłą (w zł)	1,05	0,93
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	11 886	11 886
Rozwodniony zysk na akcję zwykłą (w zł)	1,05	0,93

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

16. Rzeczowe aktywa trwałe

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
Cena nabycia na dzień 01.10.2013	21	4 341	36 188	9 205	4 210	53 965
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	58	3 964	1	-	4 023
Nabycie	-	58	3 120	1	-	3 179
Leasing	-	-	844	-	-	844
Zmniejszenia stanu, z tytułu: (-)	-	(10)	(4 446)	(1 466)	(121)	(6 043)
Sprzedaż (-)	-	-	(396)	(655)	(87)	(1 138)
Likwidacja (-)	-	(10)	(4 050)	(811)	(34)	(4 905)
Cena nabycia na dzień 30.09.2014	21	4 389	35 706	7 740	4 089	51 945
Umorzenie na dzień 01.10.2013 (-)	(21)	(4 086)	(30 930)	(4 186)	(4 068)	(43 291)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu: (-)	-	(52)	(3 104)	(2 172)	(88)	(5 416)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy (-)	-	(52)	(1 933)	(49)	(88)	(2 122)
Leasing (-)	-	-	(1 171)	(2 123)	-	(3 294)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	7	4 440	1 096	121	5 664
Sprzedaż	-	-	395	521	87	1 003
Likwidacja	-	7	4 045	575	34	4 661
Umorzenie na dzień 30.09.2014 (-)	(21)	(4 131)	(29 594)	(5 262)	(4 035)	(43 043)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2013	-	255	5 258	5 019	142	10 674
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2014	-	258	6 112	2 478	54	8 902

Spółka na dzień bilansowy posiadała środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego o wartości netto 4 168. Poza środkami trwałymi w leasingu nie występują ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi, które są 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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

Rzeczowe aktywa trwałe	Budynki, lokale, grunty	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Cena nabycia na dzień 01.10.2012	4 362	41 292	9 945	7 721	63 320
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	2 004	371	4	2 379
Nabycie	-	1 621	1	4	1 626
Leasing	-	383	370	-	753
Zmniejszenia stanu, z tytułu: (-)	-	(7 107)	(1 111)	(3 515)	(11 733)
Sprzedaż (-)	-	(10)	(1 111)	(3 495)	(4 616)
Likwidacja (-)	-	(7 097)	-	(20)	(7 117)
Cena nabycia na dzień 30.09.2013	4 362	36 189	9 205	4 210	53 966
Umorzenie na dzień 01.10.2012 (-)	(3 911)	(35 213)	(2 941)	(7 434)	(49 499)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu: (-)	(196)	(2 800)	(2 260)	(149)	(5 405)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy (-)	(196)	(1 608)	(133)	(149)	(2 086)
Leasing (-)	-	(1 192)	(2 127)	-	(3 319)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	7 082	1 015	3 515	11 612
Sprzedaż	-	10	1 015	3 495	4 520
Likwidacja	-	7 072	-	20	7 092
Umorzenie na dzień 30.09.2013 (-)	(4 107)	(30 931)	(4 186)	(4 068)	(43 292)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2012	451	6 079	7 004	287	13 821
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2013	255	5 258	5 019	142	10 674

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

17. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	Wartość firmy	Zaliczki na wartości niematerialne	Ogółem
Cena nabycia na dzień 01.10.2013	15 180	46 671	17 458	34 629	158 861	5 083	277 882
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	1 263	-	-	-	8 904	10 167
Nabycie	-	651	-	-	-	-	651
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	8 904	8 904
Reklasyfikacja zaliczek na wartości niematerialne	-	612	-	-	-	-	612
Zmniejszenia stanu, z tytułu: (-)	-	(2 702)	-	-	-	(612)	(3 314)
Likwidacja (-)	-	(2 702)	-	-	-	-	(2 702)
Reklasyfikacja zaliczek na wartości niematerialne (-)	-	-	-	-	-	(612)	(612)
Cena nabycia na dzień 30.09.2014	15 180	45 232	17 458	34 629	158 861	13 375	284 735
Umorzenie na dzień 01.10.2013 (-)	(14 911)	(26 797)	(15 111)	(22 420)	(2 333)	-	(81 572)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu: (-)	(269)	(7 645)	(168)	(2 037)	-	-	(10 119)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy (-)	(269)	(7 645)	(168)	(2 037)	-	-	(10 119)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	2 702	-	-	-	-	2 702
Likwidacja	-	2 702	-	-	-	-	2 702
Umorzenie na dzień 30.09.2014 (-)	(15 180)	(31 740)	(15 279)	(24 457)	(2 333)	-	(88 989)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2013	269	19 874	2 347	12 209	156 528	5 083	196 310
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2014	-	13 492	2 179	10 172	156 528	13 375	195 746

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

Wartości niematerialne	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Koncesje, patenty, licencje i podobne	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	Wartość firmy	Oprogramowanie w toku wytworzenia	Ogółem
Cena nabycia na dzień 01.10.2012	15 180	40 119	17 458	34 628	158 861	6 992	273 238
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	7 774	-	1	-	3 345	11 120
Zakupu	-	2 520	-	1	-	-	2 521
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	3 345	3 345
Reklasyfikacja zaliczek na wartości niematerialne	-	5 254	-	-	-	-	5 254
Zmniejszenia stanu, z tytułu: (-)	-	(1 222)	-	-	-	(5 254)	(6 476)
Likwidacja (-)	-	(1 222)	-	-	-	-	(1 222)
Reklasyfikacja zaliczek na wartości niematerialne (-)	-	-	-	-	-	(5 254)	(5 254)
Cena nabycia na dzień 30.09.2013	15 180	46 671	17 458	34 629	158 861	5 083	277 882
Umorzenie na dzień 01.10.2012 (-)	(14 285)	(20 753)	(14 925)	(19 891)	(2 333)	-	(72 187)
Zwiększenia umorzenia (-)	(626)	(7 266)	(186)	(2 529)	-	-	(10 607)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy (-)	(626)	(7 266)	(186)	(2 529)	-	-	(10 607)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	1 222	-	-	-	-	1 222
Likwidacji	-	1 222	-	-	-	-	1 222
Umorzenie na dzień 30.09.2013 (-)	(14 911)	(26 797)	(15 111)	(22 420)	(2 333)	-	(81 572)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2012	895	19 366	2 533	14 737	156 528	6 992	201 051
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2013	269	19 874	2 347	12 209	156 528	5 083	196 310

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

18. Test na utratę wartości firmy

W teście przeprowadzonym na dzień 30 września 2014, przy określaniu wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne Spółka wykorzystwała metodę wartości użytkowej.

Przepływy Finansowe

Przepływy finansowe zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na zatwierdzonym planie finansowym na rok 2015, ogłoszonej strategii oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku informatycznego w Polsce na lata przyszłe. Wartość użytkowa uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie prognozy. 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 Spółki, opublikowanych przez niezależne instytucje finansowe. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopach wolnych od ryzyka (kwotowania instrumentów IRS dla kosztu długu, rentowność obligacji skarbowych dla kosztu kapitału własnego), wartości współczynnika beta, która została zalewarowana 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.

Sygnity S.A.

	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Zidentyfikowano utratę wartości ?
<i>Segment IT</i>	253 060	416 035	162 975	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:

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

Stopa dyskontowa	9,1%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	2,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2015-2016	od 6,4% do 6,9%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2017-2019	od 7,4% do 8,7%

Wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne zaprezentowana jest w nocie poniżej:

Wartość odzyskiwalna	416 035
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	162 975
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	4,3 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(7,8 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu prognozy (2015-2019), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(36,2 %.)

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. Akcje i udziały w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach

	30.09.2014	30.09.2013
Max Elektronik S.A. ¹⁾	39 808	39 000
Sygnity International Sp. z o.o. (wcześniej Sygnity Europe Sp. z o.o.) ²⁾	2 000	1 550
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	2 908	2 908
ICD Comp Consulting Sp. z o.o.	270	270
Geomar S.A.	7 882	7 882
	52 868	51 610

- 1) W dniu 5 grudnia 2013 Spółka odkupiła od jednego z mniejszościowych akcjonariuszy Spółki Max Elektronik S.A. 126 275 sztuk akcji, stanowiące 4,18% kapitału akcyjnego. Po tej transakcji udziały w Spółce Max Elektronik S.A. wzrosły do 95,83%.
- 2) W dniu 17 kwietnia 2014 Sygnity S.A. objęła 4 500 sztuk nowo utworzonych udziałów w spółce zależnej Sygnity International Sp. z o.o. (wcześniej Sygnity Europe Sp. z o.o.) o łącznej wartości nominalnej 450. Zapłata za akcje nastąpiła 24 kwietnia 2014.

Max Elektronik S.A.

W związku z wystąpieniem przesłanek utraty wartości, Spółka na dzień 30 września 2014 przeprowadziła test trwałej utraty wartości akcji w Max Elektronik S.A. 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 prognozy.

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 Spółki, opublikowanych przez niezależne instytucje finansowe. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopach wolnych od ryzyka (kwotowania instrumentów IRS dla kosztu długu, rentowność obligacji skarbowych dla kosztu kapitału własnego), wartości współczynnika beta, która została zalewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku.

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

Istotne założenia testu oraz analiza wrażliwości

Istotne założenia brane do wyliczenia wartości odzyskiwalnej posiadanej inwestycji, jak również analiza wrażliwości w stosunku do przeprowadzonego testu na utratę wartości przedstawiają się następująco:

Stopa dyskontowa	8,0%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	2,0%
Skumulowany roczny wskaźnik wzrostu marży zysku operacyjnego w latach 2015-2019	18,6%
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	1,9 p.p
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(2,7 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu prognozy (2015-2019), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(24,3 %)

Wynik testu na utratę wartości

Wartość odzyskiwalna posiadanych przez Spółkę akcji w Max Elektronik S.A., ustalona na podstawie powyższych założeń przewyższa jego wartość bilansową (tj. 39 808), stąd nie rozpoznano odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do posiadanej inwestycji. 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.

Budimex S.A. Sygnity S.A. Spółka Jawna

	Wartość bilansowa udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udział w kapitale	
	na dzień 30.09.2014	na dzień 30.09.2013	30.09.2014	30.09.2013
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	2 908	2 908	33%	33%
	2 908	2 908		
			Budimex Dromex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	
			30.09.2014	30.09.2013
Aktywa trwałe			-	-
Aktywa obrotowe			10 818	12 743
Zobowiązania krótkoterminowe			864	1 562
Rezerwy na zobowiązania długoterminowe			-	2 221
Przychody operacyjne			-	-
Koszty operacyjne			(814)	(107)
Wynik netto			(567)	265

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

20. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

	Wartość bilansowa udziałów		% udział w kapitale	
	30.09.2014	30.09.2013	30.09.2014	30.09.2013
Emtal Sp. z o.o.	-	430	50,00	50,00
	-	430		

Zmiana wartości bilansowej udziałów w jednostce stowarzyszonej Emtal Sp. z o.o. wynika z utraty zdolności Grupy do wywierania znaczącego wpływu na politykę i działalność jednostki, czego skutkiem jest reklasyfikacja udziałów w spółce do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (szczegóły opisano w Nocie 34).

21. Aktywa finansowe

	30.09.2014	30.09.2013
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej:		
<i>Krótkoterminowe</i>		
Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	-	1 692
Udziały / akcje w spółkach:		
Giełda Papierów Wartościowych S.A.	-	533
Pożyczki udzielone:		
<i>Długoterminowe</i>	574	-
<i>Krótkoterminowe</i>	79	82
	653	2 307

Wartość godziwa posiadanych przez Grupę aktywów finansowych nie różni się znacząco od ich wartości bilansowej.

22. Zapasy

	30.09.2014	30.09.2013
Półprodukty i produkty w toku	8 368	4 229
Towary	3 001	9 730
	11 369	13 959

Poniżej przedstawiono zmiany salda odpisu aktualizującego zapasy w okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2014 oraz w okresie porównywalnym:

Odpisy wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania	30.09.2014	30.09.2013
Na początek okresu	7 670	4 585
Utworzenie	1 414	3 085
Rozwiązanie	(958)	-
Wykorzystanie	(1 724)	-
Na koniec okresu	6 402	7 670

Wykorzystanie odpisów aktualizujących o wartości 1 724 wynikało ze sprzedaży towarów objętych odpisem. Utworzenie odpisu w kwocie 1 414 dotyczy części zamiennych i zostało odniesione w ciężar częściowo kosztów amortyzacji, a częściowo kosztów pozostałej działalności operacyjnej.

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

23. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	30.09.2014	30.09.2013
<i>Długoterminowe</i>		
Kaucje zapłacone	3 547	7 542
Należności z tytułu dostaw i usług	-	371
Należności długoterminowe netto, razem	3 547	7 913
<i>Krótkoterminowe</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności:		
- z tytułu dostaw i usług	76 038	85 097
a) od jednostek powiązanych	95	22
b) od pozostałych jednostek	75 943	85 075
- należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	93 426	29 355
- z tytułu pozostałych podatków	178	156
- inne	3 839	5 672
Przedpłaty, w tym:		
- przedpłaty za usługi informatyczne	725	175
- konserwacja, remonty, czynsze za lokale biurowe	20	-
- ubezpieczenia	176	214
- inne	223	24
Należności krótkoterminowe netto, razem	174 625	120 693
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	5 932	9 608
Należności brutto, razem	184 104	138 214

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.

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

	30.09.2014	30.09.2013
Nieprzeterecinowane	67 461	63 643
Należności z tytułu dostaw i usług przeterecinowane niespłacone w okresie, w stosunku do których nie stwierdzono utraty wartości		
do 1 miesiąca	4 349	11 496
od 1 do 6 miesięcy	2 831	1 202
powyżej 6 miesięcy	1 397	8 756
	76 038	85 097

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

	30.09.2014	30.09.2013
PLN	171 432	126 544
EUR	5 491	1 445
USD	1 151	617
LTL	81	-
GBP	17	-
	178 172	128 606

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 większościovym 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 jakimi Jednostka współpracuje, nadrzędne instytucje finansowe rynku papierów wartościowych, fundusze inwestycyjne, towarzystwa ubezpieczeniowe.

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

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.

Zmiany odpisów aktualizujących należności w okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2014 przedstawiono poniżej:

Odpis aktualizujący należności	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Na początek okresu	9 608	8 413
Utworzenie	779	2 279
Rozwiązane	(757)	(623)
Wykorzystanie	(3 698)	(461)
Na koniec okresu	5 932	9 608

24. Kontrakty długoterminowe

Spółka rozlicza kontrakty długoterminowe zgodnie z metodą stopnia zaawansowania usługi.

<i>Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (w okresie)</i>	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	82 840	55 663
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(55 161)	(40 011)
Zyski z tytułu realizacji kontraktów IT	27 679	15 652
<i>Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (dane skumulowane)</i>	narastająco na dzień 30.09.2014	narastająco na dzień 30.09.2013
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	165 571	82 732
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(140 927)	(85 766)
Zyski / (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT	24 644	(3 034)
Wartość wystawionych faktur	72 145	53 377
<i>Ujęte w sprawozdaniu jako kwoty należne (zgodne z bilansem):</i>	30.09.2014	30.09.2013
- od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	93 426	29 355
- na rzecz klientów w ramach umów długoterminowych	-	-

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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

25. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30.09.2014	30.09.2013
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 371	4 897
Lokaty krótkoterminowe	5 195	11 637
Inne środki pieniężne	-	2 396
	9 566	18 930

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.

26. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami niektórych pozycji bilansu oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych:

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Zmiana stanu rezerw wynikająca ze zmian pozycji bilansowych	(3 196)	2 233
Przeszacowanie kapitałowe rezerwy na świadczenia emerytalne	(139)	-
Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(3 335)	2 233
Zmiana stanu zapasów wynikająca ze zmian pozycji bilansowych	2 590	2 276
Odpis aktualizujący zapasy w kosztach amortyzacji	(697)	(767)
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1 893	1 509
Zmiana stanu należności wynikająca ze zmian pozycji bilansowych	(49 566)	(44 972)
(Zwrot) / zapłata kaucji gotówkowej prezentowana w przypiływach z działalności inwestycyjnej	(3 482)	5 803
Przychody odsetkowe		334
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(53 048)	(38 835)
Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze zmian pozycji bilansowych	22 640	23 862
Koszty odsetkowe	(180)	(234)
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	22 460	23 628

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

27. Kapitały własne

27.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 września 2014 kapitał zakładowy Spółki wynosił 15 082 i obejmował 11 886 242 w pełni opłaconych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 złoty każda 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 okresie 29 maja – 16 czerwca 2014 Spółka Sygnity dokonała skupu akcji na cele realizacji programu motywacyjnego za rok obrotowy zakończony 30 września 2013 (szczegóły Programu opisano w Nocie 28). W wyniku skupu Spółka nabyła 32 004 sztuk akcji za łączną cenę 533 i posiada obecnie 330 000 sztuk akcji własnych stanowiących 2,78% udziału w kapitale zakładowym.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała emisji, ani spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

Według najlepszej wiedzy Zarządu Sygnity S.A. stan akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów Spółki przedstawiał się następująco:

Akcjonariusz	na 30 września 2014		na 30 września 2013	
	Liczba akcji	% głosów	Liczba akcji	% głosów
Legg Mason Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1 484 127	12,49	1 484 127	12,49
Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1 190 358	10,01	682 766	5,74
PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny	926 710	7,80	926 710	7,80
ING Otwarty Fundusz Emerytalny	613 097	5,16	613 097	5,16
Pozostali ¹	7 671 950	64,54	8 179 542	68,81
Razem	11 886 242	100,00	11 886 242	100,00

¹ W tym 330 000 akcji skupionych przez Sygnity S.A. na potrzeby programu motywacyjnego (297 996 akcji na dzień 30 września 2013).

Dane na podstawie informacji od akcjonariuszy uzyskanej w trybie art. 69 ust. 1 Ustawy o Ofercie Publicznej.

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

	Liczba akcji na dzień	Liczba akcji na dzień
	30.09.2014	30.09.2013
Ryszard Wojnowski	364 305	364 305
Tomasz Sielicki	229 374	265 374
Janusz R. Guy	137 273	137 273
Jacek Kseń	n/d	4 550
Krzysztof Ducal	5 000	5 000
Dariusz Śliwowski	2 193	800
Bogdan Zborowski	2 054	0

W dniu 2 grudnia 2014 Dariusz Śliwowski złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu ds. Sprzedaży.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

27.3 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 bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka zwiększyła wartość kapitałów ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej o kwotę 1 400. Zmiana była związana z rozliczeniem Programu Opcji Menadżerskich z roku 2002. Pod ten program Spółka wyemitowała 223 010 sztuk akcji serii O, które zostały w całości objęte przez subemitenta (BRE Bank S.A.). Spółka rozpoznawała kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej w miarę obejmowania akcji przez osoby uprawnione. W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka zdecydowała się na całkowite rozliczenie Programu Menadżerskiego. Akcje nieobjęte w ilości 77 424 sztuk zostały sprzedane przez BRE Bank S.A. na rynku wtórnym, w wyniku czego wartość kapitałów ze sprzedaży akcji wzrosła o 1 400.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest w Jednostce Dominującej na podstawie statutu Sygnity S.A. i może podlegać podziałowi do wysokości określonej Kodeksem Spółek Handlowych. Na dzień 30 września 2014 wartość kapitału zapasowego wyniosła 16 090.

Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)

W dniu 31 marca 2014 Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Sygnity S.A. podjęło uchwałę o pokryciu niepokrytych strat z lat ubiegłych w wysokości 121 041 z nadwyżki osiągniętej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio). Celem uchwały było uporządkowanie struktury kapitałów własnych w Jednostce Dominującej. Jednocześnie podjęto uchwałę o przeznaczeniu zysku netto Spółki w kwocie 11 063 za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2013 w całości na kapitał zapasowy.

Za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2013 Jednostka nie zadeklarowała oraz nie wypłaciła dywidendy.

Spółka odnosi wycenę opcji menadżerskich na kapitał i prezentuje w pozycji „Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)”. Szczegóły Programu opisano w Nocie 28.

28. Program akcji pracowniczych

Program z roku 2001

W dniu 25 października 2001 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie ComputerLand S.A. (prawny poprzednik Spółki) podjęło uchwałę określającą politykę dotyczącą opcji na akcje dla władz i kluczowych pracowników Spółki oraz spółek zależnych na lata 2002-2005. Podstawowe zasady programu określone w wyżej wymienionej uchwale oraz założenia przyjęte do wyceny wartości godziwej programu zostały przedstawione w Nocie 30 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2010.

W okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2014 oraz w roku obrotowym zakończonym 30 września 2013 nie zostały przyznane żadne opcje, ani też żadnych opcji nie zrealizowano. W powyższych okresach wycena wartości godziwej opcji nie wpłynęła na pozycje rachunku zysków i strat. Liczba aktywnych opcji oraz ich terminy wygaśnięcia przedstawiono poniżej (cena wykonania na dzień przyznania opcji, wartości mogą podlegać zmianie zgodnie z zasadami uchwalonego programu):

Data przyznania	Data wygaśnięcia	Seria, emisja	Cena wykonania	30.09.2014	30.09.2013
31 marca 2004	31 grudnia 2013	T	90,39	-	127 150
31 marca 2005	31 grudnia 2014	U	109,20	137 000	137 000
				137 000	264 150

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

Program z roku 2011

W dniu 30 czerwca 2011 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę w sprawie ustalenia zasad przeprowadzenia przez Spółkę Programu Motywacyjnego za lata 2011 – 2013. Podstawowe zasady programu określone w wyżej wymienionej uchwale (Raport Bieżący 47/2011) przedstawiono w Nocie 27 jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 30 września 2013.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2013 Spółka dokonała wyksięgowania w kwocie 1 014 wyceny II tranzy programu motywującego (przypadającego na rok 2012), wskutek braku realizacji zakładanego w programie wyniku netto.

Zgodnie z decyzją Zarządu z dnia 11 grudnia 2012 (Raport bieżący 46/2012) zrezygnowano z realizacji ostatniej części programu motywacyjnego przypadającej na rok zakończony 30 września 2013.

W okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2014 oraz 30 września 2013 nie zostały przyznane żadne opcje, ani żadnych opcji nie zrealizowano.

W przypadku niezrealizowania opcji wynikające z niej uprawnienie wygasa 31 grudnia 2016.

Program z roku 2013

W dniu 10 stycznia 2013 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę w sprawie ustalenia zasad przeprowadzenia przez Spółkę Programu Motywacyjnego na rok obrotowy 2012/2013. Podstawowe zasady programu określone w wyżej wymienionej uchwale (Raport Bieżący 3/2013) obejmują między innymi:

- a. Osobami uprawnionymi do wzięcia udziału w Programie Opcji są członkowie Zarządu Spółki;
- b. Maksymalna liczba akcji w programie nie może przekroczyć 150 000 sztuk akcji Spółki;
- c. Osoby Uprawnione będą mogły zrealizować Opcje pod warunkiem, że Spółka wykaże w zatwierdzonym przez Walne Zgromadzenie skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Spółki, sporządzonym za rok obrotowy zysk netto w wysokości, co najmniej 15 000;
- d. Zysk netto ustalany będzie bez uwzględnienia efektów finansowych zdarzeń niezwiązanych z normalną działalnością Spółki;
- e. Cena akcji w programie opcyjnym będzie równa 15 PLN (nie w tysiącach);
- f. Rada Nadzorcza sprawuje nadzór nad realizacją tego programu i bezpośrednio odpowiada za nadawanie uprawnień;
- g. Warunkiem realizacji Programu w pełnym zakresie jest nabycie przez Spółkę do 150 000 akcji własnych na zasadach określonych uchwałą nr 24 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 10 stycznia 2013;
- h. W przypadku niezrealizowania opcji, wynikające z niej uprawnienie wygasa 30 września 2016.

Poniższa tabela przedstawia rozłożenie kosztów Programu Motywacyjnego w czasie:

Okres sprawozdawczy	01.10.2012 - 30.09.2013	01.10.2013 - 30.09.2014	Razem
Koszt Programu Motywacyjnego za 2012/2013	671	370	1 041

Spółka rozpoznała całość kosztów powyższego Programu do dnia 31 stycznia 2014, to jest do daty nabycia uprawnień do realizacji opcji.

W dniu 19 maja 2014 Rada Nadzorcza Sygnity S.A. przyznała Członkom Zarządu Sygnity opcje na akcje w ramach powyższego Programu. Rada Nadzorcza stwierdziła, iż spełniona została Przesłanka Ogólna przyznania Opcji w ramach Programu.

W okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2014 żadna z opcji nie została zrealizowana.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

29. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	Oprocentowanie	Termin spłaty	30.09.2014	30.09.2013
<i>Długoterminowe</i>				
Pożyczka				
De Lage Landen Leasing Polska S.A.	efektywna stopa 7%	25.05.2016	424	1 025
<i>Krótkoterminowe</i>				
Kredyt na rachunku bieżącym:				
ING Bank Śląski S.A.	WIBOR 1M + marża	do 12 miesięcy	-	8
Pożyczka				
De Lage Landen Leasing Polska S.A.	efektywna stopa 7%	25.05.2016	601	561
Max Elektronik S.A.	WIBOR 1M + marża	do 12 miesięcy	3 000	4 000
			4 025	5 594

Na dzień 30 września 2014 Jednostka posiadała pożyczkę w wysokości 3 000 udzieloną przez spółkę zależną.

Na dzień 30 września 2014 Spółka posiadała linie kredytowe wielocelowe w 2 bankach (Deutsche Bank Polska S.A. i ING Bank Śląski S.A.) na łączną sumę 80 000, z czego wykorzystwała 34 879 w linii gwarancyjnej. Dodatkowo na dzień 30 września 2014 Spółka posiada gwarancję w wysokości 11 605, udzieloną przez bank Pekao S.A.

Na dzień 30 września 2014 przyznane linie kredytowe wielocelowe zabezpieczone były cesjami z kontraktów oraz udzielonymi pełnomocnictwami do rachunków.

30. Zobowiązania z tytułu obligacji i pozostałe zobowiązania finansowe

	30.09.2014	30.09.2013
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	-	39 203
Zobowiązania z leasingu finansowego	3 113	6 660
	3 113	45 863
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	40 073	296
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 617	2 196
	43 690	2 492

Zobowiązania z tytułu emisji obligacji oraz zobowiązania z tytułu leasingu 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 (w skorygowanej cenie nabycia) i podzielona według terminu generowanego przepływu na część krótko i długoterminową.

Zobowiązania z tytułu obligacji

Program Emisji Obligacji został zatwierdzony 29 sierpnia 2011 przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity S.A. („Program”). W ramach Programu w dniu 22 lutego 2013 Spółka wyemitowała cztery tysiące obligacji serii 1/2013 o wartości nominalnej 10, łącznie 40 000. Termin wykupu nowej emisji przypada na dzień 23 lutego 2015. Cena emisyjna pojedynczej obligacji wynosiła 9,8. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej w wysokości stawki WIBOR dla depozytów 6-miesięcznych wyrażonych w złotych powiększonej o marżę. Emisja obligacji była przeprowadzona przez BRE Bank S.A. na podstawie wiążącej umowy programowej na prowadzenie emisji obligacji. W dniu 7 maja 2013 roku obligacje zostały wprowadzone do obrotu w ramach alternatywnego systemu obrotu CATALYST organizowanego przez spółkę BondSpot S.A. zgodnie z warunkami emisji obligacji. Maksymalna wartość Programu wynosi 100 000.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego:

	Minimalne płatności leasingowe	Przyszłe odpisy finansowe z tytułu leasingu finansowego	Wartość bieżąca płatności leasingowych
30.09.2014			
w ciągu roku	4 593	(976)	3 617
powyżej 1 roku	3 417	(304)	3 113
	8 010	(1 280)	6 730
30.09.2013			
w ciągu roku	3 525	(1 329)	2 432
powyżej 1 roku	7 961	(1 301)	6 424
	11 486	(2 630)	8 856

Na mocy umów leasingu finansowego Spółka użytkuje sprzęt komputerowy, oprogramowanie oraz środki transportu. Spółka zawiera umowy leasingowe na okres od 3 do 5 lat. Zabezpieczeniem tych umów są weksle in-blanco oraz w niektórych przypadkach zastaw na środkach trwałych. Parametrem powodującym zmianę rat leasingowych oprócz kursów walut jest zmiana oprocentowania stanowiącego element kalkulacji rat leasingowych.

Zawarte umowy leasingu finansowego nie mają szczególnych ograniczeń i dodatkowych warunków. Po okresie leasingowania Spółka ma możliwość zakupu wynajmowanych przedmiotów za kwoty ustalone w umowach.

31. Rezerwy

	30.09.2014	30.09.2013
Długoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	7 556	10 207
Naprawy gwarancyjne	3 256	3 210
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	237	172
	11 049	13 589
Krótkoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	71	3 325
Naprawy gwarancyjne	3 256	2 366
Rezerwy na kary	1 881	254
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	143	62
	5 351	6 007

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

01.10.2013 - 30.09.2014	Stan na 01.10.2013	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2014
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	13 532	2 644	(6 164)	(2 385)	7 627
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	5 576	7 092	(1 225)	(4 931)	6 512
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	234	146	-	-	380
Rezerwa na kary	254	2 562	(532)	(403)	1 881
Razem	19 596	12 444	(7 921)	(7 719)	16 400
<i>w tym krótkoterminowe</i>	6 007				5 351
<i>w tym długoterminowe</i>	13 589				11 049

01.10.2012 - 30.09.2013	Stan na 01.10.2012	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2013
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	10 691	8 372	(757)	(4 774)	13 532
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	6 146	10 445	(6 460)	(4 555)	5 576
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	278	-	-	(44)	234
Rezerwa na kary	248	1 243	(507)	(730)	254
Razem	17 363	20 060	(7 724)	(10 103)	19 596
<i>w tym krótkoterminowe</i>	13 257				6 007
<i>w tym długoterminowe</i>	4 106				13 589

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.

32. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Krótkoterminowe	30.09.2014	30.09.2013
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
- z tytułu dostaw i usług	88 411	68 447
a) od jednostek powiązanych	3 040	5 467
b) od pozostałych jednostek	85 371	62 980
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	8 276	13 333
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	8 901	8 485
Pozostałe zobowiązania	1 085	1 382
Zobowiązania z rozliczeń międzyokresowych kosztów, z tytułu:		
- kosztów zrealizowanych kontraktów	25 916	14 437
- badania i przeglądu sprawozdań finansowych	100	60
- bonusów, nagród, prowizji	1 930	4 048
- naliczonego czynszu	2 153	3 184
- niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	2 288	2 426
- odpraw, odszkodowań karencyjnych	67	593
- pozostałych kosztów	231	323
	139 358	116 718

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

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

33. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

<i>Krótkoterminowe</i>	30.09.2014	30.09.2013
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, z tytułu:		
- niezrealizowanej sprzedaży	1 618	2 703
- zobowiązania z tytułu prac wynikających z umów	153	345
	1 771	3 048

34. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi

Stan powiązań kapitałowych na dzień 30 września 2014:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale 30.09.2014	Udział w kapitale 30.09.2013
SPÓŁKI ZALEŻNE					
1	Geomar S.A.	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia	86,43	86,43
2	ICD Comp Consulting Sp. z o.o. w likwidacji	Warszawa, Polska	Dostawa oprogramowania i usług dla sektora bankowości	100,00	100,00
3	Max Elektronik S.A.	Zielona Góra, Polska	Dostawa oprogramowania i usług informatycznych	95,83	91,65
4	UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	Wilno, Litwa	Usługi w zakresie informatyzacji sektora przemysłowego, handlu oraz administracji publicznej	100,00	100,00
5	Sygnity International Sp. z o.o. (wcześniej Sygnity Europe Sp. z o.o.)	Warszawa, Polska	Sprzedaż oprogramowania oraz sprzętu na rynku międzynarodowym	100,00	100,00
SPÓŁKI WSPÓŁZALEŻNE					
1	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	Warszawa, Polska	Spółka celowa do realizacji zadania inwestycyjnego	33,00	33,00
SPÓŁKI STOWARZYSZONE					
1	Emtal Sp. z o.o. ¹⁾	Gdańsk, Polska	Dostawca i integrator systemów dla transportu zbiorowego	50,00	50,00

- 1) Spółka była dotychczas prezentowana jako stowarzyszona z uwagi na brak przedstawicieli Grupy w składzie jej Zarządu. Grupa nie posiada zdolności kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki. W okresie sprawozdawczym Grupa utraciła również zdolność wywierania znaczącego wpływu na politykę i działalność jednostki, w związku z czym podjęła decyzję o zaprzestaniu jej dalszej konsolidacji, a w konsekwencji o reklasyfikacji inwestycji w spółkę do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawierała z jednostkami powiązanymi nietypowych transakcji na warunkach odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów.

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

Poniżej przedstawione zostały łączne kwoty transakcji Spółki zawartych z podmiotami powiązanymi kapitałowo w okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2014 oraz 30 września 2013 oraz na te daty.

Podmiot powiązany		Sprzedaż produktów w i usług	Zakupy usług i towarów	Pozostałe koszty	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Pożyczki udzielone	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Zobowiązania finansowe
ICD CompConsulting Sp. z o.o.	2013/14	22	-	-	2	-	-	-
	2012/13	103	-	-	18	-	-	-
Max Elektronik S.A.	2013/14	688	3 725	-	-	-	2 980	3 000
	2012/13	1 070	5 686	289	-	-	5 467	4 000
UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	2013/14	102	16	-	91	574	-	-
	2012/13	152	15	-	-	-	-	-
Sygnity International Sp. z o.o. (wcześniej Sygnity Europe Sp. z o.o.)	2013/14	15	42	-	2	-	52	-
	2012/13	55	-	-	4	-	-	-
Razem	2013/14	827	3 783	-	95	574	3 032	3000
	2012/13	1 380	5 701	289	22	-	5 467	4 000

35. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

	01.10.2013-30.09.2014	01.10.2013-30.09.2013
Zarząd Sygnity S.A.	7 328	6 443
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	6 958	6 458
Świadczenia pracownicze w formie akcji (przyznane opcje na akcje)	370	(15)
Rada Nadzorcza Sygnity S.A.	281	285
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	281	285
Świadczenia pracownicze w formie akcji	-	-

36. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w okresie od 01.10.2013 do 30.09.2014 kształtowało się następująco:

	01.10.2013-30.09.2014	01.10.2013-30.09.2013
Zarząd	6	5
Administracja	140	136
Dział sprzedaży	54	61
Pion produkcji	892	872
Razem	1 092	1 074

[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 okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

37. Zobowiązania warunkowe

Gwarancje, weksle, poręczenia

	30.09.2014	30.09.2013
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji:	59 992	62 329
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	52 562	49 015
- przetargowych	1 140	4 928
- płatności	6 290	8 386
Zobowiązania wekslowe	-	5 887
Poręczenia	691	12 265
	60 683	80 481

Na dzień 30 września 2014 zobowiązania warunkowe Spółki wynikały głównie z wystawionych przez Spółkę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z czego większość (88%) 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.

Postępowania podatkowe

W Spółce prowadzone jest obecnie postępowanie podatkowe w zakresie podatku CIT z 2007. Potencjalne zobowiązania z tego tytułu zostały objęte rezerwą w wysokości 4 308. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie posiada z powyższego tytułu żadnych zobowiązań, a pozytywne rozstrzygnięcie postępowania może w przyszłości skutkować odwróceniem zawiązanej rezerwy.

Sprawy sporne

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

Sprawy sporne dochodzone na drodze sądowej na dzień 30 września 2014 dotyczą głównie roszczeń wynikających z umów handlowych z kontrahentami i roszczeń pracowniczych. Na dzień 30 września 2014 Zarząd potwierdza, że prawdopodobieństwo wpływu środków, wynikające z rozstrzygnięcia toczących się sporów, na które nie zostały utworzone rezerwy, jest znikome.

38. Sezonowość lub cykliczność działalności

W związku z dużym udziałem w przychodach klientów z sektora publicznego, a także dużych podmiotów realizujących swoje budżety informatyczne w drugiej połowie roku kalendarzowego, występuje znaczne skoncentrowanie przychodów i realizacja dodatnich wyników finansowych Grupy w trzecim i czwartym kwartale roku kalendarzowego.

39. Roszczenia i sprawy sporne

W prezentowanym okresie sprawozdawczym nie toczyło się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej postępowanie dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Sygnity S.A. lub jednostek od niej zależnych, którego wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Grupy.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

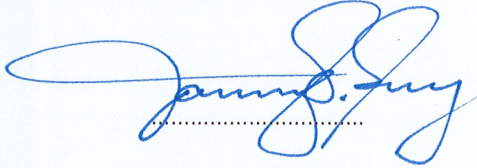
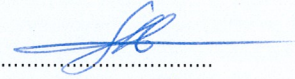



40. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

- W dniu 10 października 2014 zgodnie z decyzją Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy została zarejestrowana spółka Enhandel Sp. z o.o., w której Sygnity S.A. objęła 100% udziałów o łącznej wartości 60. Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej.
- W dniu 28 listopada 2014 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity S.A. wyraziło zgodę na przeprowadzenie przez Spółkę programu emisji obligacji, obejmującego wielokrotne dokonywanie przez Spółkę emisji, w ramach różnych serii, obligacji krótkoterminowych i średnioterminowych, które będą dokonywane nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2017.
- W dniu 2 grudnia 2014 Dariusz Śliwowski złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu ds. Sprzedaży.
- Po dniu bilansowym Spółka wystawiła faktury, dotyczące oszacowanych należności z tytułu prac na kontraktach długoterminowych, na łączną kwotę 22 337 netto. Saldo oszacowanych należności na dzień 30 września 2014 wynosiło 93 426. Do dnia publikacji 19 565 z tej wartości zostało zapłacone.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 30 września 2014

Janusz R. Guy	Prezes Zarządu	
Wiesław Strąk	Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych	
Magdalena Bargieł	Wiceprezes Zarządu ds. Personalnych	
Krzysztof Ducal	Wiceprezes Zarządu ds. Sprzedaży	
Bogdan Zborowski	Wiceprezes Zarządu ds. Sprzedaży	

Warszawa, 08 grudnia 2014 r.