

Sprawozdanie Finansowe

Spółki

NTT System S.A.

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

sporządzone według MSSF

27 lutego 2015

| Spis treści | Strona |
|---|---------------|
| Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku (układ kalkulacyjny) | 5 |
| Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku | 6 |
| Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku | 8 |
| Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku (metoda pośrednia) | 10 |
| Noty objaśniające do Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku | 11 |

| Indeks not objaśniających do sprawozdania finansowego | | Strona |
|--|--|---------------|
| 1 | Informacje ogólne | 11 |
| 2 | Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej | 12 |
| 3 | Stosowane zasady rachunkowości | 13 |
| 4 | Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności | 21 |
| 5 | Przychody | 22 |
| 6 | Segmenty operacyjne | 22 |
| 7 | Koszty działalności operacyjnej | 24 |
| 8 | Pozostałe przychody operacyjne | 26 |
| 9 | Pozostałe koszty operacyjne | 27 |
| 10 | Przychody finansowe | 28 |
| 11 | Koszty finansowe | 28 |
| 12 | Podatek dochodowy | 29 |
| 13 | Działalność zaniechana | 33 |
| 14 | Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | 33 |
| 15 | Zysk przypadający na jedną akcję | 33 |
| 16 | Rzeczowe aktywa trwałe | 35 |
| 17 | Nieruchomości inwestycyjne | 36 |
| 18 | Wartość firmy | 37 |
| 19 | Pozostałe aktywa niematerialne | 37 |
| 20 | Jednostki zależne | 38 |
| 21 | Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych | 39 |
| 22 | Wspólne Przedsięwzięcia | 40 |
| 23 | Pozostałe aktywa finansowe | 41 |
| 24 | Pozostałe aktywa | 41 |
| 25 | Zapasy | 41 |
| 26 | Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności | 42 |
| 27 | Należności z tytułu leasingu finansowego | 42 |
| 28 | Kapitał podstawowy | 43 |
| 29 | Kapitał zapasowy | 43 |
| 30 | Kapitał rezerwowy | 44 |

| Indeks not objaśniających do sprawozdania finansowego cd. | Strona |
|---|--------|
| 31 Zyski zatrzymane i dywidendy | 44 |
| 32 Kredyty i pożyczki otrzymane | 45 |
| 33 Pozostałe zobowiązania finansowe | 45 |
| 34 Rezerwy | 46 |
| 35 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 46 |
| 36 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 47 |
| 37 Programy świadczeń emerytalnych | 47 |
| 38 Instrumenty finansowe | 47 |
| 39 Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe | 50 |
| 40 Płatności realizowane w formie akcji | 50 |
| 41 Transakcje z jednostkami powiązаныmi | 50 |
| 42 Zmiany wysokości udziałów w jednostkach zależnych | 50 |
| 43 Zbycie działalności | 51 |
| 44 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 51 |
| 45 Transakcje niepieniężne i źródła finansowania | 51 |
| 46 Umowy leasingu operacyjnego | 51 |
| 47 Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe | 53 |
| 48 Dane dotyczące umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych | 54 |
| 49 Dane dotyczące zatrudnienia | 54 |
| 50 Zdarzenia po dniu bilansowym | 54 |
| 51 Pozostałe informacje | 55 |
| 52 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego | 56 |

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 DO 31 GRUDNIA 2014
(UKŁAD KALKULACYJNY)**

| | Nota nr | Okres | Okres |
|---|---------|--------------------------|--------------------------|
| | | zakończony 31/12/2014 | zakończony 31/12/2013 |
| | | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 5 | 725 556 | 697 591 |
| Koszt własny sprzedaży | 7 | 684 468 | 659 180 |
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży | | 41 088 | 38 411 |
| Koszty sprzedaży | 7 | 24 821 | 24 533 |
| Koszty zarządu | 7 | 4 411 | 4 537 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 8 | 13 272 | 8 920 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 9 | 17 578 | 11 869 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | | 7 550 | 6 392 |
| Przychody finansowe | 10 | 918 | 393 |
| Koszty finansowe | 11 | 3 768 | 4 129 |
| Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych | 21, 22 | 66 | 31 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | 4 766 | 2 687 |
| Podatek dochodowy | 12 | 1 824 | 574 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | | 2 942 | 2 113 |
| Działalność zaniechana | | | |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | 13 | - | - |
| Zysk (strata) netto | | 2 942 | 2 113 |
| Inne całkowite dochody | | | |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | | - | - |
| Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży | | - | - |
| Rachunkowość zabezpieczeń | | - | - |
| Skutki aktualizacji majątku trwałego | | - | - |
| Zyski i straty aktuarialne | | - | - |
| Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych | | - | - |
| Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów | 12 | - | - |
| Inne całkowite dochody (netto) | | - | - |
| Całkowite dochody ogółem | | 2 942 | 2 113 |
| Zysk (strata) na jedną akcję | | | |
| (w zł/gr na jedną akcję) | 15 | | |
| Z działalności kontynuowanej i zaniechanej: | | | |
| Zwykły | 15 | 0,22 | 0,04 |
| Rozwodniony | 15 | 0,22 | 0,04 |
| Z działalności kontynuowanej : | | | |
| Zwykły | 15 | 0,22 | 0,04 |
| Rozwodniony | 15 | 0,22 | 0,04 |

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Tadeusz Kurek

VICE PREZES

mgr inż. Witold Markiewicz

CZŁONEK ZARZĄDU
DYREKTOR FINANSOWY

mgr Krzysztof Porębski

VICE PREZES

mgr Jacek Kozubowski

NTT System S.A.
Główny Księgowy
Arkadiusz Czerwinski

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2014 ROKU

| | Nota nr | Stan na 31/12/2014 (tys. PLN) | Stan na 31/12/2013 (tys. PLN) |
|--|------------|----------------------------------|----------------------------------|
| AKTYWA | | | |
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 16 | 21 089 | 21 721 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 17 | 3 215 | 3 215 |
| Wartość firmy | 18 | - | - |
| Pozostałe aktywa niematerialne | 19 | 31 876 | 31 583 |
| Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych | 21 | 1 192 | 6 604 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 12 | 2 273 | 2 587 |
| Należności z tytułu leasingu finansowego | 27 | - | - |
| Pozostałe aktywa finansowe | 23 | - | - |
| Pozostałe aktywa | 24 | - | - |
| Aktywa trwałe razem | | 59 645 | 65 710 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 25 | 44 464 | 56 352 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 26 | 106 250 | 128 863 |
| Należności z tytułu leasingu finansowego | 27 | - | - |
| Pozostałe aktywa finansowe | 23 | - | - |
| Bieżące aktywa podatkowe | 12,26 | - | 151 |
| Pozostałe aktywa | 24 | 12 315 | 7 666 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 44 | 18 228 | 13 668 |
| Aktywa obrotowe razem | | 181 257 | 206 700 |
| Aktywa razem | | 240 902 | 272 410 |
| Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia | 14 | - | - |

NTT System S.A.
Główny Księgowy

Arkadiusz Garwoła

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Tadeusz Kurek

CZŁONEK ZARZĄDU
DYREKTOR FINANSOWY

mgr Krzysztof Porębski

VICE PREZES

mgr inż. Witold Markiewicz

VICE PREZES

mgr Jacek Kozubowski

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2014 ROKU (cd.)

| | Nota nr | Stan na 31/12/2014 (tys. PLN) | Stan na 31/12/2013 (tys. PLN) |
|---|------------|----------------------------------|----------------------------------|
| KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA | | | |
| Kapitał własny | | | |
| Kapitał podstawowy | 28 | 83 100 | 83 100 |
| Kapitał zapasowy | 29 | 33 526 | 33 526 |
| Kapitał rezerwowy | 30 | 10 158 | 10 158 |
| Zyski zatrzymane | 31 | 2 942 | 2 113 |
| Niepodzielony wynik finansowy | | (2 792) | (4 905) |
| Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży | | | |
| | 14 | - | - |
| Razem kapitał własny | | 126 934 | 123 992 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | 32 | - | - |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 33 | - | - |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych | 37 | - | - |
| Rezerwa na podatek odroczone | 12 | 1 339 | 3 161 |
| Rezerwy długoterminowe | 34 | 109 | 109 |
| Przychody przyszłych okresów | 39 | - | - |
| Pozostałe zobowiązania | 35 | - | - |
| Zobowiązania długoterminowe razem | | 1 448 | 3 270 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 35 | 51 931 | 83 338 |
| Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | 32 | 35 917 | 39 740 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 33 | 6 | 180 |
| Bieżące zobowiązania podatkowe | 12,35 | 1 676 | - |
| Rezerwy krótkoterminowe | 34 | 15 765 | 9 282 |
| Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe | 39 | 7 225 | 12 608 |
| Pozostałe zobowiązania | 35 | - | - |
| Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży | 14 | - | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | | 112 520 | 145 148 |
| Zobowiązania razem | | 113 968 | 148 418 |
| Pasywa razem | | 240 902 | 272 410 |

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Tadeusz Kurek

CZŁONEK ZARZĄDU
DYREKTOR FINANSOWY

mgr Krzysztof Porębski

VICE PREZES

mgr inż. Witold Markiewicz

VICE PREZES

mgr Jacek Kuzubowski

NTT System S.A.
Główny Kierujący
Arkadiusz Garwola

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013

| | Kapitał podstawowy (tys. PLN) | Nadwyżka ze sprzedaży akcji (tys. PLN) | Kapitał zapasowy ogółem (tys. PLN) | Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny aktywów trwałych (tys. PLN) | Kapitał rezerwowý na świadczenia pracownicze rozliczane metodą praw własności (tys. PLN) | Kapitał rezerwowý na zabezpieczenia (tys. PLN) | Pozostałe kapitały rezerwowe (tys. PLN) | Zysk/Strata z lat ubiegłych (tys. PLN) | Zyski zatrzymane (tys. PLN) | Razem (tys. PLN) |
|---|----------------------------------|---|---------------------------------------|--|---|---|--|---|--------------------------------|---------------------|
| Stan na 1 stycznia 2013 roku | 83 100 | 25 201 | 8 325 | 6 658 | - | - | 3 500 | (5 654) | 2 391 | 123 521 |
| Wpływ zmiany zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Korekta błędów lat poprzednich | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Po zmianach | 83 100 | 25 201 | 8 325 | 6 658 | - | - | 3 500 | (5 654) | 2 391 | 123 521 |
| Kapitał z emisji akcji | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aktualizacja wyceny rzeczowych aktywów trwałych | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aktualizacja wyceny inwestycji | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Kwoty nie ujęte w sprawozdaniu za rok poprzedni | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Powiązany podatek dochodowy | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zysk (strata) netto | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 113 | 2 113 |
| Inne całkowite dochody netto | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Podział zysków zatrzymanych | - | - | - | - | - | - | - | 749 | (749) | - |
| Wypłata dywidendy | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 642) | (1 642) |
| Inne | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2013 roku | 83 100 | 25 201 | 8 325 | 6 658 | - | - | 3 500 | (4 905) | 2 113 | 123 992 |

NTT System S.A.
Główny Księgowy
Artyściusz Garnota

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Tadeusz Kurek

CZŁONEK ZARZĄDU
DYREKTOR FINANSOWY
mgr Krzysztof Porębski

VICE PREZES
mgr Jacek Kasprzak

VICE PREZES
mgr inż. Mirosław Mariewicz

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 DO 31 GRUDNIA 2014

| | Kapitał podstawowy (tys. PLN) | Nadwyżka ze sprzedaży akcji (tys. PLN) | Kapitał zapasowy ogółem (tys. PLN) | Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny aktywów trwałych (tys. PLN) | Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny inwestycji (tys. PLN) | Kapitał rezerwowý na świadczenia pracownicze rozliczane metodą praw własności (tys. PLN) | Kapitał rezerwowý na zabezpieczenia (tys. PLN) | Pozostałe kapitały rezerwowe (tys. PLN) | Zysk/Strata z lat ubiegłych (tys. PLN) | Zyski zatrzymane (tys. PLN) | Razem (tys. PLN) |
|---|----------------------------------|---|---------------------------------------|--|--|---|---|--|---|--------------------------------|---------------------|
| Stan na 1 stycznia 2014 roku | 83 100 | 25 201 | 8 325 | 6 658 | - | - | - | 3 500 | (4 905) | 2 113 | 123 992 |
| Wpływ zmiany zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Korekta błędów lat poprzednich | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Po zmianach | 83 100 | 25 201 | 8 325 | 6 658 | - | - | - | 3 500 | (4 905) | 2 113 | 123 992 |
| Kapitał z emisji akcji | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aktualizacja wyceny rzeczowych aktywów trwałych | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aktualizacja wyceny inwestycji | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Kwoty nie ujęte w sprawozdaniu za rok poprzedni | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Powiązany podatek dochodowy | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zysk (strata) netto | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Inne całkowite dochody netto | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 942 | 2 942 |
| Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Podział zysków zatrzymanych | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 113 | (2 113) | - |
| Wypłata dywidendy | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Inne | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2014 roku | 83 100 | 25 201 | 8 325 | 6 658 | - | - | - | 3 500 | (2 792) | 2 942 | 126 934 |

PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Tadeusz Kurek

**CZŁONEK ZARZĄDU
DYREKTOR FINANSOWY**
mgr Krzysztof Porębski

VICE-PRZES
mgr inż. Waldemar Marciński

VICE-DIREKTOR FINANSOWY
mgr Jacek Kosubowski

NTT System S.A.
Główny Księgowy
Arkadiusz Gorwala

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2014 DO 31 GRUDNIA 2014
(METODA POŚREDNIA)**

| | Okres zakończony 31/12/2014 (tys. PLN) | Okres zakończony 31/12/2013 (tys. PLN) |
|--|---|---|
| Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej | | |
| Zysk przed opodatkowaniem za rok obrotowy | 4 766 | 2 687 |
| Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat | (1 824) | (574) |
| (Zysk)/strata ze zbycia/likwidacji składników rzeczowych aktywów trwałych | (12) | - |
| (Zysk)/strata netto z aktualizacji wyceny nieruchomości inwestycyjnych | - | - |
| Amortyzacja aktywów trwałych | 717 | 742 |
| (Dodatnie)/ujemne różnice kursowe netto (transakcje walutowe) | (603) | (53) |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | - | - |
| | 3 044 | 2 802 |
| Zmiany w kapitale obrotowym: | | |
| (Zwiększenie)/zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | 22 613 | (34 162) |
| (Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów | 11 888 | (2 679) |
| (Zwiększenie)/zmniejszenie pozostałych aktywów | (4 795) | (1 888) |
| Zwiększenie/(zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań | (31 581) | (4 410) |
| Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów | (5 383) | 11 324 |
| Zwiększenie/(zmniejszenie) rezerw | 6 483 | 4 623 |
| Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej | (775) | (27 192) |
| Zapłacone odsetki | 1 196 | 1 176 |
| Zwiększenie/(zmniejszenie) aktywa i rezerwy na podatek odroczony | (1 508) | (758) |
| Zapłacony podatek dochodowy | 1 827 | (496) |
| | 1 515 | (78) |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | 3 784 | (24 468) |
| Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej | | |
| Płatności za rzeczowe aktywa trwałe | (91) | (347) |
| Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych | 25 | - |
| Płatności za wartości niematerialne | (300) | - |
| (Zwiększenie)/zmniejszenie pozostałych aktywów finansowych | 146 | (133) |
| Wpływy/(wydatki) netto z tytułu zmian wartości nieruchomości inwestycyjnych i udziałów w jednostkach stowarzyszonych | 5 412 | (74) |
| Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną | 5 192 | (554) |
| Przepływy pieniężne z działalności finansowej | | |
| Wpływy z kredytów | - | 14 479 |
| Spłata kredytów | (3 823) | - |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | - | - |
| Dodatnie/(ujemne) różnice kursowe netto (transakcje walutowe) | 603 | 53 |
| Odsetki zapłacone | (1 196) | (1 176) |
| Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli | - | (1 642) |
| Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej | (4 416) | 11 714 |
| Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 4 560 | (13 308) |
| Bilansowa zmiana środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 4 607 | (13 320) |
| Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych | (47) | 12 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego | 13 668 | 26 976 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego | 18 228 | 13 668 |

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Tadeusz Kwiek

CZŁONEK ZARZĄDU
DYREKTOR FINANSOWY

mgr Krzysztof Porębski

VICE PREZES

mgr inż. Witold Markiewicz

VICE PREZES

mgr Jacek Kozubowski

10

NTT System S.A.
Główny Księgowy

Arkadiusz Guczoła

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2014**1. Informacje ogólne****1.1 Informacje o jednostce**

Spółka NTT System S.A. została utworzona na podstawie umowy spółki, sporządzonej w formie aktu notarialnego przed Notariuszem Anną Niżyńską w Kancelarii Notarialnej w Warszawie, w dniu 29 czerwca 2004 roku (Rep. Nr A 2477/2004). Siedzibą jednostki jest Zakręt (gmina Wiązowna, powiat otwocki, województwo mazowieckie). Aktualnie spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000220535.

NTT System S.A. zajmuje się produkcją i dystrybucją sprzętu komputerowego. Specjalizuje się w produkcji komputerów stacjonarnych (desktop), komputerów przenośnych (notebook) oraz serwerów. Podstawowy przedmiot działalności jednostki według Polskiej Klasyfikacji Działalności to:

- PKD 26.20.Z - produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych
- PKD 33.13.Z naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych
- PKD 46.51.Z – sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania
- PKD 46.52.Z – sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części do niego
- PKD 47.41.Z – sprzedaż detaliczna komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
- PKD 49.41.Z – transport drogowy towarów
- PKD 62.09.Z pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych
- PKD 70.22.Z pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- PKD 95.11.Z – naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych.

Według klasyfikacji działalności przyjętej przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Spółka działa w sektorze informatycznym.

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, skład organów zarządzających i nadzorujących jednostki jest następujący:

Zarząd:

| | |
|--------------------|--------------------|
| Tadeusz Kurek | Prezes Zarządu |
| Jacek Kozubowski | Wiceprezes Zarządu |
| Witold Markiewicz | Wiceprezes Zarządu |
| Krzysztof Porębski | Członek Zarządu |

Rada Nadzorcza:

| | |
|-----------------------|------------------------------------|
| Przemysław Fabiś | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| Davinder Singh Loomba | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej |
| Grzegorz Kurek | Sekretarz Rady Nadzorczej |
| Janusz Cieślak | Członek Rady Nadzorczej |
| Andrzej Rymuza | Członek Rady Nadzorczej |

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku struktura akcjonariatu Spółki jest następująca:

| Podmiot | Typ podmiotu (siedziba) | Ilość akcji | % posiadanego kapitału | % posiadanych praw głosów |
|-----------------------|-------------------------|-------------------|------------------------|---------------------------|
| Tadeusz Kurek | osoba fizyczna | 3 308 625 | 23,89 | 23,89 |
| Davinder Singh Loomba | osoba fizyczna | 3 308 625 | 23,89 | 23,89 |
| Andrzej Kurek | osoba fizyczna | 1 666 398 | 12,03 | 12,03 |
| Barbara Kurek | osoba fizyczna | 762 500 | 5,51 | 5,51 |
| Pozostałe podmioty | | 4 803 852 | 34,68 | 34,68 |
| Razem | | 13 850 000 | 100% | 100% |

Czas trwania działalności Spółki nie jest ograniczony, a rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.2 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą jednostki. Dane w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i związane z nimi interpretacje, ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

2.2 Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy

Następujące standardy i zmiany do istniejących standardów opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone przez UE weszły w życie w roku 2014:

- (a) **MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”** – standard zastępuje wytyczne dotyczące konsolidacji zawarte w MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” i SKI-12 „Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia”. Zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku, obowiązuje w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie.
- (b) **MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”** – standard wprowadza nowe regulacje rachunkowości w odniesieniu do wspólnych ustaleń umownych, zastępując MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach”. Zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku, obowiązuje w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie.
- (c) **MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach”** – wymaga ujawnień nt. udziałów w jednostkach zależnych, wspólnych ustaleniach umownych, jednostkach stowarzyszonych, jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji oraz znaczących subiektywnych ocen i założeń poczynionych np. przy ocenie kontroli, spółkontroli lub wywierania znaczącego wpływu na inną jednostkę. Zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku, obowiązuje w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie.
- (d) **Zmiany do MSSF 10 i MSSF 12** – zmiany z czerwca 2012 r. w celu dostarczenia dodatkowych objaśnień nt. przepisów przejściowych w taki sposób, aby ograniczyć wymogi przekształcania danych porównawczych tylko do jednego okresu poprzedzającego. Obowiązują w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie.
- (e) **Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27** – zmiany z października 2012 r. w celu zapewnienia zwolnienia jednostkom inwestycyjnym z wymogu konsolidacji w zamian za ujmowanie poszczególnych jednostek zależnych w wartości godziwej przez wynik zgodnie z MSSF 9 lub MSR 39. Zmiany dostarczają również wymagania dotyczące szczegółowych ujawnień dla jednostek inwestycyjnych. Zmiany są efektywne począwszy od 1 stycznia 2014 roku lub później z możliwością wcześniejszego stosowania.
- (f) **Znowelizowany MSR 27 (2011) „Jednostkowe sprawozdania finansowe”** – standard zastępuje poprzednią wersję MSR 27 (2008) „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe.” Zaktualizowaną wersję MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” (wersja z 2011 roku) wprowadzono w związku z wydaniem MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”. Wymagania dotyczące jednostkowych sprawozdań finansowych nie uległy zmianie i są zawarte w znowelizowanym MSR 27 (2011). Inne części MSR 27 zostały zastąpione przez MSSF 10. Zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku, a zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie.
- (g) **Znowelizowany MSR 28 (2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia”** – standard zastępuje poprzednią wersję MSR 28 (2008) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.” Został zmodyfikowany w taki sposób, by odpowiadał postanowieniom MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”. Zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku, a zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie.
- (h) **Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”** – kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych. Zmiany zatwierdzone w UE w dniu 13 grudnia 2012 roku, obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie.

Według szacunków Spółki, powyższe standardy, zmiany do standardów i interpretacje nie mają istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia wykazane w sprawozdaniu finansowym jednostki.

2.3 Standardy i interpretacje opublikowane i zatwierdzone przez UE, które jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian do standardów oraz interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

- (a) **Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty”** – obowiązuje w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 17 czerwca 2014 roku lub później.

Według szacunków Spółki, powyższe standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia wykazane w sprawozdaniu finansowym jednostki.

2.4 Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

Z uwagi na fakt, iż UE niezależnie zatwierdza standardy do stosowania w krajach członkowskich, platforma tych standardów może się różnić od standardów opublikowanych przez RMSR. Różnice te obejmują poniższe standardy, zmiany do standardów i interpretacje, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- (a) **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – nowy standard, określa wymogi ujmowania, wyceny, utraty wartości i wyśięgowania instrumentów finansowych i ogólne zasady rachunkowości zabezpieczeń (data wejścia w życie wg RMSR 01.01.2018)
- (b) **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** - zmiany precyzujące sposoby rozliczania składek wpłacanych przez pracowników lub osoby trzecie, uzależnionych od stażu pracy (data wejścia w życie wg RMSR 01.07.2014)
- (c) **Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”** - zmiany dotyczące rozliczania transakcji nabycia udziałów we wspólnych działaniach, jeżeli działania te stanowią przedsięwzięcie (data wejścia w życie wg RMSR 01.01.2016)
- (d) **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne”** - zmiany precyzujące akceptowalne metody amortyzacji (data wejścia w życie wg RMSR 01.01.2016)
- (e) **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia”** - zmiany dotyczące sprzedaży lub wniesienia aktywów przez inwestora do wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej (data wejścia w życie wg RMSR 01.01.2016)
- (f) **Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”** – zmiany umożliwiające jednostce sprawozdawczej zastosowanie metody praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym (data wejścia w życie wg RMSR 01.01.2016)
- (g) **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** – nowy standard, określa sposoby rozliczania przychodów ze sprzedaży towarów i usług klientom. Wymogi tego standardu zastąpią MSR 11 „Umowy o usługi budowlane” i MSR 18 „Przychody” oraz dotyczące ich interpretacje (data wejścia w życie wg RMSR 01.01.2017).

Według szacunków Spółki, powyższe standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia wykazane w sprawozdaniu finansowym jednostki.

2.5 Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Spółka nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1 Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym sporządzone zostały z zachowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego netto, określonych na dzień bilansowy, zgodnie z MSR/MSSF z zachowaniem zasady istotności.

W okresie sprawozdawczym nie dokonano korekt z tytułu błędów podstawowych oraz przyjętych wartości szacunkowych, które miałyby istotny wpływ na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy Spółki.

Rok obrotowy Emitenta pokrywa się z rokiem kalendarzowym i kończy się z dniem 31 grudnia.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez jednostkę przedstawione zostały poniżej.

Zarząd NTT System S.A. (Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej NTT System S.A.) odstąpił począwszy od 1 stycznia 2012 roku od sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ze względu na posiadanie wyłącznie jednostek zależnych nieistotnych dla realizacji celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego Emitenta oraz spółek Grupy Kapitałowej NTT System S.A. Z kolei udziały NTT System S.A. w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wycenione zostały i ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, stosownie do przepisów MSSF 11 i MSR 28.

3.2 Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT.

3.2.1 Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

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

3.2.2 Świadczenie usług

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług ujmuje się w relacji do stopnia zaawansowania realizacji danej umowy.

Jeżeli efekt umowy o świadczenie usług można wiarygodnie oszacować, przychody i koszty ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy na dzień bilansowy. Wszelkie zmiany w zakresie prac, roszczenia oraz premie są rozpoznawane w stopniu, w jakim zostały one uzgodnione z klientem.

W przypadku, kiedy wartości umowy nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte.

Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt.

3.2.3 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, gdy powstaje prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

3.3 Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego, z uwzględnieniem poziomu istotności, traktuje się jak aktywa Spółki i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

3.4 Waluty obce

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

Różnice kursowe ujmuje się w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;

- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń; oraz
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych w kapitale rezerwowym z przeliczenia jednostek zagranicznych obcych oraz w zysku/stracie ze zbycia inwestycji netto.

3.5 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

3.6 Koszty świadczeń pracowniczych

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze ujmowane są w okresie w którym jednostka otrzymała przedmiotowe świadczenie ze strony pracownika, a w przypadku wypłat z zysku lub premii gdy spełnione zostały następujące warunki:

- na jednostce ciąży obecne prawne lub zwyczajowe oczekiwane zobowiązanie do dokonania wypłat z wyniku zdarzeń przeszłych, oraz
- można dokonać wiarygodnej wyceny tego zobowiązania.

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń (odprawy emerytalne) oraz inne długoterminowe świadczenia (nagrody jubileuszowe, renty inwalidzkie itp.) ustalane są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne ujmowane są w całości w rachunku zysków i strat. Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych, a w pozostałych przypadkach amortyzuje się je metodą liniową przez średni okres, po którym świadczenia zostają nabyte.

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych ujmowane są jako koszt, chyba że stanowią koszt wytworzenia składników aktywów.

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmują się jako zobowiązanie i koszt, gdy Spółka jest zdecydowana w możliwy do udowodnienia sposób:

- rozwiązać stosunek pracy z pracownikiem lub grupą pracowników przed osiągnięciem przez nich wieku emerytalnego, lub
- zapewnić świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez siebie propozycji zachęcającej ich do dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy.

3.7 Opodatkowanie

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

3.7.1 Podatek bieżący

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

3.7.2 Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe jakie jednostka może wykorzystać.

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

Podatek odroczone jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które mają obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

3.8 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki). Środki trwałe obejmują istotne specjalistyczne części zamienne które funkcjonują jako element środka trwałego.

Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Nakłady na środki trwałe w budowie oraz środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ujęte odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia dla środków trwałych w budowie obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości jednostki. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych.

Amortyzacja środków trwałych w tym komponentów odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania rewidowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

Składniki majątku trwałego o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, ale o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3,5 tys. zł, podlegają jednorazowemu umorzeniu w pełnej wartości w okresie przyjęcia do użytkowania.

Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

Grunty wyceniane są w wartości godziwej na podstawie wyceny niezależnego rzeczoznawcy majątkowego.

Budynki i budowle użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług, jak również dla celów administracyjnych wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzację budynków i budowli ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla środków trwałych w budowie w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Na dzień bilansowy środki trwałe inne niż grunty, budynki, budowle i środki trwałe w budowie wyceniane są według kosztu pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.9 Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które Spółka jako właściciel lub leasingobiorca w leasingu finansowym traktuje jako źródło przychodów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości.

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Zyski lub straty ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania nieruchomości określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.10 Wartości niematerialne

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

Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla wartości niematerialnych w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości niematerialnych jak również ich amortyzacji odnoszone są w koszty działalności podstawowej.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji wartości niematerialnych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.11 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego jednostki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

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

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

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

3.12 Zapasy

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

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

Produkty gotowe oraz produkty w toku wycenia się pierwotnie na poziomie rzeczywistego kosztu wytworzenia. Na dzień bilansowy wycena produktów gotowych i produkcji w toku odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

Zapasy towarów, materiałów i produktów gotowych obejmowane są odpisem aktualizującym według następujących zasad:

- produkty i towary zalegające ponad 1 rok – co do zasady w wysokości 30% wartości bilansowej,
- produkty i towary wolno-rotujące – według indywidualnej oceny ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy.

Rozchód zapasów odbywa się według zasad identyfikacji określonych zakupionych partii przy uwzględnieniu metody FIFO i odnoszony jest w koszt własny sprzedaży. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

3.13 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

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

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

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa przeznaczone do zbycia prezentowane są w osobnej pozycji aktywów obrotowych. Jeżeli z aktywami do zbycia związane są zobowiązania jakie będą przekazane w transakcji sprzedaży łącznie z aktywami do zbycia, zobowiązania te prezentowane są jako osobna pozycja zobowiązań krótkoterminowych.

3.14 Rezerwy

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

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

3.14.1 Umowy rodzące zobowiązania

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

3.15 Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga dostarczania ich w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji, z wyjątkiem tych aktywów, które klasyfikuje się jako aktywa finansowe wyceniane początkowo w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe klasyfikuje się jako: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych, a określa się ją w momencie początkowego ujęcia.

3.15.1 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia lub wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a zyski lub straty ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Zysk lub strata netto ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów uwzględniają dywidendy lub odsetki wygenerowane przez dany składnik aktywów finansowych.

3.15.2 Inwestycje utrzymywane do wymagalności

Inwestycje oraz inne aktywa finansowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych, o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności oraz stałych terminach wymagalności, które jednostka chce i może utrzymywać do momentu osiągnięcia wymagalności klasyfikuje się jako inwestycje utrzymywane do wymagalności. Wykazuje się je po zamortyzowanym koszcie stosując metodę efektywnego oprocentowania po pomniejszeniu o utratę wartości, zaś przychody ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

3.15.3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Akcje i umarzalne obligacje nienotowane na giełdzie, będące w posiadaniu Spółki i znajdujące się w obrocie na aktywnym rynku, klasyfikuje się jako aktywa dostępne do sprzedaży i wykazuje w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym, w kapitale rezerwowym z tytułu aktualizacji, z wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości, odsetek obliczonych przy użyciu efektywnej stopy procentowej oraz ujemnych i dodatnich różnic kursowych dotyczących aktywów pieniężnych, które ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. W przypadku zbycia inwestycji lub stwierdzenia utraty jej wartości, skumulowany zysk lub stratę ujętą uprzednio w kapitale rezerwowym z tytułu aktualizacji ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów danego okresu.

Dywidendy z instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w chwili uzyskania przez jednostkę prawa do ich otrzymania.

Wartość godziwą aktywów pieniężnych dostępnych do sprzedaży denominowanych w walutach obcych określa się przeliczając te waluty po kursie obowiązującym na dzień bilansowy.

3.15.4 Pożyczki i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki i pozostałe należności niebędące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako pożyczki i należności. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

3.15.5 Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa finansowe, oprócz tych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, ocenia się pod względem utraty wartości na każdy dzień bilansowy. Aktywa finansowe tracą wartość, gdy istnieją obiektywne przesłanki, że zdarzenia, które wystąpiły po początkowym ujęciu danego składnika aktywów wpłynęły niekorzystnie na związane z nim szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne.

W przypadku akcji nienotowanych na giełdzie, sklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży, znaczny lub długotrwały spadek wartości godziwej papierów wartościowych poniżej ich kosztu uznaje się za obiektywny dowód utraty wartości.

W przypadku niektórych kategorii aktywów finansowych, np. należności z tytułu dostaw i usług, poszczególne aktywa ocenione jako te, które nie utraciły ważności, bada się pod kątem utraty wartości łącznie. Obiektywne dowody utraty wartości dla portfela należności obejmują doświadczenie Spółki w procesie windykacji należności; wzrost liczby nieterminowych płatności przekraczających średnio 360 dni, a także obserwowalne zmiany w warunkach gospodarki krajowej czy lokalnej, które mają związek z przypadkami nieterminowych spłat należności.

W przypadku aktywów finansowych wykazywanych po amortyzowanym koszcie, kwota odpisu z tytułu utraty wartości stanowi różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów a bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych w oparciu o pierwotną efektywną stopę procentową składnika aktywów finansowych.

Wartość bilansową składnika aktywów finansowych pomniejsza się o odpis z tytułu utraty wartości bezpośrednio dla wszystkich aktywów tego typu, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową pomniejsza się stosując konto korygujące ich pierwotną wartość. W przypadku stwierdzenia nieściągalności danej należności z tytułu dostaw i usług, odpisuje się ją właśnie w ciężar konta odpisu aktualizującego. Natomiast jeśli uprzednio odpisane kwoty zostaną później odzyskane, dokonuje się odpowiedniego uznania konta odpisu aktualizującego. Zmiany wartości bilansowej konta odpisu aktualizującego ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Z wyjątkiem instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, jeśli w kolejnym okresie obrachunkowym kwota odpisu z tytułu utraty wartości ulegnie zmniejszeniu, a zmniejszenie to można racjonalnie odnieść do zdarzenia mającego miejsce po ujęciu utraty wartości, uprzednio ujęty odpis z tytułu utraty wartości odwraca się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, jeżeli wartość bilansowa inwestycji w dniu odwrócenia utraty wartości nie przekracza kwoty zamortyzowanego kosztu, powstającego gdyby utrata wartości nie została ujęta.

Odpisy z tytułu utraty wartości kapitałowych papierów wartościowych przeznaczonych do sprzedaży ujęte uprzednio przez wynik finansowy nie podlegają odwróceniu poprzez ten rachunek. Wszelkie zwiększenia wartości godziwej następujące po wystąpieniu utraty wartości ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym.

3.16 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez jednostkę

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

3.16.1 Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

3.16.2 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

3.16.3 Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

3.16.4 Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub w okresie krótszym.

3.17 Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne ujmuje się w wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Zysk lub stratę ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, chyba że dany instrument pełni funkcję zabezpieczenia. W takim przypadku moment wykazania zysku lub straty zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego. Jednostka definiuje określone instrumenty pochodne jako zabezpieczenia wartości godziwej wykazanych aktywów i zobowiązań lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań (zabezpieczenia wartości godziwej), zabezpieczenia wysoce prawdopodobnych transakcji prognozowanych, zabezpieczenia od ryzyka różnic kursowych uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) lub też jako zabezpieczenia inwestycji netto w jednostki działające za granicą.

Instrumenty prezentuje się jako aktywa trwałe lub zobowiązania długoterminowe, jeśli okres pozostały do wymagalności instrumentu przekracza 12 miesięcy i nie przewiduje się, że zostanie on zrealizowany lub rozliczony w ciągu 12 miesięcy. Pozostałe instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa obrotowe lub zobowiązania krótkoterminowe.

3.17.1 Wbudowane instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne wbudowane w inne instrumenty finansowe lub w umowy niebędące instrumentami finansowymi traktowane są jako oddzielne instrumenty pochodne, jeżeli charakter instrumentu wbudowanego oraz ryzyko z nim związane nie jest ściśle powiązane z charakterem umowy bazowej i ryzykiem z niej wynikającym i jeżeli umowy bazowe nie są wyceniane według wartości godziwej, której zmiany ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.17.2 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka definiuje określone zabezpieczenia od ryzyka różnic kursowych obejmujące instrumenty pochodne, wbudowane instrumenty pochodne oraz inne instrumenty jako zabezpieczenia wartości godziwej, przepływów pieniężnych lub inwestycji netto w jednostki działające za granicą. Zabezpieczenia ryzyka różnic kursowych w odniesieniu do uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań rozliczane są jako zabezpieczenia przepływów pieniężnych.

3.17.3 Zabezpieczenia wartości godziwej

Zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych wyznaczonych jako zabezpieczenia wartości godziwej wykazuje się niezwłocznie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, wraz z wszelkimi zmianami wartości godziwej pozycji zabezpieczanej przypadającymi na ryzyko objęte zabezpieczeniem. Zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego oraz zmiany pozycji zabezpieczanej przypadające na zabezpieczane ryzyko ujmowane są w pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów dotyczącej tej zabezpieczanej pozycji.

Jednostka przestaje stosować rachunkowość zabezpieczeń, jeżeli rozwiązuje powiązanie zabezpieczające, instrument zabezpieczający wygasa, zostaje sprzedany, zakończony lub zrealizowany, lub nie spełnia kryteriów rachunkowości zabezpieczeń.

3.17.4 Zabezpieczenia przepływów pieniężnych

Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych wyznaczonych jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych jest odraczana w kapitale własnym. Zysk lub strata związane z częścią nieefektywną ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym.

Kwoty odroczone w kapitale własnym są przywracane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym ujmuje się zabezpieczaną pozycję, w tej samej pozycji sprawozdania, w której ujęto zabezpieczaną pozycję. Jeśli jednak prognozowana zabezpieczana transakcja skutkuje ujęciem niefinansowego składnika aktywów lub zobowiązania, zyski i straty odroczone uprzednio w kapitale własnym uwzględnia się w początkowej wycenie kosztów danego składnika aktywów lub zobowiązań.

Spółka zaprzestaje stosowania rachunkowości zabezpieczeń, jeżeli instrument zabezpieczający wygaśnie, zostaje sprzedany, zakończony lub zrealizowany lub nie spełnia kryteriów rachunkowości zabezpieczeń. W takiej sytuacji skumulowane zyski lub straty z tytułu instrumentu zabezpieczającego ujęte w kapitałach pozostają w nich do momentu, gdy transakcja zabezpieczana zostanie zrealizowana. Jeżeli transakcja zabezpieczana nie będzie realizowana, skumulowany wynik netto ujęty w kapitałach odnoszony jest niezwłocznie na wynik finansowy.

Na dzień bilansowy w Spółce nie występują instrumenty pochodne zabezpieczające przepływy pieniężne.

3.18 Zasady klasyfikacji wyceny w wartości godziwej

Spółka dokonuje wyceny w wartości godziwej według klasyfikacji rodzaju informacji i danych wykorzystywanych na potrzeby wyceny, zgodnie z poniższą hierarchią:

- notowane na aktywnych rynkach ceny giełdowe za identyczne aktywa lub zobowiązania (poziom 1)
- dane wejściowe inne niż wymienione w poziomie 1 notowane ceny giełdowe, ale możliwe do stwierdzenia lub zaobserwowania bezpośrednio lub pośrednio (poziom 2)
- dane wejściowe nieoparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (poziom 3).

4. Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce, zarząd zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeśli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeśli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

Spółka dokonuje szacunków m.in. w zakresie przyszłych wpływów i wypływów pieniężnych z tytułu prowadzenia podstawowej działalności operacyjnej przy użyciu posiadanej sieci dystrybucyjnej i marki NTT System, które łącznie stanowią składniki wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, podlegające testowaniu pod kątem utraty ich wartości. Prognozy przyszłych wpływów i wypływów pieniężnych opierają się na racjonalnych założeniach odzwierciedlających ocenę kierownictwa odnośnie przyszłych warunków gospodarczych prowadzonej działalności, analizy historycznej uzyskiwanych przychodów, wpływu podjętych działań w celu utrzymania udziału w rynku i pozyskiwania nowych (w tym zagranicznych) rynków zbytu, a także zwiększania poziomu generowanej marży oraz kontroli poziomu kosztów sprzedaży i ogólnego zarządu poprzez reorganizację struktury organizacyjnej, wzrost wydajności, poprawę rotacji zapasów i usprawnianie procesu sprzedaży i obsługi logistycznej. Szacunki wpływów i wypływów pieniężnych dyskontowane są następnie o rynkową stopę procentową inwestycji wolnej od ryzyka oraz premię za ryzyko i służą wyznaczeniu wartości użytkowej i tym samym wartości odzyskiwalnej składników wartości niematerialnych w postaci sieci dystrybucyjnej i marki NTT System.

5. Przychody

Analiza przychodów ze sprzedaży Spółki za bieżący rok dla działalności kontynuowanej oraz zaniechanej, przedstawia się następująco:

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|---|--|--|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Działalność kontynuowana | | |
| Przychody ze sprzedaży towarów, w tym: | 608 495 | 547 203 |
| - od jednostek powiązanych | - | - |
| - od pozostałych jednostek | 608 495 | 547 203 |
| Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, w tym: | 107 858 | 145 802 |
| - od jednostek powiązanych | - | - |
| - od pozostałych jednostek | 107 858 | 145 802 |
| Przychody ze świadczenia usług, w tym: | 9 203 | 4 586 |
| - od jednostek powiązanych | - | - |
| - od pozostałych jednostek | 9 203 | 4 586 |
| | 725 556 | 697 591 |
| Działalność zaniechana | - | - |
| | 725 556 | 697 591 |
| Przychody ze sprzedaży razem: | 725 556 | 697 591 |

6. Segmenty operacyjne

6.1. Zastosowanie MSSF 8 „Segmenty operacyjne”

Od 1 stycznia 2009 roku jednostka stosuje MSSF 8 „Segmenty operacyjne”. Zgodnie z wymogami MSSF 8, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów Spółki, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe. Podstawową zasadą „Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 8 – Segmenty działalności” jest ujawnienie przez jednostkę gospodarczą informacji, które umożliwiają użytkownikom jej sprawozdania finansowego ocenę charakteru i wyników finansowych działalności gospodarczej prowadzonej przez daną jednostkę oraz jej otoczenia gospodarczego.

Oddzielnemu ujawnieniu podlegają informacje dla zidentyfikowanych segmentów działalności, spełniających kryteria uznania je za segmenty sprawozdawcze zgodnie z MSSF 8.11-19. Z kolei samej identyfikacji segmentów działalności dokonuje się w oparciu o definicję podaną w MSSF 8.5.

Zgodnie z tą definicją, segmentem działalności jest część składowa jednostki:

- prowadząca działalność gospodarczą, w ramach której można uzyskiwać przychody i ponosić koszty,
- której wyniki działalności podlegają regularnej kontroli przez kierownictwo jednostki, służącej podejmowaniu decyzji dotyczących alokacji zasobów w tym segmencie i ocenie jego wyników, oraz
- na temat której dostępne są wyodrębnione informacje finansowe.

W procesie identyfikacji segmentów sprawozdawczych Emitent w pierwszej kolejności ustalił, iż kierownictwo jednostki odpowiedzialne za podejmowanie decyzji w zakresie alokacji zasobów do segmentów i oceny wyników ich działalności, stanowi Zarząd Emitenta.

Podstawowym czynnikiem przyjętym do określenia segmentów sprawozdawczych jest system organizacji Emitenta. W strukturze organizacyjnej występują wydziały operacyjne, których działalność bezpośrednio związana jest z uzyskiwaniem przychodów i generowaniem związanych z tą działalnością kosztów. Komórki te zajmują się sprzedażą produktów, towarów i usług oferowanych przez Emitenta do różnych grup odbiorców. Podkreślić należy jednak, iż asortyment, jaki poszczególne wydziały oferują swoim grupom odbiorców, jest dość jednorodny, gdyż przedmiotem działalności Emitenta jest sprzedaż produktów branży IT, w tym przede wszystkim sprzętu komputerowego zarówno własnej produkcji jak i innych producentów.

W kolejnym kroku procedury identyfikacyjnej dla segmentów działalności dokonano ustalenia, czy wyniki działalności poszczególnych wydziałów podlegają regularnej kontroli przez Zarząd. Następnie poddano weryfikacji informacje finansowe przekazywane kierownictwu o poszczególnych komórkach, aby określić czy pozwalają one na podjęcie decyzji o alokacji zasobów na poziomie pojedynczych działów i umożliwiają jednoznaczną ocenę wyników ich działalności. MSSF 8 wymaga bowiem, aby skutkiem przeglądu przez kierownictwo wewnętrznej informacji finansowej były dokonywane na poziomie poszczególnych potencjalnych segmentów decyzje w zakresie alokacji zasobów i oceny wyników działalności poszczególnych segmentów. O ile wydzielenie informacji na temat aktywów poszczególnych segmentów nie jest niezbędnym czynnikiem ich identyfikacji, o tyle jednoznaczna ocena wyników działalności jest w tym celu konieczna. Kierownictwo Emitenta na podstawie otrzymywanych wewnętrznych częściowych informacji finansowych dla poszczególnych kanałów sprzedaży jest w stanie postawić wiele istotnych i przydatnych w podejmowaniu decyzji zarządczych wniosków służących ocenie wyników działalności poszczególnych kanałów, w szczególności w zakresie stopnia ich rozwoju i poziomu przychodów w kolejnych okresach. Niemniej jednak działalność Emitenta charakteryzuje się dość specyficznym systemem współpracy i rozliczeń z dostawcami, których produkty służą działalności operacyjnej wszystkich działów sprzedażowych Emitenta. Specyfika ta powoduje, że jednoznaczne określenie dokładnych kosztów i tym samym wyników działalności poszczególnych kanałów nie jest możliwe w stopniu spełniającym kryteria MSSF 8 pozwalające zakwalifikować jakiegokolwiek pojedyncze wydziały jako segmenty sprawozdawcze. Podobnie alokacja zasobów dokonywana jest w zasadzie na poziomie całej jednostki, z uwagi na dużą jednorodność produktową kierowaną do odbiorców we wszystkich kanałach sprzedażowych.

Powyższe czynniki decydują o tym, że w rozumieniu MSSF 8 jedynym możliwym do zidentyfikowania segmentem sprawozdawczym jest cała jednostka gospodarcza. Kompletnie i szczegółowe informacje finansowe opisujące działalność całej Spółki zawarte są w zasadniczej części niniejszego sprawozdania.

Ponieważ zgodnie z kryteriami identyfikacji segmentów sprawozdawczych wg MSSF 8 cała Spółka stanowi jeden segment, toteż w niniejszym sprawozdaniu brak jest pewnych ujawnień informacji finansowych na poziomie bardziej szczegółowym, co z kolei mogłoby w pewnym stopniu ograniczyć przydatność sprawozdania dla części jego potencjalnych użytkowników. W związku z tym, w wykonaniu obowiązku wynikającego z MSSF 8.31-34, poniżej zaprezentowane zostały dodatkowe informacje dotyczące całej jednostki, zgodne z polityką rachunkowości oraz z informacjami wykorzystanymi do sporządzenia sprawozdania finansowego obejmujące:

- informacje o produktach i usługach,
- informacje na temat obszarów geograficznych,
- informacje o głównych klientach.

6.2. Przychody z głównych produktów i usług

Przychody Spółki NTT System S.A. z tytułu sprzedaży podstawowych grup produktowych przedstawiają się następująco:

| Grupa produktowa | Okres zakończony | Okres zakończony |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2014 | 31/12/2013 |
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Sprzedaż produktów własnej produkcji i przetworzonych | 107 858 | 145 802 |
| Dystrybucja komputerów i tableatów innych producentów | 339 216 | 267 242 |
| Dystrybucja podzespołów, akcesoriów, peryferiów i elektroniki użytkowej | 255 833 | 265 969 |
| Sprzedaż oprogramowania (w tym gier) | 13 446 | 13 992 |
| Przychody z tytułu świadczenia usług | 9 203 | 4 586 |
| Przychody razem: | 725 556 | 697 591 |

6.3. Informacje na temat obszarów geograficznych

Spółka NTT System S.A. osiąga przychody z tytułu prowadzonej działalności zarówno od klientów zewnętrznych w Polsce, gdzie znajduje się siedziba Spółki, jak i od klientów z zagranicy. Z kolei wszystkie aktywa trwałe jednostki (inne niż aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktywa dotyczące świadczeń związanych z zakończeniem stosunku pracy oraz prawa z umów ubezpieczenia) znajdują się wyłącznie w Polsce. Poniżej przedstawiono strukturę przychodów Spółki od klientów zewnętrznych oraz informacje o aktywach w rozbiciu na poszczególne obszary geograficzne dla działalności kontynuowanej:

| | Przychody ze sprzedaży | | Aktywa trwałe | |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Polska (kraj siedziby jednostki) | 551 738 | 538 348 | 57 372 | 63 123 |
| Inne kraje członkowskie UE | 125 388 | 120 623 | - | - |
| Pozostałe kraje | 48 430 | 38 620 | - | - |
| Suma: | 725 556 | 697 591 | 57 372 | 63 123 |

6.4. Informacje o wiodących klientach

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miało miejsca uzależnienie przychodów ze sprzedaży jednostki od głównych klientów. Tym niemniej, przychody z transakcji z jednym z klientów zewnętrznych przekroczyły poziom 10% przychodów ze sprzedaży ogółem. Przychód netto ze sprzedaży na rzecz tego klienta (Euro Net Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie) wyniósł 102 105 tys. PLN, co stanowiło ok. 14,1% przychodów netto ze sprzedaży ogółem. W okresie porównawczym, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku poziom 10% przychodów ze sprzedaży ogółem przekroczony został również przez jednego odbiorcę. Przychód netto ze sprzedaży na rzecz tego klienta (Euro Net Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie) wyniósł 82 482 tys. PLN, co stanowiło ok. 11,8% przychodów netto ze sprzedaży ogółem.

7. Koszty działalności operacyjnej

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Działalność kontynuowana | | |
| Zmiana stanu produktów | 1 722 | (3 137) |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | - | - |
| Amortyzacja | 717 | 742 |
| Zużycie surowców i materiałów | 110 313 | 142 632 |
| Usługi obce | 7 296 | 7 333 |
| Koszty świadczeń pracowniczych | 10 174 | 10 339 |
| Podatki i opłaty | 465 | 518 |
| Pozostałe koszty | 10 986 | 10 741 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 573 030 | 515 657 |
| Zmiany stanu produktów nie rozliczane w kosztach działalności operacyjnej | (1 003) | 3 425 |
| Razem koszty działalności operacyjnej | 713 700 | 688 250 |
| Działalność zaniechana | - | - |
| Koszty działalności ogółem | | |
| | 713 700 | 688 250 |

7.1. Amortyzacja i utrata wartości

| Amortyzacja | Okres zakończony 31/12/2014 (tys. PLN) | Okres zakończony 31/12/2013 (tys. PLN) |
|---|---|---|
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 709 | 724 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 8 | 18 |
| Koszty amortyzacji ogółem | 717 | 742 |
| Przypadające na: | | |
| Działalność kontynuowaną | 717 | 742 |
| Działalność zaniechaną | - | - |
| Utrata wartości | Okres zakończony 31/12/2014 (tys. PLN) | Okres zakończony 31/12/2013 (tys. PLN) |
| Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych | - | - |
| Utrata wartości - wartość firmy | - | - |
| Koszty utraty wartości ogółem | - | - |
| Przypadające na: | | |
| Działalność kontynuowaną | - | - |
| Działalność zaniechaną | - | - |

7.2. Koszty badań i rozwoju odniesione w koszty

| | Okres zakończony 31/12/2014 (tys. PLN) | Okres zakończony 31/12/2013 (tys. PLN) |
|---|---|---|
| Koszty badań i rozwoju odniesione niezwłocznie w koszty | - | - |

7.3. Koszty świadczeń pracowniczych

| | Okres zakończony 31/12/2014 (tys. PLN) | Okres zakończony 31/12/2013 (tys. PLN) |
|---|---|---|
| Świadczenia w okresie zatrudnienia | | |
| - wynagrodzenia | 8 616 | 8 748 |
| - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 535 | 1 572 |
| - świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy | 23 | 19 |
| Płatności realizowane w formie akcji | - | - |
| Świadczenia po okresie zatrudnienia | - | - |
| Pozostałe świadczenia pracownicze | - | - |
| Przypadające na: | 10 174 | 10 339 |
| Działalność kontynuowaną | 10 174 | 10 339 |
| Działalność zaniechaną | - | - |

8. Pozostałe przychody operacyjne

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|---|--|--|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Zyski ze zbycia aktywów: | | |
| Zysk ze sprzedaży majątku trwałego | 25 | - |
| Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych | - | - |
| Rozwiązane odpisy aktualizujące: | | |
| Zapasy | - | - |
| Należności sądowe, wątpliwe i w cesji | 864 | 777 |
| Należności handlowe przeterminowane | - | 1 495 |
| Pozostałe | - | - |
| Pozostałe przychody operacyjne: | | |
| Bonusy, premie i fundusze marketingowe od dostawców | 638 | 507 |
| Przychody z tytułu reklamy podmiotów zagranicznych | - | - |
| Otrzymane i naliczone odszkodowania | 2 859 | 1 138 |
| Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych | 109 | 106 |
| Przychody z tytułu rozliczenia reklamacji zagranicznych | 339 | 89 |
| Rozwiązanie rezerw na koszty | 6 895 | 3 631 |
| Spisane salda | 738 | 10 |
| Otrzymane zwroty kosztów | 15 | 12 |
| Rozliczenie usług wewnętrznych | 629 | 875 |
| Naliczone przychody do otrzymania | 1 | 63 |
| Korekta podatku VAT należnego (ulga na złe długi) | - | 47 |
| Inne | 160 | 170 |
| | 13 272 | 8 920 |
| Przypadające na: | | |
| Działalność kontynuowaną | 13 272 | 8 920 |
| Działalność zaniechaną | - | - |

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną jednostki. Do tej kategorii zaliczane są otrzymane i naliczone bonusy, premie pieniężne i fundusze marketingowe od dostawców, zyski z tytułu sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych, zwroty kosztów, otrzymane i naliczone odszkodowania z tytułu strat w aktywach spółki, które objęte były ubezpieczeniem, rozliczenia reklamacji zagranicznych, rozliczenia usług wewnętrznych, wartość nadwyżek inwentaryzacyjnych, naliczone przychody od dostawców i korekty podatku należnego VAT związane z tzw. „ulgą na złe długi”.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane są także rozwiązane lub wykorzystane rezerwy na koszty, a także wartość rozwiązanych odpisów aktualizujących wartość należności i zapasów oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

9. Pozostałe koszty operacyjne

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|--|--|--|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Straty ze zbycia aktywów: | | |
| Strata ze sprzedaży majątku trwałego | - | - |
| Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych | - | - |
| Utworzone odpisy aktualizujące: | | |
| Zapasy | 175 | 697 |
| Należności sądowe i wątpliwe | 2 085 | 1 033 |
| Należności handlowe przeterminowane | 237 | - |
| Pozostałe | - | - |
| Pozostałe koszty operacyjne: | | |
| Utworzone rezerwy na koszty | 9 408 | 7 189 |
| Koszty z tytułu rozliczenia reklamacji zagranicznych | 78 | 113 |
| Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych | 130 | 112 |
| Koszty dotyczące lat poprzednich | 343 | 22 |
| Zmniejszenie wartości majątku trwałego i obrotowego | 504 | 818 |
| Koszty postępowań sądowych | 63 | 32 |
| Spisane salda należności | 588 | 1 804 |
| Rozwiązanie naliczonych przychodów | 3 736 | 22 |
| Inne | 231 | 27 |
| | 17 578 | 11 869 |
| Przypadające na: | | |
| Działalność kontynuowaną | 17 578 | 11 869 |
| Działalność zaniechaną | - | - |

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną jednostki. Kategoria ta obejmuje straty na sprzedaży składników rzeczowego majątku trwałego i nieruchomości inwestycyjnych, utworzone rezerwy na koszty, koszty związane z rozliczeniem reklamacji zagranicznych, wartość niedoborów inwentaryzacyjnych oraz zmniejszenie wartości majątku trwałego i obrotowego, a także koszty postępowań sądowych, spisane salda rozrachunków z kontrahentami i koszty z tytułu rozliczenia naliczonych przychodów od dostawców.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są także koszty odpisów aktualizujących wartość należności oraz zapasów, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

10. Przychody finansowe

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|---|--|--|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Przychody z tytułu odsetek: | | |
| Odsetki od środków na rachunkach bankowych | - | - |
| Odsetki od lokat | 33 | 37 |
| Odsetki od należności | 174 | 115 |
| Inne | 104 | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| Pozostałe przychody finansowe: | | |
| Zysk na różnicach kursowych | - | - |
| Przychody z rozliczenia transakcji walutowych forward | - | - |
| Przychody z wyceny transakcji walutowych forward | 434 | - |
| Przychody z odwrócenia kosztów z wyceny transakcji walutowych forward | 173 | 241 |
| Dywidendy otrzymane | - | - |
| Inne | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 918 | 393 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Przypadające na: | | |
| Działalność kontynuowaną | 918 | 393 |
| Działalność zaniechaną | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu otrzymanych dywidend, odsetki od lokat i środków na rachunkach bankowych, odsetki od należności, otrzymane od budżetu państwa oraz przychody wynikające z rozliczenia i wyceny transakcji walutowych. Do działalności finansowej zaliczane są także zyski z tytułu różnic kursowych.

11. Koszty finansowe

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|--|--|--|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Koszty z tytułu odsetek: | | |
| Odsetki od kredytów (w tym kredytów w rachunkach bankowych) | 278 | 427 |
| Koszty obsługi kredytów | 555 | 713 |
| Odsetki od zobowiązań (w tym z tytułu leasingu) | 26 | 1 |
| Odsetki z tytułu faktoringu | 892 | 737 |
| Odsetki budżetowe | - | 11 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Pozostałe koszty finansowe: | | |
| Strata na różnicach kursowych | 1 866 | 2 052 |
| Koszty z rozliczenia transakcji walutowych forward | - | - |
| Koszty z wyceny transakcji walutowych forward | 4 | 173 |
| Koszty z tytułu odwrócenia przychodów z wyceny transakcji walutowych forward | - | 15 |
| Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 145 | - |
| Inne | 2 | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 3 768 | 4 129 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Przypadające na: | | |
| Działalność kontynuowaną | 3 768 | 4 129 |
| Działalność zaniechaną | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |

Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki od kredytów, zobowiązań i z tytułu umów leasingu, faktoringu oraz inne koszty finansowe. Do działalności finansowej zaliczane są także straty z tytułu różnic kursowych.

Strata na różnicach kursowych wynika z salda pomiędzy ujemnymi różnicami na kwotę 4 092 tys. PLN i dodatnimi na kwotę 2 226 tys. PLN (w okresie porównawczym również osiągnięta została strata na różnicach kursowych, a salda ujemnych i dodatnich różnic wyniosły odpowiednio 5 914 tys. PLN i 3 862 tys. PLN).

12. Podatek dochodowy**12.1. Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat**

| | <u>Stan na</u> <u>31/12/2014</u> <u>(tys. PLN)</u> | <u>Stan na</u> <u>31/12/2013</u> <u>(tys. PLN)</u> |
|--|--|--|
| Bieżący podatek dochodowy: | | |
| Bieżące obciążenie podatkowe | 3 333 | 1 332 |
| Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych | - | - |
| | <u>3 333</u> | <u>1 332</u> |
| Odroczony podatek dochodowy: | | |
| Odroczony podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych | (1 509) | (758) |
| Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego | - | - |
| | <u>(1 509)</u> | <u>(758)</u> |
| Koszt/(dochód) podatkowy ogółem | <u>1 824</u> | <u>574</u> |
| Przypadający na: | | |
| Działalność kontynuowaną | 1 824 | 574 |
| Działalność zaniechaną | - | - |

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkowy od księgowego zysku (straty), w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Od 2004 roku obowiązującą, według znowelizowanych przepisów jest stawka 19%. Obecne przepisy nie zakładają zróżnicowania stawek podatkowych dla przyszłych okresów.

W zakresie podatku dochodowego, Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Jednostka nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową przedstawiają się następująco:

| | <u>Okres</u> <u>zakończony</u> <u>31/12/2014</u> <u>(tys. PLN)</u> | <u>Okres</u> <u>zakończony</u> <u>31/12/2013</u> <u>(tys. PLN)</u> |
|--|---|---|
| Zysk z działalności kontynuowanej | 4 766 | 2 687 |
| Zysk z działalności zaniechanej | - | - |
| Zysk z działalności | <u>4 766</u> | <u>2 687</u> |
| Przychody nie będące przychodami według przepisów podatkowych | (12 077) | (6 788) |
| Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania według przepisów podatkowych | 20 134 | 13 328 |
| Przychody ujęte w wyniku innych okresów podlegające opodatkowaniu w okresie bieżącym oraz przychody podatkowe powiązanej spółki osobowej | 20 439 | 934 |
| Koszty ujęte w wyniku innych okresów podlegające opodatkowaniu w okresie bieżącym oraz koszty podatkowe powiązanej spółki osobowej | (15 705) | (2 869) |
| Przychody ujęte w wyniku bieżącego okresu podlegające opodatkowaniu w innych okresach | (18) | (422) |
| Koszty ujęte w wyniku bieżącego okresu podlegające opodatkowaniu w innych okresach | 70 | 173 |
| Efekt rozliczenia strat podatkowych z lat ubiegłych | - | - |
| Korekta ujęcia w wyniku finansowym zysku (straty) jednostek stowarzyszonych | (66) | (31) |
| Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych | - | - |
| Koszt bieżącego podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat | <u>3 333</u> | <u>1 332</u> |

12.2. Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|---|--|--|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Podatek bieżący | | |
| Podatek dochodowy odniesiony na nie podzielony wynik z lat ubiegłych | - | - |
| | - | - |
| Podatek odroczony: | | |
| Odroczony podatek dochodowy odniesiony na kapitał z aktualizacji wyceny | - | - |
| | - | - |
| Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym | - | - |

12.3. Podatek dochodowy ujęty w innych składnikach całkowitego dochodu

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|--|--|--|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Podatek bieżący | - | - |
| | - | - |
| Podatek odroczony | - | - |
| Podatek dochodowy ujęty w innych składnikach całkowitego dochodu | - | - |

12.4. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Bieżące aktywa podatkowe | | |
| Należny zwrot podatku | - | 151 |
| Inne | - | - |
| | - | 151 |
| Bieżące zobowiązania podatkowe | | |
| Podatek dochodowy do zapłaty | 1 676 | - |
| Inne | - | - |
| | 1 676 | - |

12.5. Saldo podatku odroczonego

| Okres zakończony 31/12/2013 | Stan na początek okresu | Ujęte w rachunku zysków i strat | Ujęte w innych składnikach całkowitego dochodu | Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym | Przeniesione z kapitału własnego do rachunku zysków i strat | Inne | Stan na koniec okresu |
|---|--------------------------------|--|---|--|--|-------------|------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów z tytułu podatku odroczonego: | | | | | | | |
| Nie wypłacone wynagrodzenia | - | - | - | - | - | - | - |
| Ujemne różnice z wyceny bilansowej | - | - | - | - | - | - | - |
| Odpisy aktualizujące należności | 404 | (157) | - | - | - | - | 247 |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 516 | 128 | - | - | - | - | 644 |
| Rezerwa na nie wykorzystane urlopy | 118 | - | - | - | - | - | 118 |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne | 21 | - | - | - | - | - | 21 |
| Rezerwa na koszty fakturowane w okresie następnym | 767 | 676 | - | - | - | - | 1 443 |
| Koszty z wyceny transakcji forward | 43 | (10) | - | - | - | - | 33 |
| Sprzedaż poniżej kosztu | - | - | - | - | - | - | - |
| Utrata wartości finansowego majątku trwałego | 79 | 2 | - | - | - | - | 81 |
| Naliczone koszty dotyczące okresu | - | - | - | - | - | - | - |
| Marża zrealizowana w innych okresach opodatkowana w 2013 r. | - | - | - | - | - | - | - |
| Strata podatkowa 2013 r. Korekta błędu podstawowego (wynik lat ubiegłych) | - | - | - | - | - | - | - |
| | <u>1 948</u> | <u>639</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2 587</u> |
| Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego: | | | | | | | |
| Dodatnie saldo różnic kursowych z wyceny bilansowej | 127 | (53) | - | - | - | - | 74 |
| Wycena nieruchomości do wartości godziwej | 3 093 | - | - | - | - | - | 3 093 |
| Leasing finansowy | - | - | - | - | - | - | - |
| Naliczone przychody opodatkowane metodą kasową w przyszłych okresach | 59 | (65) | - | - | - | - | (6) |
| Naliczone odsetki | 1 | (1) | - | - | - | - | - |
| Przychody z wyceny transakcji forward | - | - | - | - | - | - | - |
| Inne | - | - | - | - | - | - | - |
| | <u>3 280</u> | <u>(119)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3 161</u> |
| Straty podatkowe | - | - | - | - | - | - | - |
| Ulgi podatkowe | - | - | - | - | - | - | - |
| Pozostałe | - | - | - | - | - | - | - |

Saldo podatku odroczonego cd.

| Okres zakończony 31/12/2014 | Stan na początek okresu | Ujęte w rachunku zysków i strat | Ujęte w innych składnikach całkowitego dochodu | Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym | Przeniesione z kapitału własnego do rachunku zysków i strat | Inne (tys. PLN) | Stan na koniec okresu |
|---|--|--|---|--|--|--------------------------------|--------------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | | (tys. PLN) |
| Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów z tytułu podatku odroczonego: | | | | | | | |
| Nie wypłacone wynagrodzenia | - | - | - | - | - | - | - |
| Ujemne różnice z wyceny bilansowej | - | 22 | - | - | - | - | 22 |
| Odpisy aktualizujące należności | 247 | (80) | - | - | - | - | 167 |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 644 | 33 | - | - | - | - | 677 |
| Rezerwa na nie wykorzystane urlopy | 118 | - | - | - | - | - | 118 |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne | 21 | - | - | - | - | - | 21 |
| Rezerwa na koszty fakturowane w okresie następnym | 1 443 | (283) | - | - | - | - | 1 160 |
| Koszty z wyceny transakcji forward | 33 | (33) | - | - | - | - | - |
| Sprzedaż poniżej kosztu | - | - | - | - | - | - | - |
| Utrata wartości finansowego majątku trwałego | 81 | (1) | - | - | - | - | 80 |
| Naliczone koszty dotyczące okresu | - | - | - | - | - | - | - |
| Aktualizacja wartości aktywów finansowych | - | 28 | - | - | - | - | 28 |
| Strata podatkowa 2014 r. Korekta błędu podstawowego (wynik lat ubiegłych) | - | - | - | - | - | - | - |
| | <u>2 587</u> | <u>(314)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2 273</u> |

Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego:

| | | | | | | | |
|--|--------------|----------------|----------|----------|----------|----------|--------------|
| Dodatnie saldo różnic kursowych z wyceny bilansowej | 74 | (74) | - | - | - | - | - |
| Wycena nieruchomości do wartości godziwej | 3 093 | (883) | - | - | - | - | 2 210 |
| Leasing finansowy | - | - | - | - | - | - | - |
| Naliczone przychody opodatkowane przyszłych okresach | (6) | (947) | - | - | - | - | (953) |
| Naliczone odsetki | - | - | - | - | - | - | - |
| Przychody z wyceny transakcji forward | - | 82 | - | - | - | - | 82 |
| Inne | - | - | - | - | - | - | - |
| | <u>3 161</u> | <u>(1 822)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1 339</u> |
| Straty podatkowe | - | - | - | - | - | - | - |
| Ulgi podatkowe | - | - | - | - | - | - | - |
| Pozostałe | - | - | - | - | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

13. Działalność zaniechana

W Spółce NTT System S.A. w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem jak i w okresie porównawczym nie miało miejsca zaniechanie żadnego z rodzajów prowadzonej działalności.

14. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej w okresie sprawozdawczym, podobnie jak w okresie porównawczym, nie wykazano składników aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do zbycia.

15. Zysk na akcję

| | Okres zakończony 31/12/2014 (PLN na akcję) | Okres zakończony 31/12/2013 (PLN na akcję) |
|--|---|---|
| Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję | | |
| Z działalności kontynuowanej | 0,22 | 0,04 |
| Z działalności zaniechanej | - | - |
| Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję ogółem | 0,22 | 0,04 |
| Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję | | |
| Z działalności kontynuowanej | 0,22 | 0,04 |
| Z działalności zaniechanej | - | - |
| Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję ogółem | 0,22 | 0,04 |

W raporcie bieżącym nr 24/2014 z dnia 14 października 2014 r. Zarząd NTT System S.A. ("Emitent") poinformował, że w dniu 14.10.2014 r. Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie ("KDPW") podjął, po rozpatrzeniu wniosku Emitenta, uchwałę nr 869/14 związaną z procesem scalenia akcji Emitenta. Zarząd KDPW określił dzień 24.10.2014 r. jako dzień wymiany 55 400 000 (pięćdziesiąt pięć milionów czterysta tysięcy) akcji Emitenta oznaczonych kodem PLNTSYS00013, każda o wartości nominalnej 1,50 PLN (jeden złoty pięćdziesiąt groszy) na 13 850 000 (trzynaście milionów osiemset pięćdziesiąt tysięcy) akcji, każda o wartości nominalnej 6,00 PLN (sześć złotych). Dniem referencyjnym dla dokonania w/w wymiany jest 17.10.2014 r.

Po przeprowadzeniu operacji wymiany kodem PLNTSYS00013 oznaczonych jest 13 850 000 (trzynaście milionów osiemset pięćdziesiąt tysięcy) akcji spółki NTT System S.A. o wartości nominalnej 6,00 PLN (sześć złotych) każda.

W raporcie bieżącym nr 26/2014 z dnia 23 października 2014 r. Zarząd NTT System S.A. poinformował, iż w dniu 22 października 2014 r. Spółka otrzymała od KDPW powiadomienie o liczbie niedoborów scaleniowych, wyliczonych zgodnie z informacjami otrzymanymi od uczestników Krajowego Depozytu w wysokości 1 206 sztuk.

Zgodnie z Uchwałą nr 21 podjętą na ZWZ NTT System S.A. w dniu 27 czerwca 2014 r. niedobory scaleniowe zostały uzupełnione kosztem praw akcyjnych z akcji stanowiących własność Spółki.

Wartość nominalna każdej akcji wynosi: 1,50 PLN

Łączna wartość akcji do których Spółka zrzekła się praw to: 1 809,00 PLN

Liczba głosów na walnym zgromadzeniu NTT System S.A. odpowiadająca akcjom do których Spółka zrzekła się praw: 1 206.

Udział akcji do których Spółka zrzekła się praw w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta: 0,00218 %

W wyniku przelewu papierów wartościowych Spółki NTT System S.A. w ilości 1 206 sztuk na rzecz innych akcjonariuszy Spółki, łączna liczba posiadanych przez Emitenta akcji własnych wyniosła 674 588 sztuk o wartości 1 011 882 PLN, co stanowiło 1,218 % kapitału zakładowego i ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W wyniku procesu scalenia akcji Spółki w stosunku 4:1, liczba posiadanych przez Emitenta akcji własnych Spółki o wartości nominalnej 6,00 PLN każda wynosi 168 647 sztuk o wartości nominalnej 1 011 882 PLN, co stanowi 1,218 % kapitału zakładowego i ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

15.1. Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję

Zysk i średnia ważona liczba akcji wykorzystane do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję:

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|--|--|--|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Zysk netto za rok obrotowy | 2 942 | 2 113 |
| Inne | - | - |
| Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem | <u>2 942</u> | <u>2 113</u> |
| Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej | - | - |
| Inne | - | - |
| Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej | <u>2 942</u> | <u>2 113</u> |
| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
| | (szt.) | (szt.) |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję | <u>13 681 109</u> | <u>54 764 310</u> |

15.2. Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję

Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystane do skalkulowania zysku rozwodnionego na akcję:

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|--|--|--|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Zysk netto za rok obrotowy | 2 942 | 2 113 |
| Inne | - | - |
| Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem | <u>2 942</u> | <u>2 113</u> |
| Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej | - | - |
| Inne | - | - |
| Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej | <u>2 942</u> | <u>2 113</u> |

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczania zwykłego wskaźnika w następujący sposób:

| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | (szt.) | (szt.) |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję | 13 681 109 | 54 764 310 |
| Potencjalne akcje jakie zostaną wyemitowane: | | |
| Warranty subskrypcyjne zamienne na akcje | - | - |
| Obligacje zamienne na akcje | - | - |
| Inne | - | - |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję | <u>13 681 109</u> | <u>54 764 310</u> |

15.3. Skutki zmiany zasad rachunkowości

Jak wskazano w nocie nr 2.5, w bieżącym i poprzednim roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w zasadach rachunkowości jednostki w stosunku do okresów wcześniejszych.

15.4. Podział zysku

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd nie podjął decyzji w zakresie rekomendacji co do podziału wyniku netto za okres sprawozdawczy.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 | Stan na 01/01/2013 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Wartość brutto | 29 814 | 29 863 | 29 564 |
| Umorzenie i utrata wartości | 8 725 | 8 142 | 7 466 |
| | 21 089 | 21 721 | 22 098 |
| Grunty, budynki i budowle | 19 958 | 20 387 | 20 783 |
| Maszyny i urządzenia | 434 | 648 | 595 |
| Środki transportu | 38 | 15 | 55 |
| Pozostałe środki trwałe | 19 | 31 | 26 |
| Środki trwałe w budowie | 640 | 640 | 639 |
| | 21 089 | 21 721 | 22 098 |

| | Grunty, budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|---------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Wartość brutto | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2013 roku | 23 601 | 3 072 | 1 302 | 950 | 639 | 29 564 |
| Przyjęcie ze środków trwałych w budowie | - | 176 | - | - | (176) | - |
| Zwiększenie stanu | 32 | 115 | - | 24 | 177 | 348 |
| Likwidacje | - | (38) | - | (11) | - | (49) |
| Zbycia | - | - | - | - | - | - |
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania | - | - | - | - | - | - |
| Inne | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2013 roku | 23 633 | 3 325 | 1 302 | 963 | 640 | 29 863 |
| Przyjęcie ze środków trwałych w budowie | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenie stanu | - | 32 | 41 | 18 | - | 91 |
| Likwidacje | - | - | (92) | (22) | - | (114) |
| Zbycia | - | - | (26) | - | - | (26) |
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania | - | - | - | - | - | - |
| Inne | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2014 roku | 23 633 | 3 357 | 1 225 | 959 | 640 | 29 814 |

16. Rzeczowe aktywa trwałe cd.

| | Grunty, budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|--|---------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Umorzenie i utrata wartości | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2013 roku | 2 818 | 2 477 | 1 247 | 924 | - | 7 466 |
| Eliminacja wskutek zbycia lub likwidacji składników majątku | - | (38) | - | (11) | - | (49) |
| Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat | - | - | - | - | - | - |
| Koszty amortyzacji | 428 | 237 | 40 | 19 | - | 724 |
| Inne | - | 1 | - | - | - | 1 |
| Stan na 31 grudnia 2013 roku | 3 246 | 2 677 | 1 287 | 932 | - | 8 142 |
| Eliminacja wskutek zbycia lub likwidacji składników majątku | - | - | (118) | (9) | - | (127) |
| Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat | - | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat | - | - | - | - | - | - |
| Koszty amortyzacji | 429 | 246 | 18 | 17 | - | 710 |
| Inne | - | - | - | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2014 roku | 3 675 | 2 923 | 1 187 | 940 | - | 8 725 |

W ogólnej wartości rzeczowych aktywów trwałych, zarówno na koniec bieżącego okresu jak i okresu poprzedniego, brak jest aktywów użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego.

16.1. Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie

Aktywa trwałe o wartości bilansowej wynoszącej 12 846 tys. PLN (na koniec 2013 roku: 13 168 tys. PLN) stanowią zabezpieczenie kredytów bankowych zaciągniętych przez Spółkę NTT System S.A.

17. Nieruchomości inwestycyjne

| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych | 3 215 | 3 215 |
| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| W wartości godziwej | | |
| Stan na początek roku obrotowego | 3 215 | 3 172 |
| Zwiększenie stanu z tytułu nabycia | - | 43 |
| Transfer ze środków trwałych w budowie | - | - |
| Zbycia | - | - |
| Nieruchomości przeklasyfikowane | - | - |
| Zysk/(strata) netto z korekty wartości godziwej | - | - |
| Pozostałe zmiany | - | - |
| Stan na koniec roku obrotowego | 3 215 | 3 215 |

18. Wartość firmy

| | <u>Stan na 31/12/2014</u> | <u>Stan na 31/12/2013</u> |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Wartość brutto | - | - |
| Utrata wartości | - | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |

Na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak również na 31 grudnia 2013 roku w aktywach Spółki NTT System S.A. nie figuruje wartość firmy będąca w posiadaniu jednostki.

19. Pozostałe wartości niematerialne

| | <u>Stan na 31/12/2014</u> | <u>Stan na 31/12/2013</u> | <u>Stan na 01/01/2013</u> |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Wartość brutto | 34 027 | 33 727 | 33 727 |
| Umorzenie i utrata wartości | 2 151 | 2 144 | 2 126 |
| | <u>31 876</u> | <u>31 583</u> | <u>31 601</u> |

| | <u>Licencje i oprogramowanie</u> | <u>Znak towarowy</u> | <u>Sieć handlowa</u> | <u>Pozostałe wartości niematerialne</u> | <u>Razem</u> |
|---|----------------------------------|----------------------|----------------------|---|---------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Wartość brutto | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2013 roku | 1 782 | 4 200 | 27 745 | - | 33 727 |
| Zwiększenie stanu | - | - | - | - | - |
| Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej | - | - | - | - | - |
| Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych | - | - | - | - | - |
| Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia | - | - | - | - | - |
| Inne | - | - | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2013 roku | 1 782 | 4 200 | 27 745 | - | 33 727 |
| Zwiększenie stanu | 300 | - | - | - | 300 |
| Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej | - | - | - | - | - |
| Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych | - | - | - | - | - |
| Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia | - | - | - | - | - |
| Inne | - | - | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2014 roku | 2 082 | 4 200 | 27 745 | - | 34 027 |

| | <u>Licencje i oprogramowanie</u> (tys. PLN) | <u>Znak towarowy</u> (tys. PLN) | <u>Sieć handlowa</u> (tys. PLN) | <u>Pozostałe wartości niematerialne</u> (tys. PLN) | <u>Razem</u> (tys. PLN) |
|--|--|--|--|---|----------------------------|
| Umorzenie i utrata wartości | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2013 roku | 1 756 | - | 370 | - | 2 126 |
| Koszty amortyzacji | 18 | - | - | - | 18 |
| Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia | - | - | - | - | - |
| Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat | - | - | - | - | - |
| Inne | - | - | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2013 roku | 1 774 | - | 370 | - | 2 144 |
| Koszty amortyzacji | 7 | - | - | - | 7 |
| Zbycia lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia | - | - | - | - | - |
| Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat | - | - | - | - | - |
| Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat | - | - | - | - | - |
| Inne | - | - | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2014 roku | 1 781 | - | 370 | - | 2 151 |

20. Jednostki zależne

Informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiają się następująco:

| <u>Nazwa jednostki zależnej</u> | <u>Siedziba jednostki zależnej</u> | <u>Udziały (%) na 31/12/2014</u> | <u>Głosy (%) na 31/12/2014</u> | <u>Udziały (%) na 31/12/2013</u> | <u>Głosy (%) na 31/12/2013</u> |
|-------------------------------------|--|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| NTT Technology Sp. z o.o. | Zakręt | 100 | 100 | 100 | 100 |

* - poprzednia nazwa Spółki to NTT System Montaż Sp. z o.o.

Kapitał wyemitowany spółki wynosi 500 000 PLN. Emitent opłacił w pełnej wysokości wszystkie posiadane w spółce udziały. Na podstawie umowy z dnia 31 grudnia 2010 r. spółka NTT System S.A. nabyła 4000 szt. udziałów w spółce zależnej NTT System Montaż Sp. z o.o. stanowiących 40% udziałów w jej kapitale zakładowym. Wartość nominalna zakupionych udziałów wynosi 200 tys. zł. W wyniku tej transakcji NTT System S.A. stała się jedynym wspólnikiem NTT System Montaż Sp. z o.o. (dotychczas była właścicielem 60% udziałów i dysponowała 60% głosów na zgromadzeniu wspólników NTT System Montaż Sp. z o.o.).

W dniu 4 marca 2011 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników NTT System Montaż Sp. z o.o. zdecydowało o zmianie firmy na NTT Technology Sp. z o.o. i przeniesieniu siedziby do miejscowości Zakręt, ul. Trakt Brzeski 89. Powyższe zmiany zostały zarejestrowane przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi w dniu 6 maja 2011 r.

Posiadane przez NTT System S.A. udziały w NTT Technology Sp. z o.o. objęte zostały w całości odpisem aktualizującym.

Zarząd NTT System S.A. (Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej NTT System S.A.) odstąpił począwszy od 1 stycznia 2012 roku, w oparciu o aktualny stan, od sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ze względu na posiadanie wyłącznie jednostek zależnych nieistotnych dla realizacji celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego Emitenta oraz spółek Grupy Kapitałowej NTT System S.A.

W okresie objętym sprawozdaniem nie miały miejsca zmiany w zakresie stanu posiadania udziałów w jednostkach zależnych.

Dane finansowe spółki NTT Technology Sp. z o.o.:

| Podmiot: NTT Technology Sp. z o.o. | Stan na 31/12/2014 |
|---|-------------------------------|
| | (tys. PLN) |
| Wybrane dane finansowe: | |
| Aktywa ogółem | 34 |
| Zobowiązania ogółem, w tym: | 352 |
| Długoterminowe | - |
| Krótkoterminowe | 352 |
| Przychody ze sprzedaży | - |
| Koszt własny sprzedaży | - |
| | 1 |
| Koszty zarządu | 1 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | (1) |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | (1) |

21. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Informacje o podmiotach stowarzyszonych na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiają się następująco:

| Nazwa jednostki stowarzyszonej | Siedziba jednostki stowarzyszonej | Udziały | | Wartość ujęta w sprawozdaniu | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
| | | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
| | | % | % | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| UAB NTT System Baltija | Wilno, LITWA | 25 | 25 | - | - |
| „Osowska 84 Development” Sp. z o.o. | Warszawa | 50 | 50 | 13 | 92 |

NTT System S.A. posiada na dzień bilansowy udziały w jednostkach stowarzyszonych, zaprezentowane w powyższej tabeli. Inwestycje w udziały w Osowska 84 Development Sp. z o.o. wykazane zostały w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Z kolei inwestycje w udziały litewskiej spółki UAB NTT System Baltija nie zostały wykazane metodą praw własności, gdyż inwestycje te nie spełniają warunku zastosowania MSR 28 z uwagi na brak wywierania wpływu na tę jednostkę przez NTT System S.A.. W konsekwencji, na podstawie MSR 39 Spółka ujęła tę inwestycję w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości godziwej.

Dane finansowe spółki Osowska 84 Development Sp. z o.o.:

| Podmiot: Osowska 84 Development Sp. z o.o. | Stan na 31/12/2014 |
|---|-------------------------------|
| | (tys. PLN) |
| Wybrane dane finansowe: | |
| Aktywa ogółem | 11 |
| Zobowiązania ogółem, w tym: | - |
| Długoterminowe | - |
| Krótkoterminowe | - |
| Przychody ze sprzedaży | 20 |
| Koszt własny sprzedaży | - |
| Koszty zarządu | 8 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | 12 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 12 |

W dniu 17 czerwca 2014 r. wspólnicy Osowska 84 Development Spółka z o.o. podjęli uchwałę w sprawie umorzenia części udziałów i obniżenia kapitału zakładowego spółki z kwoty 200.000,00 PLN do kwoty 30.000,00 PLN, poprzez umorzenie 340 udziałów o wartości nominalnej 500,00 PLN każdy, tj. o łącznej wartości 170.000,00 PLN, w tym: 170 udziałów o wartości 500,00 PLN każdy (o łącznej wartości 85.000,00 PLN) należących do Tryboń – Projektowanie i Powiernictwo Inwestycyjne Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz 170 udziałów o wartości 500,00 PLN każdy (o łącznej wartości 85.000,00 PLN) należących do NTT System S.A. z siedzibą w Zakręcie.

Umorzenie udziałów nastąpiło z kapitału zakładowego spółki za wynagrodzeniem w wysokości wartości nominalnej umarzanych udziałów. Wynagrodzenie w części przypadającej NTT System S.A. wypłacone zostało w dniu 23 października 2014 r.

22. Wspólne Przedsięwzięcia

W dniu 22 października 2010 r. NTT System S.A. zawarła umowę spółki komandytowej „Osowska 84 Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowa, w której jest komandytariuszem z sumą komandytową na poziomie 400 tys. zł. Zgodnie z umową NTT System S.A. wniosła wkład niepieniężny w postaci prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności posadowionego tam budynku stanowiącego odrębną nieruchomość, o łącznej wartości 6 mln zł oraz wkład pieniężny w wysokości 502.857,30 zł. Komplementariuszem w spółce komandytowej jest spółka „Osowska 84 Development” Sp. z o.o. Udział w zysku przypadający na NTT System S.A. na podstawie zapisów umowy to 71,90%.

Wspólna inwestycja obejmuje budowę budynku mieszkaniowo-usługowego na gruncie wniesionym przez NTT System S.A. w drodze wkładu do spółki komandytowej, a następnie sprzedaż lokali w tym budynku.

Dane finansowe spółki „Osowska 84 Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowa:

| Podmiot: „Osowska 84 Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowa | Stan na 31/12/2014 (tys. PLN) |
|---|--|
| Wybrane dane finansowe: | |
| Aktywa ogółem | 2 447 |
| Zobowiązania ogółem, w tym: | 513 |
| Długoterminowe | 180 |
| Krótkoterminowe | 333 |
| Przychody ze sprzedaży | 20 905 |
| Koszt własny sprzedaży | 80 811 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | 65 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 83 |

W raporcie bieżącym nr 13/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r., w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 25/2010 z dnia 23 października 2010 r., Zarząd NTT System S.A. poinformował, iż wspólnicy Osowska 84 Development Spółka z o.o. spółka komandytowa dokonali zmiany treści Umowy Spółki poprzez następujące zmniejszenie wkładów:

- a) wkład Spółki Osowska 84 Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - zmniejszony został do wysokości 1.000,00 PLN;
- b) wkład Spółki NTT System S.A. zmniejszony został do wysokości 400.000,00 PLN;
- c) wkład Spółki Tryboń - Projektowanie i Powiernictwo Inwestycyjne Spółka z o.o. zmniejszony został do wysokości 100.000,00 PLN.

W związku ze zmniejszeniem wysokości wkładów zgromadzenie wspólników Spółki Osowska 84 Development Spółka z o.o. spółka komandytowa podjęło uchwałę o zwrocie różnicy pomiędzy zmniejszoną wysokością wkładów a ich pierwotną wysokością w następujący sposób:

1. Spółce Osowska 84 Development Spółka z o.o. zwrócona zostanie kwota 149.000,00 PLN;
2. Spółce NTT System S.A. zwrócona zostanie kwota 6.102.857,30 PLN;
3. Spółce Tryboń - Projektowanie i Powiernictwo Inwestycyjne Spółka z o.o. zwrócona zostanie kwota 1.835.896,00 PLN.

Zwrot wkładów następuje sukcesywnie w formie pieniężnej, proporcjonalnie do wpływów uzyskiwanych ze sprzedaży lokali położonych w Warszawie przy ul. Osowskiej 84, po pomniejszeniu kwot o zobowiązania wskazane w bilansie.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania NTT System S.A. z tytułu zmniejszenia wkładów otrzymała łącznie kwotę 6 102 857,30 zł (w tym do końca 2014 roku – kwotę 5 392 857,30 zł).

Na koniec okresu sprawozdawczego wartość wkładów wniesionych przez NTT System S.A. do spółki Osowska 84 Development Sp. z o. o. Spółka komandytowa, ujętych w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, wynosi 1 178 tys. zł.

Zmiany kapitałowe w spółkach Osowska 84 Development Spółka z o.o. i Osowska 84 Development Spółka z o.o. spółka komandytowa związane są z kończącym się procesem inwestycyjnym, do realizacji którego spółki te były powołane.

23. Pozostałe aktywa finansowe

| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Wycena pochodnych instrumentów finansowych | - | - |
| | - | - |
| Długoterminowe | - | - |
| Krótkoterminowe | - | - |

24. Pozostałe aktywa

| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Rozliczenia międzyokresowe | 11 989 | 7 194 |
| Inne | 326 | 472 |
| | 12 315 | 7 666 |
| Długoterminowe | - | - |
| Krótkoterminowe | 12 315 | 7 666 |

Na łączną kwotę rozliczeń międzyokresowych składają się głównie faktury korygujące i noty kredytowe od dostawców krajowych i zagranicznych wystawione i otrzymane po dniu bilansowym a dotyczące okresu sprawozdawczego, własne faktury sprzedaży wystawione po dniu bilansowym dokumentujące dostawy i usługi wykonane w okresie sprawozdawczym, naliczone przychody nieotrzymane do dnia bilansowego oraz rozliczane w czasie koszty z tytułu opłat oraz umów ubezpieczenia.

Pozostałe aktywa w wysokości 326 tys. PLN (472 tys. PLN na koniec 2013 r.) stanowi wartość będących w posiadaniu Spółki 168.647 szt. akcji własnych, utrzymywanych w celach inwestycyjnych. Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy NTT System S.A. skup akcji własnych realizowany może być najdalej do 27 czerwca 2015 roku, nie dłużej niż do wyczerpania przeznaczonych na ten cel środków.

25. Zapasy

| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Materiały | - | - |
| Produkcja w toku | 460 | - |
| Wyroby gotowe | 5 429 | 6 337 |
| Towary | 42 141 | 53 406 |
| Zapasy ogółem brutto: | 48 030 | 59 743 |
| Odpis aktualizujący wartość materiałów | - | - |
| Odpis aktualizujący wartość wyrobów gotowych | 1 196 | 382 |
| Odpis aktualizujący wartość towarów | 2 370 | 3 009 |
| Zapasy ogółem netto: | 44 464 | 56 352 |

Na koniec okresu sprawozdawczego zapasy o wartości 45.000 tys. zł stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych zaciągniętych przez Spółkę NTT System S.A. (na dzień 31.12.2013 odpowiednio 35.000 tys. zł).

26. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Należności z tytułu dostaw i usług – wartość nominalna | 99 297 | 122 701 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług | (1 514) | (1 277) |
| Należności z tytułu dostaw i usług – wartość bilansowa | 97 783 | 121 424 |
| Należności z tytułu podatku od towarów i usług | 592 | 1 181 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | - | 151 |
| Należności dochodzone na drodze sądowej i wątpliwe | - | - |
| Należności z tytułu nierozliczonych reklamacji | 202 | 26 |
| Inne należności | 7 673 | 6 232 |
| Należności ogółem: | 106 250 | 129 014 |

Na dzień bilansowy łączna wartość należności dochodzonych na drodze sądowej i wątpliwych wynosi 9 814 tys. PLN i objęta jest odpisem aktualizującym. Na dzień bilansowy poprzedniego okresu sprawozdawczego kwota ta wynosiła 9 468 tys. PLN.

26.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług zawiera się zazwyczaj w przedziale od 0 do 90 dni i należności te nie są oprocentowane. W okresie sprawozdawczym wartość odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług w Spółce uległa zwiększeniu o 237 tys. PLN.

Przed podjęciem współpracy z nowym klientem Spółka stosuje system oceny zdolności kredytowej tego klienta i na tej podstawie wyznacza mu limity kredytowe, podlegające okresowej weryfikacji.

Saldo należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy obejmuje też należności denominowane w walutach obcych – 1 427 tys. EUR i 630 tys. USD (243 tys. EUR i 475 tys. USD na dzień 31 grudnia 2013 r.).

W łącznej kwocie należności z tytułu dostaw i usług zaprezentowane zostały (per saldo) rozrachunki z tytułu faktoringu (zmniejszenie należności o kwotę 34 235 tys. PLN).

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Należności nieprzeterminowane | 89 182 | 111 798 |
| Należności przeterminowane: | | |
| 0-30 dni | 8 455 | 8 752 |
| 30-60 dni | 36 | 765 |
| 60-90 dni | 14 | 5 |
| 90-180 dni | 20 | 56 |
| 180-360 dni | 76 | 48 |
| powyżej 360 dni | - | - |
| Razem | 97 783 | 121 424 |

27. Należności z tytułu leasingu finansowego

| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Należności z tytułu leasingu finansowego krótkoterminowe | - | - |
| Należności z tytułu leasingu finansowego długoterminowe | - | - |
| | - | - |

28. Kapitał podstawowy

| | <u>Stan na 31/12/2014</u> | <u>Stan na 31/12/2013</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Liczba akcji w sztukach | 13 850 000 | 55 400 000 |
| Wartość nominalna akcji (PLN / akcję) | 6,00 | 1,50 |
| Kapitał podstawowy (w tys. PLN) | 83 100 | 83 100 |

Kapitał podstawowy jednostki składa się z:

| | <u>Liczba akcji (w sztukach)</u> | <u>Wartość nominalna akcji (w PLN)</u> | <u>Kapitał podstawowy (w tys. PLN)</u> |
|------------------------------------|--------------------------------------|--|--|
| Akcje zwykłe na okaziciela serii D | 13 850 000 | 6,00 | 83 100 |
| | 13 850 000 | | 83 100 |

W raporcie bieżącym nr 24/2014 z dnia 14 października 2014 r. Zarząd NTT System S.A. ("Emitent") poinformował, że w dniu 14.10.2014 r. Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie ("KDPW") podjął, po rozpatrzeniu wniosku Emitenta, uchwałę nr 869/14 związaną z procesem scalenia akcji Emitenta. Zarząd KDPW określił dzień 24.10.2014 r. jako dzień wymiany 55 400 000 (pięćdziesiąt pięć milionów czterysta tysięcy) akcji Emitenta oznaczonych kodem PLNTSYS00013, każda o wartości nominalnej 1,50 PLN (jeden złoty pięćdziesiąt groszy) na 13 850 000 (trzydzieści milionów osiemset pięćdziesiąt tysięcy) akcji, każda o wartości nominalnej 6,00 PLN (sześć złotych). Dniem referencyjnym dla dokonania w/w wymiany jest 17.10.2014 r.

Po przeprowadzeniu operacji wymiany kodem PLNTSYS00013 oznaczonych jest 13 850 000 (trzydzieści milionów osiemset pięćdziesiąt tysięcy) akcji spółki NTT System S.A. o wartości nominalnej 6,00 PLN (sześć złotych) każda.

28.1. Zmiany kapitału podstawowego

| | <u>Okres zakończony 31/12/2014</u> | <u>Okres zakończony 31/12/2013</u> |
|--|--|--|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Stan na początek okresu | 83 100 | 83 100 |
| Zwiększenia kapitału podstawowego w okresie | - | - |
| - | - | - |
| Zmniejszenia kapitału podstawowego w okresie | - | - |
| - | - | - |
| Stan na koniec okresu | 83 100 | 83 100 |

Akcje zwykłe o wartości nominalnej 6,00 PLN, są równoważne pojedynczemu głosowi na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy i posiadają prawo do dywidendy.

29. Kapitał zapasowy

| | <u>Stan na 31/12/2014</u> | <u>Stan na 31/12/2013</u> |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji | 25 201 | 25 201 |
| Z podziału wyniku finansowego | 8 325 | 8 325 |
| Inne | - | - |
| | 33 526 | 33 526 |

30. Kapitał rezerwowy

| | <u>Stan na 31/12/2014</u> (tys. PLN) | <u>Stan na 31/12/2013</u> (tys. PLN) |
|---|---|---|
| Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny | 6 658 | 6 658 |
| Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych | 3 500 | 3 500 |
| Inne | - | - |
| | <u>10 158</u> | <u>10 158</u> |

30.1. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

| | <u>Okres zakończony 31/12/2014</u> (tys. PLN) | <u>Okres zakończony 31/12/2013</u> (tys. PLN) |
|---|--|--|
| Stan na początek roku obrotowego | 6 658 | 6 658 |
| Wycena rzeczowych aktywów trwałych | - | - |
| Aktualizacja wyceny inwestycji w związku ze zbyciem | - | - |
| Rezerwa na podatek dochodowy związany z aktualizacją wyceny | - | - |
| Inne | - | - |
| Stan na koniec roku obrotowego | <u>6 658</u> | <u>6 658</u> |

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny pochodzi z przeszacowania gruntów. W przypadku zbycia przeszacowanych gruntów, efektywnie zrealizowana część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny związana z danym składnikiem majątku przenoszona jest bezpośrednio do zysków zatrzymanych.

31. Zyski zatrzymane i dywidendy

| | <u>Stan na 31/12/2014</u> (tys. PLN) | <u>Stan na 31/12/2013</u> (tys. PLN) |
|--|--|--|
| Zyski zatrzymane | 2 942 | 2 113 |
| | <u>2 942</u> | <u>2 113</u> |
| | <u>Okres zakończony 31/12/2014</u> (tys. PLN) | <u>Okres zakończony 31/12/2013</u> (tys. PLN) |
| Stan na początek roku obrotowego | 2 113 | 2 391 |
| Wpływ zmian zasad rachunkowości | - | - |
| Przekształcony bilans otwarcia | 2 113 | 2 391 |
| Zysk (strata) netto roku obrotowego | 2 942 | 2 113 |
| Wypłata dywidendy | - | (1 642) |
| Podział wyniku finansowego - przeniesienie na kapitał zapasowy | - | - |
| Pokrycie straty z lat ubiegłych | (2 113) | (749) |
| Inne | - | - |
| Stan na koniec roku obrotowego | <u>2 942</u> | <u>2 113</u> |

32. Kredyty i pożyczki otrzymane

| | <u>Stan na 31/12/2014</u> (tys. PLN) | <u>Stan na 31/12/2013</u> (tys. PLN) |
|--|---|---|
| Niezabezpieczone | | |
| Kredyty w rachunku bieżącym | - | - |
| Weksle | - | - |
| Pożyczki | - | - |
| Obligacje | - | - |
| Inne | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| | - | - |
| Zabezpieczone | | |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 22 775 | 21 544 |
| Kredyty bankowe | 13 142 | 18 196 |
| Pożyczki | - | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | - | - |
| Inne | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 35 917 | 39 740 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 35 917 | 39 740 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Zobowiązania długoterminowe | - | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 35 917 | 39 740 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 35 917 | 39 740 |

W ogólnej kwocie wykorzystanych kredytów na dzień bilansowy zawiera się kwota kredytów w walutach obcych w wysokości 1 634 tys. EUR oraz 478 tys. USD. Na koniec okresu porównawczego (31.12.2013) wykorzystane kredyty walutowe wynosiły 1 691 tys. EUR.

33. Pozostałe zobowiązania finansowe

| | <u>Stan na 31/12/2014</u> (tys. PLN) | <u>Stan na 31/12/2013</u> (tys. PLN) |
|---|---|---|
| Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenia, wykazywane w wartości godziwej | | |
| Kontrakty forward w walutach obcych | - | - |
| Swapy stóp procentowych | - | - |
| Swapy walutowe | - | - |
| Inne | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| | - | - |
| Zobowiązania finansowe wykazane w wartości godziwej przez wynik finansowy | | |
| Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, inne niż instrumenty pochodne | 6 | 7 |
| Wycena bilansowa transakcji forward | - | 173 |
| Instrumenty pochodne przeznaczone do zbycia niewyznaczone jako zabezpieczenia | - | - |
| Zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia, inne niż instrumenty pochodne | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 6 | 180 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Inne zobowiązania finansowe | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 6 | 180 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Zobowiązania długoterminowe | - | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 6 | 180 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 6 | 180 |

34. Rezerwy

| | <u>Stan na 31/12/2014</u> (tys. PLN) | <u>Stan na 31/12/2013</u> (tys. PLN) |
|---|---|---|
| Świadczenia pracownicze | 731 | 731 |
| Rezerwa na koszt badania sprawozdania finansowego | - | - |
| Inne rezerwy | 15 143 | 8 660 |
| | <u>15 874</u> | <u>9 391</u> |
| Rezerwy długoterminowe | 109 | 109 |
| Rezerwy krótkoterminowe | 15 765 | 9 282 |
| | <u>15 874</u> | <u>9 391</u> |

Inne rezerwy

| | <u>Rezerwa na naprawy gwarancyjne</u> (tys. PLN) | <u>Rezerwa na koszty niefakturowane</u> (tys. PLN) | <u>Pozostałe rezerwy</u> (tys. PLN) | <u>Razem</u> (tys. PLN) |
|-------------------------------------|---|---|--|----------------------------|
| Stan na 1 stycznia 2014 roku | - | 8 660 | - | 8 660 |
| Utworzenie rezerw | - | 14 444 | - | 14 444 |
| Wykorzystanie rezerw | - | - | - | - |
| Rozwiązanie rezerw | - | (7 961) | - | (7 961) |
| Pozostałe zmiany stanu rezerw | - | - | - | - |
| Stan na 31 grudnia 2014 roku | <u>-</u> | <u>15 143</u> | <u>-</u> | <u>15 143</u> |

Kwota rezerw na świadczenia pracownicze obejmuje rezerwy długoterminowe na świadczenia emerytalne w wysokości 109 tys. PLN oraz rezerwy krótkoterminowe na niewykorzystane urlopy w kwocie 622 tys. PLN. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w kwocie 15 143 tys. PLN dotyczą kosztów premii i bonusów należnych sieciom i partnerom handlowym za obrót wykonany w 2014 roku, kosztów obsługi sprzedaży towarów i produktów oraz realizacji przetargów. W tej kwocie zawiera się także rezerwa w wysokości 2,5 mln zł związana z prowadzonym w Spółce postępowaniem kontrolnym w zakresie podatku VAT. Oczekiwany okres wykorzystania rezerw na niefakturowane koszty to pierwsze półrocze 2015 roku.

35. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

| | <u>Stan na 31/12/2014</u> (tys. PLN) | <u>Stan na 31/12/2013</u> (tys. PLN) |
|---|---|---|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 42 092 | 71 352 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 1 676 | - |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe: | | |
| - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 89 | 149 |
| - zobowiązania z tytułu podatków (poza CIT) | 8 163 | 11 225 |
| - zobowiązania z tytułu ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 308 | 357 |
| - inne zobowiązania | 1 170 | 146 |
| - fundusze specjalne | 109 | 109 |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne | - | - |
| Zobowiązania ogółem | <u>53 607</u> | <u>83 338</u> |
| Zobowiązania długoterminowe | - | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe | <u>53 607</u> | <u>83 338</u> |

Termin zapłaty za zakup towarów i materiałów zawiera się zazwyczaj w przedziale od 7 do 90 dni. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

Suma zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy obejmuje też zobowiązania w walutach obcych – 4 657 tys. EUR oraz 964 tys. USD (7 681 tys. EUR i 1 002 tys. USD na dzień 31 grudnia 2013).

36. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Brak ujęcia występujących w Spółce na dzień bilansowy okresu sprawozdawczego zobowiązań z tytułu leasingu finansowego, z uwagi na ich wartość, nie wpływa istotnie na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej.

37. Programy świadczeń emerytalnych

Spółka nie prowadzi programów świadczeń emerytalnych.

38. Instrumenty finansowe

38.1 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że będzie zdolna kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Struktura kapitałowa jednostki obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał własny, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany.

Zarząd jednostki dokonuje okresowo przeglądu struktury kapitałowej. W ramach przeglądu analizie poddawany jest koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału.

38.2 Znaczące zasady rachunkowości

Szczegółowy opis znaczących zasad rachunkowości i stosowanych metod, w tym kryteriów ujęcia, podstaw wyceny oraz podstaw wykazywania dochodów i kosztów w odniesieniu do poszczególnych kategorii aktywów finansowych, zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych ujawniono w nocie nr 3 do sprawozdania finansowego.

38.3 Kategorie instrumentów finansowych

| | <u>Stan na</u> <u>31/12/2014</u> | <u>Stan na</u> <u>31/12/2013</u> |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Aktywa | | |
| Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu | 18 554 | 14 140 |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | - | - |
| Finansowe instrumenty pochodne – wycena | - | - |
| Należności handlowe i pozostałe | 106 250 | 129 014 |
| Zobowiązania | | |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 35 917 | 39 740 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu | - | - |
| Inne zobowiązania finansowe | 6 | 180 |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe | 53 607 | 83 338 |
| Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej | 35 917 | 39 740 |
| Kredyty i pożyczki oprocentowane wg stałej stopy procentowej | - | - |

W pozycji aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zawierają się środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz wartość akcji własnych nabytych przez Spółkę w celach inwestycyjnych.

Hierarchia wartości godziwej

| | Ogółem stan na 31/12/2014 (tys. PLN) | Poziom 1 (tys. PLN) | Poziom 2 (tys. PLN) | Poziom 3 (tys. PLN) |
|---|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Aktywa | | | | |
| Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu | 18 554 | 326 | 18 228 | - |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | - | - | - | - |
| Finansowe instrumenty pochodne – wycena | - | - | - | - |
| Należności handlowe i pozostałe | 106 250 | - | 106 250 | - |
| Zobowiązania | | | | |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 35 917 | - | 35 917 | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu | - | - | - | - |
| Inne zobowiązania finansowe | 6 | - | 6 | - |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe | 53 607 | - | 53 607 | - |

38.4 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Zarząd monitoruje ryzyko finansowe związane z działalnością jednostki i zarządza nim za pośrednictwem wewnętrznych procedur i badań poświęconych temu ryzyku, analizujących stopień narażenia i poziom ryzyka. Ryzyko, na które narażona jest Spółka obejmuje ryzyko rynkowe (w tym ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej oraz ryzyko cenowe), a także ryzyko kredytowe i ryzyko płynności.

Jednostka dąży do minimalizacji wpływu różnych rodzajów ryzyka wykorzystując w tym celu własną wiedzę i doświadczenie oraz stosując dostępne instrumenty finansowe jako zabezpieczenie. Spółka nie wykorzystuje ani nie obraca instrumentami finansowymi – w tym finansowymi instrumentami pochodnymi – w celach spekulacyjnych.

38.5 Ryzyko rynkowe

Działalność jednostki wiąże się z narażeniem na ryzyko finansowe związane przede wszystkim z należnościami handlowymi oraz ryzyko wynikające ze zmian kursów walut oraz stóp procentowych.

38.6 Zarządzanie ryzykiem walutowym

Spółka zawiera określone transakcje w walutach obcych. W związku z tym pojawia się ryzyko wahań kursów walut. Ryzykiem tym zarządza się poprzez bieżącą kontrolę poziomu zapasów towarów i materiałów, właściwe planowanie wielkości i częstotliwości zakupów towarów oraz poprzez prowadzenie polityki cenowej skutecznie niwelującej wpływ ryzyka walutowego na wyniki finansowe. Spółka wykorzystuje też walutowe kontrakty typu forward.

Wartość bilansowa należności oraz zobowiązań jednostki denominowanych w walutach obcych na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

| | Zobowiązania | | Należności | |
|---|--|--|--|--|
| | Stan na 31/12/2014 (tys. PLN) | Stan na 31/12/2013 (tys. PLN) | Stan na 31/12/2014 (tys. PLN) | Stan na 31/12/2013 (tys. PLN) |
| USD (kurs średni NBP na dzień 31.12.2014: 3,5072) | 3 400 | 3 019 | 2 229 | 1 455 |
| EUR (kurs średni NBP na dzień 31.12.2014: 4,2623) | 20 966 | 31 901 | 6 091 | 1 015 |
| Pozostałe | - | - | - | - |

Zmiana o 1 punkt procentowy kursów średnich walut obcych w których Emitent posiada należności i zobowiązania skutkowałaby zmianą wyceny tych instrumentów na dzień 31.12.2014 r. do poniższych wartości:

| | Zobowiązania | | Należności | |
|-----------|---|---|---|---|
| | Wzrost kursu o 1% (tys. PLN) | Spadek kursu o 1% (tys. PLN) | Wzrost kursu o 1% (tys. PLN) | Spadek kursu o 1% (tys. PLN) |
| USD | 3 434 | 3 366 | 2 251 | 2 207 |
| EUR | 21 176 | 20 756 | 6 152 | 6 030 |
| Pozostałe | - | - | - | - |

Spółka zawiera kontrakty forward zabezpieczające przed ryzykiem różnic kursowych przede wszystkim w odniesieniu do zobowiązań w walutach obcych związanych z transakcjami o najdłuższym terminie płatności.

38.7 Zarządzanie ryzykiem kredytowym

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Spółka poniesie straty finansowe. Spółka stosuje zasadę dokonywania transakcji terminowych z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy. Jednostka dokonując oceny ratingowej swoich głównych klientów korzysta z informacji o ratingu dostarczanych przez niezależne agencje ratingowe oraz korzysta z innych informacji finansowych dostępnych publicznie oraz z własnych danych o transakcjach. Narażenie Spółki na ryzyko wiarygodności kredytowej kontrahentów jest stale monitorowane. Kontrolę ryzyka kredytowego umożliwiają limity weryfikowane i zatwierdzane przez wyspecjalizowaną komórkę w strukturze jednostki. Na należności z tytułu dostaw i usług składają się kwoty należne od dużej liczby klientów, rozłożone między różne branże i obszary geograficzne. Spółka NTT System S.A. zawiera ponadto umowy ubezpieczenia istotnej większości należności handlowych.

38.8 Zarządzanie ryzykiem płynności

Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności spoczywa na zarządzie, który zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz dopasowując profile wymagalności aktywów i zobowiązań finansowych.

38.9 Tabele ryzyka płynności i ryzyka stóp procentowych

Poniższa tabela przedstawia informacje o terminach wymagalności zobowiązań z tytułu instrumentów finansowych.

| | Stopa | Poniżej 1 roku | 1-5 lat | Powyżej 5 lat | Razem |
|--|------------|----------------|------------|---------------|---------------|
| | procentowa | | | | |
| | % | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Stan na 31/12/2014 | | | | | |
| Instrumenty nieoprocentowane | | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | | - | - | - | - |
| Instrumenty o zmiennej stopie procentowej | | 35 917 | - | - | 35 917 |
| Instrumenty o stałej stopie procentowej | | - | - | - | - |
| Razem: | | 35 917 | - | - | 35 917 |
| Stan na 31/12/2013 | | | | | |
| Instrumenty nieoprocentowane | | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | | - | - | - | - |
| Instrumenty o zmiennej stopie procentowej | | 39 740 | - | - | 39 740 |
| Instrumenty o stałej stopie procentowej | | - | - | - | - |
| Razem: | | 39 740 | - | - | 39 740 |

38.10 Dostępne finansowanie zewnętrzne

| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Niezabezpieczone kredyty w rachunku bieżącym: | | |
| Kwota wykorzystana | - | - |
| Kwota niewykorzystana | - | - |
| Zabezpieczone kredyty w rachunku bieżącym: | | |
| Kwota wykorzystana | 22 775 | 21 544 |
| Kwota niewykorzystana | 4 225 | 5 012 |
| | 27 000 | 26 556 |
| Pozostałe zabezpieczone kredyty: | | |
| Kwota wykorzystana | 13 142 | 18 196 |
| Kwota niewykorzystana | 6 058 | 1 104 |
| | 19 200 | 19 300 |

Wzrost stopy procentowej średnio o 1 punkt procentowy w okresie sprawozdawczym skutkowałby wzrostem poniesionych przez Spółkę kosztów z tytułu odsetek od kredytów bankowych a tym samym obniżeniem wyniku finansowego o kwotę ok. 90 tys. PLN.

39. Przychody przyszłych okresów

Na koniec okresu sprawozdawczego sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki wykazuje kwotę przychodów przyszłych okresów w wysokości 3 276 tys. PLN. Pozycja ta zawiera kwoty netto faktur sprzedaży zaewidencjonowanych do końca roku 2014, dla których wydanie towarów nastąpiło w roku następnym. W poprzednim okresie sprawozdawczym w Spółce kwota przychodów przyszłych okresów wyniosła 5 927 tys. PLN.

40. Płatności realizowane w formie akcji

40.1 Program akcji pracowniczych w jednostce

Na koniec okresu sprawozdawczego w Spółce nie występowały otwarte programy akcji pracowniczych, które przewidują przyszłe emisje akcji oraz dokonywanie płatności w tej formie.

41. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

41.1 Transakcje handlowe

W roku obrotowym jednostka zawarła następujące transakcje handlowe ze stronami powiązаныmi:

| | Sprzedaż do jednostek powiązanych | | Zakupy od jednostek powiązanych | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Jednostki zależne | - | - | - | - |
| Jednostki stowarzyszone | - | - | - | - |
| Kluczowy personel kierowniczy | - | - | - | - |
| Pozostałe jednostki powiązane | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |

Nierozliczone transakcje na koniec okresu sprawozdawczego:

| | Należności od stron powiązanych | | Zobowiązania wobec stron powiązanych | |
|-------------------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------|
| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Jednostki zależne | - | 352 | - | - |
| Jednostki stowarzyszone | - | - | - | - |
| Kluczowy personel kierowniczy | 5 | 20 | - | 1 |
| Pozostałe jednostki powiązane | - | - | 4 | 5 |
| | 5 | 372 | 4 | 6 |

41.2 Wynagrodzenia członków organów zarządzających i nadzorujących

Wynagrodzenia członków organów zarządzających i nadzorujących w roku obrotowym przedstawiały się następująco:

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Świadczenia krótkoterminowe | 1 042 | 1 045 |
| Świadczenia po okresie zatrudnienia | - | - |
| Pozostałe świadczenia długoterminowe | - | - |
| Płatności w formie akcji własnych | - | - |
| | 1 042 | 1 045 |

42. Zmiany wysokości udziałów w jednostkach zależnych

W okresie objętym sprawozdaniem nie miały miejsca przejęcia nowych podmiotów zależnych przez NTT System S.A.. Nie miały też miejsca zmiany wysokości udziałów w podmiotach powiązanych, powodujące objęcie lub utratę kontroli.

43. Zbycie działalności

W okresie objętym sprawozdaniem oraz w okresie poprzedzającym nie miały miejsca żadne transakcje zbycia działalności prowadzonych przez Spółkę NTT System S.A..

44. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz inwestycje w instrumenty rynku finansowego. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawiają się następująco:

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 18 228 | 13 668 |
| Lokaty do 3 miesięcy | - | - |
| | <u>18 228</u> | <u>13 668</u> |

W łącznej kwocie środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień bilansowy znajdują się środki pieniężne w walutach obcych – 6 tys. USD oraz 921 tys. EUR (60 tys. USD oraz 795 tys. EUR na dzień 31 grudnia 2013 r.).

45. Transakcje niepieniężne

W okresie sprawozdawczym Spółka NTT System S.A. nie była stroną transakcji o charakterze niepieniężnym, które spowodowały zmiany wartości składników aktywów i pasywów.

46. Umowy leasingu operacyjnego

46.1. Jednostka jako leasingobiorca

46.1.1. Warunki leasingu

Na dzień bilansowy Spółka NTT System S.A. była, w charakterze leasingobiorcy, stroną następujących umów leasingu operacyjnego:

- UMOWA LEASINGU w ramach programu CORPOCARS Management w Toyota Leasing Polska Sp. z o.o. Nr 29082011 z dnia 26 października 2011 r. zawartej w Warszawie pomiędzy Toyota Leasing Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem umowy jest nawiązanie przez strony umowy stosunku leasingu pojazdu osobowego marki Toyota. Zgodnie z umową, Finansujący oddał powyższe pojazdy Korzystającemu do używania na czas oznaczony. Podstawowy okres leasingu, czyli okres używania pojazdu przez Korzystającego wynosi 48 miesięcy. Zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa podatkowego, odpisów amortyzacyjnych od pojazdu będącego przedmiotem leasingu, dokonuje Finansujący. Z kolei Korzystający, z tytułu używania pojazdu, zobowiązany jest do uiszczania na rzecz Finansującego wynagrodzenia w postaci płatnych z góry miesięcznych rat leasingowych wraz z należnym podatkiem VAT. Pojazd został ubezpieczony przez Finansującego, a koszt ubezpieczenia w okresie leasingu przenoszony jest na Korzystającego w ramach miesięcznych rat wynagrodzenia z tytułu leasingu. Po zakończeniu podstawowego okresu leasingu Korzystający zobowiązany jest zwrócić Finansującemu objęty umową pojazd. Jeżeli jednak stosunek leasingu nie zakończył się przed upływem podstawowego okresu leasingu, Korzystający ma prawo zakupu od Finansującego pojazdu będącego przedmiotem leasingu za cenę netto określoną w zamówieniu.

- Indywidualna umowa leasingu Numer 027040/FIN/020497 z dnia 24 maja 2012 r. zawarta pomiędzy ALD Automotive Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Ford Fiesta, stanowiący własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący oddał do Korzystającemu do używania powyższy pojazd będący przedmiotem leasingu. Umowa zawarta została na czas określony. Podstawowy okres umowy leasingu wynosi 36 miesięcy od dnia oddania pojazdu do używania Korzystającemu. Odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z właściwymi przepisami o podatku dochodowym, dokonuje Finansujący. Z tytułu zawartej umowy, Korzystający zobowiązany jest do ponoszenia na rzecz Finansującego miesięcznych opłat leasingowych netto, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za cenę równą wartości końcowej netto przedmiotu leasingu, w trybie i na zasadach określonych w ogólnych warunkach umowy leasingu.

- Indywidualna umowa leasingu Numer 027040/FIN/020498 z dnia 24 maja 2012 r. zawarta pomiędzy ALD Automotive Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.
Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Ford Fiesta, stanowiący własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący oddał do Korzystającemu do używania powyższy pojazd będący przedmiotem leasingu. Umowa zawarta została na czas określony. Podstawowy okres umowy leasingu wynosi 36 miesięcy od dnia oddania pojazdu do używania Korzystającemu. Odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z właściwymi przepisami o podatku dochodowym, dokonuje Finansujący. Z tytułu zawartej umowy, Korzystający zobowiązany jest do ponoszenia na rzecz Finansującego miesięcznych opłat leasingowych netto, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za cenę równą wartości końcowej netto przedmiotu leasingu, w trybie i na zasadach określonych w ogólnych warunkach umowy leasingu.
- Indywidualna umowa leasingu Numer 027040/FIN/020499 z dnia 24 maja 2012 r. zawarta pomiędzy ALD Automotive Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.
Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Ford Fiesta, stanowiący własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący oddał do Korzystającemu do używania powyższy pojazd będący przedmiotem leasingu. Umowa zawarta została na czas określony. Podstawowy okres umowy leasingu wynosi 36 miesięcy od dnia oddania pojazdu do używania Korzystającemu. Odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z właściwymi przepisami o podatku dochodowym, dokonuje Finansujący. Z tytułu zawartej umowy, Korzystający zobowiązany jest do ponoszenia na rzecz Finansującego miesięcznych opłat leasingowych netto, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za cenę równą wartości końcowej netto przedmiotu leasingu, w trybie i na zasadach określonych w ogólnych warunkach umowy leasingu.
- Indywidualna umowa leasingu Numer 027040/FIN/020500 z dnia 24 maja 2012 r. zawarta pomiędzy ALD Automotive Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.
Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Ford Fiesta, stanowiący własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący oddał do Korzystającemu do używania powyższy pojazd będący przedmiotem leasingu. Umowa zawarta została na czas określony. Podstawowy okres umowy leasingu wynosi 36 miesięcy od dnia oddania pojazdu do używania Korzystającemu. Odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z właściwymi przepisami o podatku dochodowym, dokonuje Finansujący. Z tytułu zawartej umowy, Korzystający zobowiązany jest do ponoszenia na rzecz Finansującego miesięcznych opłat leasingowych netto, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za cenę równą wartości końcowej netto przedmiotu leasingu, w trybie i na zasadach określonych w ogólnych warunkach umowy leasingu.
- Indywidualna umowa leasingu Numer 027040/FIN/023902 z dnia 22 października 2013 r. zawarta pomiędzy ALD Automotive Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.
Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Skoda Roomster, stanowiący własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący oddał do Korzystającemu do używania powyższy pojazd będący przedmiotem leasingu. Umowa zawarta została na czas określony. Podstawowy okres umowy leasingu wynosi 36 miesięcy od dnia oddania pojazdu do używania Korzystającemu. Odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z właściwymi przepisami o podatku dochodowym, dokonuje Finansujący. Z tytułu zawartej umowy, Korzystający zobowiązany jest do ponoszenia na rzecz Finansującego miesięcznych opłat leasingowych netto, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za cenę równą wartości końcowej netto przedmiotu leasingu, w trybie i na zasadach określonych w ogólnych warunkach umowy leasingu.
- Umowa leasingu operacyjnego (OH) Nr 72992/W/14 z dnia 7 stycznia 2014 r. zawarta pomiędzy Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. jako „Leasingodawcą” oraz NTT System S.A. jako „Leasingobiorcą”.
Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Volkswagen Polo, stanowiący własność Leasingodawcy. W ramach umowy Leasingodawca przekazał Leasingobiorcy prawo do używania powyższego pojazdu będącego przedmiotem leasingu. Umowa zawarta została na czas określony. Podstawowy okres umowy leasingu wynosi 60 miesięcy od dnia oddania pojazdu do używania Leasingobiorcy. Odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z właściwymi przepisami o podatku dochodowym, dokonuje Leasingodawca. Z tytułu zawartej umowy, Leasingobiorca zobowiązany jest do ponoszenia na rzecz Leasingodawcy miesięcznych opłat leasingowych netto, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Leasingobiorca może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu w trybie i na zasadach określonych w umowie oraz ogólnych warunkach umowy leasingu.

46.1.2. Płatności ujęte w kosztach

| | Okres zakończony 31/12/2014 | Okres zakończony 31/12/2013 |
|-----------------------------|--|--|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Minimalne opłaty leasingowe | 100 | 108 |
| | - | - |
| | 100 | 108 |

46.1.3. Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego

| | Stan na 31/12/2014 | Stan na 31/12/2013 |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | (tys. PLN) | (tys. PLN) |
| Do roku | 73 | 109 |
| Od 1 roku do 5 lat | 40 | 76 |
| Ponad 5 lat | - | - |
| | 113 | 185 |

46.2. Jednostka jako leasingodawca

Spółka NTT System S.A. nie występuje w transakcjach leasingu operacyjnego w charakterze leasingodawcy.

47. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe**AKTYWA**

Na dzień 31.12.2014 r. NTT System S.A. posiadała zabezpieczenia spłaty należności od jednego z kontrahentów zagranicznych w postaci otrzymanej gwarancji udzielonej przez krajowy podmiot powiązany z dłużnikiem do wysokości 5 mln zł.

ZOBOWIĄZANIA

Na dzień 31.12.2014 r. NTT System S.A. posiadała zobowiązania warunkowe w łącznej wysokości 102 389 tys. zł, w tym:

- Gwarancje bankowe w wysokości 50 tys. zł
- Gwarancje usunięcia wad i usterek w ramach zawartych umów handlowych, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe w wysokości 482 tys. zł
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w wysokości 29 200 tys. zł
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów faktoringu w wysokości 60 000 tys. zł
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umowy leasingu w wysokości 57 tys. zł
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych w wysokości 11 000 tys. zł
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych zapłaty długu celnego w wysokości 600 tys. zł
- Weksel wystawiony przez Emitenta na zabezpieczenie wierzytelności, odsetek i innych kosztów dochodzenia należności związanych z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zobowiązań wynikających z umów z kontrahentem, do kwoty 1 000 tys. zł.

Ponadto, na koniec okresu sprawozdawczego oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, w Spółce prowadzonych jest jednocześnie kilka podatkowych postępowań kontrolnych wszczętych w latach 2011-2014 przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie, obejmujących łącznie swoim zakresem rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku za lata 2008 - 2012 oraz styczeń i luty 2013 roku. Postępowanie dotyczące podatku od towarów i usług za rok 2008 opisane zostało szczegółowo w nocie nr 51. Pozostałe postępowania na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania są nadal w toku i nie zapadły w nich jeszcze żadne rozstrzygnięcia.

48. Dane dotyczące umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 19/2014 z dnia 24 lipca 2014 r., iż w dniu 24 lipca 2014 roku wpłynęła do Emitenta Uchwała Rady Nadzorczej NTT System S.A. nr 1/14/07/2014 z dnia 14 lipca 2014 r. w sprawie wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego NTT System S.A. za 2014 r. Głosowanie nad uchwałą przeprowadzono w trybie obiegowym. Uchwała weszła w życie z dniem 23 lipca 2014 r.

W myśl ww. uchwały, Rada Nadzorcza, działając zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami, w tym Statutem Spółki oraz Regulaminem Rady Nadzorczej, wybrała do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego NTT System S.A. oraz dokonania śródrocznego przeglądu za 2014 rok, spółkę REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przy ul. Starodworskiej 1.

Spółka REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 101.

Jednocześnie Zarząd NTT System S.A. informował, iż Spółka NTT System S.A. korzystała już z usług firmy REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. w zakresie przygotowania części prospektu emisyjnego akcji serii C oraz badania rocznego sprawozdania finansowego NTT System S.A. za lata 2005-2008, 2010-2012 i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT System S.A. za lata 2007-2008 oraz 2010-2011.

Umowa z REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. zawarta została w dniu 1 sierpnia 2014 r. i obejmuje badanie i przegląd sprawozdania finansowego NTT System S.A. za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.

Badanie i przegląd rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych NTT System S.A. za rok 2013 przeprowadzone zostało przez spółkę REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przy ul. Starodworskiej 1, na podstawie umowy zawartej w dniu 7 czerwca 2013 r. obejmującej przegląd i ocenę śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku oraz badanie i ocenę rocznego sprawozdania finansowego za 2013 rok.

Łączna wysokość wynagrodzenia

Strony umowy zgodnie ustaliły, że za wykonanie prac objętych umowami podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych otrzyma następujące wynagrodzenie:

- za badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2014 rok kwotę: 16.900,00 zł powiększoną o podatek od towarów i usług VAT
- za przegląd sprawozdania finansowego za 2014 rok kwotę: 9.000,00 zł powiększoną o podatek od towarów i usług VAT.

Do chwili sporządzenia niniejszego sprawozdania, z tytułu powyższej umowy dotyczącej badania i przeglądu sprawozdań finansowych NTT System S.A. za 2014 rok, zostało wypłacona część wynagrodzenia w wysokości 17.450,00 zł powiększonej o podatek VAT.

Łączna wysokość wynagrodzenia należnego z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych za 2013 r. wynikająca z umowy z 7 czerwca 2013 r. zawartej z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wyniosła:

- za przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku kwotę: 9.000,00 zł powiększoną o podatek od towarów i usług VAT w stawce podstawowej,
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2013 rok kwotę: 16.900,00 zł powiększoną o podatek od towarów i usług VAT w stawce podstawowej.

Wynagrodzenie to do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania zostało w całości wypłacone.

49. Dane dotyczące zatrudnienia w przedsiębiorstwie Emitenta

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w okresie sprawozdawczym w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 142 etaty, natomiast w okresie porównawczym 144 etatów.

50. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu, na który sporządzono sprawozdanie finansowe, nie wystąpiły nietypowe istotne zdarzenia nieujęte w tym sprawozdaniu, a które mogłyby mieć istotny wpływ na przyszłe wyniki finansowe.

51. Pozostałe informacje

W dniu 11 lutego 2014 r. Spółka otrzymała Decyzję Nr UKS1491/W3P2/42/30/11/217/025 wydaną przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie w dniu 6 lutego 2014 r. w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2008 r. Wcześniej, 19 grudnia 2013 r., Spółka otrzymała Wynik Kontroli za miesiące od lipca do listopada 2008 r. nie stwierdzający nieprawidłowości w rozliczeniach Spółki z budżetem za ten okres.

Decyzja Dyrektora UKS wydana została na podstawie ustaleń wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie Nr UKS1491/W3P2/42/30/11/1/005 z dnia 12 lipca 2011 r. postępowania kontrolnego, oraz wszczętej w ramach tego postępowania kontroli podatkowej w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące od lipca do grudnia 2008 r.

Według organu wydającego Decyzję, w trakcie postępowania kontrolnego i kontroli podatkowej wykazano, że w rejestrach zakupów oraz sprzedaży Spółki za grudzień 2008 r. zaewidencjonowane zostały faktury opisujące czynności, które w rzeczywistości nie zostały dokonane. Na tej podstawie organ uznał za nierzetelne zapisy w rejestrach dokonane na podstawie powyższych faktur oraz dokonał rozliczenia podatku od towarów i usług w NTT System S.A. za grudzień 2008 r. na podstawie ustaleń kontroli.

Spółka nie zgadza się z ustaleniami postępowania kontrolnego i kontroli podatkowej, co podkreślała wykorzystując przysługujące jej środki na każdym etapie postępowania. W dniu 25 lutego 2014 r. złożone zostało przez pełnomocnika Spółki do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie odwołanie od decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 6 lutego 2014 r. Nr UKS1491/W3P2/42/30/11/217/025, w którym Spółka wnosiła o uchylenie decyzji w całości i wydanie wyniku kontroli. W odwołaniu Spółka zarzucała organowi przede wszystkim naruszenie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, poprzez uznanie faktur dokumentujących rzeczywiste transakcje gospodarcze jako faktur, które takich zdarzeń nie dokumentują, a w konsekwencji odmowę odliczenia podatku naliczonego w przypadku faktur zakupu oraz określenie obowiązku zapłaty podatku należnego z faktur sprzedaży na podstawie art. 108 ust. 1 ustawy o VAT. W opinii Spółki, zebrany materiał dowodowy w tej sprawie, potwierdza fakt dokonania wszystkich kwestionowanych transakcji, co dowodzi błędnej tezy przyjętej przez ten organ. Dodatkowo, Spółka zarzuca w odwołaniu od decyzji naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), w tym w zakresie prowadzenia postępowania, które zdaniem Spółki wpłynęło na wadliwe ustalenie faktycznych okoliczności sprawy. Ponadto, w odwołaniu podniesiono również, że Spółka wielokrotnie w trakcie postępowania zwracała się o przeprowadzenie szeregu dowodów (z przesłuchań świadków oraz z dokumentów), których odmówiono Spółce, a które wyjaśniają wiele istotnych okoliczności, kluczowych dla sprawy.

W dniu 27 czerwca 2014 r. wpłynęła do pełnomocnika Spółki decyzja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 24 czerwca 2014 r. uchylająca decyzję organu pierwszej instancji w przedmiotowej sprawie i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia przez ten organ. Organ drugiej instancji wskazał na szereg błędów popełnionych przez organ pierwszej instancji i nakazał uzupełnienie materiału dowodowego. Aktualnie UKS jest w trakcie wykonywania czynności wskazanych w decyzji Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie. Zgodnie z ostatnim postanowieniem Dyrektora UKS w Warszawie termin zakończenia postępowania kontrolnego wyznaczony został na dzień 14 kwietnia 2015 r.

Spółka, mając popartą licznymi dowodami wiedzę o autentyczności przeprowadzonych przez nią transakcji, które zakwestionowane zostały przez organ w trakcie postępowania i wpłynęły na treść ustaleń poczynionych przez organ w przedmiotowej decyzji, jest w pełni przekonana o pozytywnym dla niej zakończeniu sprawy, niezależnie od tego na jakim etapie postępowania zostanie ona zakończona. Do prowadzenia sprawy zaangażowani zostali doradcy podatkowi, którzy są pełnomocnikami Spółki w tym sporze. Przeprowadzona przez nich analiza materiałów dowodowych w kontekście obowiązujących przepisów, potwierdza możliwość skutecznego dochodzenia swoich praw przez Spółkę.

Zarząd Spółki analizując ryzyko opisywanej powyżej sprawy oraz mając na względzie możliwe tryby odwoławcze, jak i dowody, które mogą zostać wykorzystane w sprawie, świadczące na korzyść Spółki, ale również biorąc pod uwagę nasilającą się w ostatnim okresie agresywną pro fiskalną politykę państwa i organów skarbowych (nie zawsze opartą o fakty, a często o oskarżenia nieoparte odpowiednim materiałem dowodowymi, który często nie jest obiektywny oraz przerzuceniem na podatnika ciężaru udowodnienia zgodnego z prawem działania przed sądem), uznał, że istnieje realne zagrożenie negatywnego zakończenia sprawy, na które Spółka nie będzie miała wpływu i które w ocenie Spółki nie jest związane z rzeczywistymi błędami czy nieprawidłowościami w rozliczeniach VAT. Ryzyko to oszacowano na 50%. W celu zabezpieczenia Spółki przed negatywnymi skutkami sporu z UKS, Zarząd NTT System S.A. postanowił, na podstawie uchwały, w sprawozdaniu finansowym za 2014 r., utworzyć rezerwę w kwocie 2.500.000 PLN na połowę potencjalnych kosztów związanych ze sporem z Urzędem Kontroli Skarbowej w Warszawie, związanych z kwestionowaniem przez urząd rozliczeń w podatku VAT za grudzień 2008 r. W ocenie Zarządu kwota ta jest adekwatna do aktualnego zagrożenia i stanu wiedzy Zarządu.

W ocenie Spółki potencjalne maksymalne zagrożenie, płynące z utrzymania w mocy Decyzji Dyrektora UKS na kolejnych etapach postępowania odwoławczego, oszacować można na kwotę 2.504 tys. zł zaległości podatkowej, należne odsetki od dnia powstania zaległości, koszty postępowania egzekucyjnego oraz koszty obsługi prawnej i sądowe.

52. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Roczne sprawozdanie finansowe Spółki NTT System S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki w dniu 27 lutego 2015 roku.

Tadeusz Kurek
Prezes Zarządu

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Tadeusz Kurek

VICE PREZES

mgr inż. Witold Markiewicz

Witold Markiewicz
Wiceprezes Zarządu

Jacek Kozubowski
Wiceprezes Zarządu

VICE PREZES

mgr Jacek Kozubowski

Krzysztof Porębski
Członek Zarządu

CZŁONEK ZARZĄDU
DYREKTOR FINANSOWY

mgr Krzysztof Porębski