

Sygnity

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

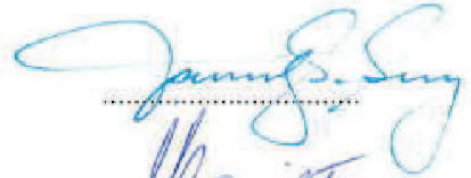
według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej
za rok obrotowy od 1 października 2014
roku do 30 września 2015 roku

Grupa Sygnity S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2014 do 30 września 2015 roku

Janusz R. Guy

Prezes Zarządu



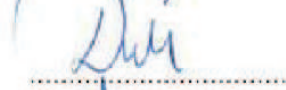
Magdalena Bargieł

Wiceprezes Zarządu ds. Personalnych



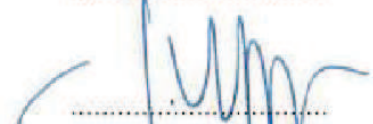
Roman Durka

Wiceprezes Zarządu



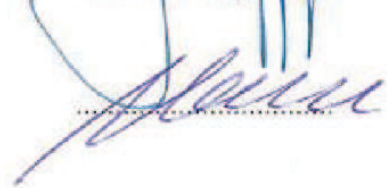
Jakub Leśniewski

Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych



Bogdan Zborowski

Wiceprezes Zarządu ds. Sprzedaży



Warszawa, 17 grudnia 2015 r.

Spis treści

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Skonsolidowany bilans	3
Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	6
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Informacje dodatkowe	9
1. Informacje ogólne	9
1.1 Grupa Sygnity	9
1.2 Rada Nadzorcza	9
1.3 Zarząd	10
1.4 Biegły rewident	10
2. Skład Grupy	11
3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	12
4. Podstawowe zasady rachunkowości	14
4.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji	14
4.2 Zmiany polityk księgowych oraz zmiany prezentacji	15
4.3 Istotne zasady rachunkowości	16
5. Zarządzanie ryzykiem finansowym	29
5.1 Czynniki ryzyka finansowego	29
5.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	31
6. Ważne oszacowania i osądy księgowe	32
7. Informacje dotyczące segmentów działalności	33
8. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy	35
9. Przychody ze sprzedaży	35
10. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	35
11. Pozostałe przychody operacyjne	36
12. Pozostałe koszty operacyjne	36
13. Przychody finansowe	36
14. Koszty finansowe	37
15. Podatek dochodowy	37
15.1 Obciążenie podatkowe	37
15.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	38
15.3 Odroczone podatek dochodowy	39
15.4 Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach	40
15.5 Rozliczenia podatkowe	40
16. Zysk przypadający na jedną akcję	40
17. Rzeczowe aktywa trwałe	41
18. Wartości niematerialne	43
19. Test na utratę wartości firmy	45
20. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	46
21. Zapasy	47
22. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	48
23. Kontrakty długoterminowe	50

24.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	51
25.	Kapitały własne	51
25.1	Kapitał podstawowy	51
25.2	Stan posiadanych akcji Sygnity S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące	52
25.3	Pozostałe pozycje kapitałów.....	52
26.	Program akcji pracowniczych.....	54
27.	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	55
28.	Zobowiązania z tytułu obligacji i pozostałe zobowiązania finansowe	56
29.	Rezerwy	57
30.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	59
31.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	59
32.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	59
33.	Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy	60
34.	Struktura zatrudnienia.....	60
35.	Zobowiązania warunkowe	60
36.	Sezonowość lub cykliczność działalności	61
37.	Roszczenia i sprawy sporne.....	61
38.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	61

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane	Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	9	384 243	413 729
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9	45 062	87 168
		429 305	500 897
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	10	(321 106)	(325 978)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10	(38 233)	(79 914)
		(359 339)	(405 892)
Zysk brutto ze sprzedaży			
		69 966	95 005
Koszty sprzedaży			
Koszty sprzedaży	10	(20 787)	(16 471)
Koszty ogólnego zarządu	10	(47 134)	(52 865)
Pozostałe przychody operacyjne	11	3 881	3 616
Pozostałe koszty operacyjne	12	(1 980)	(7 352)
Zysk z działalności operacyjnej			
		3 946	21 933
Przychody finansowe			
Przychody finansowe	13	441	2 093
Koszty finansowe	14	(4 426)	(5 357)
Wynik na operacjach finansowych			
		(3 985)	(3 264)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia			
(Strata) / zysk przed opodatkowaniem	20	(532)	(189)
		(571)	18 480
Podatek dochodowy			
(Strata) / zysk netto	15	(3 639)	(5 469)
		(4 210)	13 011
Inne całkowite dochody netto			
Przeszacowanie rezerwy na świadczenia emerytalne		-	(158)
Różnice kursowe z przeliczenia operacji zagranicznych		34	(16)
		34	(174)
Całkowite (straty) / dochody			
		(4 176)	12 837
(Strata) / zysk netto przypadający:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		(4 184)	12 967
- Udziałowcom niekontrolującym		(26)	44
Całkowite (straty) / dochody ogółem przypadające:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		(4 150)	12 793
- Udziałowcom niekontrolującym		(26)	44
Podstawowa i rozwodniona (strata) / zysk netto na jedną akcję (w zł)			
	16	(0,36)	1,12

* - dane przekształcone zgodnie z zastosowanym MSSF 11. Szczegóły opisano w notcie 4.2

Skonsolidowany bilans

	Nota	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane	Na dzień: 30.09.2014 Zbadane Przekształcone	Na dzień: 01.10.2013 Zbadane Przekształcone
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	17	6 636	9 678	11 510
Wartości niematerialne	18	43 029	43 250	43 324
Wartość firmy	19	157 861	157 861	157 861
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	20	3 327	3 853	4 233
Jednostka zależna niekonsolidowana		60	-	-
Należności długoterminowe	22	3 447	3 552	7 923
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	1 966	3 622	8 777
		216 326	221 816	233 628
Aktywa obrotowe				
Zapasy	21	14 156	17 801	20 635
Należności handlowe oraz pozostałe należności	22	185 913	185 589	128 693
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-	53
Pozostałe należności	22	-	-	2 225
Pożyczki krótkoterminowe		-	79	82
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	24	4 579	18 391	23 853
		204 648	221 860	175 541
		420 974	443 676	409 169
AKTYWA RAZEM				
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	25.1	15 082	15 082	15 082
Akcje własne	25.1	(5 929)	(5 560)	(5 027)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	25.3	193 458	193 458	313 099
Kapitał zapasowy	25.3	22 327	16 090	5 027
Kapitał rezerwowy	25.3	6 238	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	25.3	(54)	(88)	(72)
Niepokryte straty	25.3	(8 754)	8 570	(114 557)
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		222 368	227 552	213 552
Udziały niekontrolujące	25.3	1 321	1 742	2 476
		223 689	229 294	216 028
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty i pożyczki	27	110	424	1 025
Zobowiązania z tytułu obligacji	28	39 793	-	39 203
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	28	98	3 113	6 660
Pozostałe zobowiązania	30	-	-	858
Rezerwy	29	8 299	11 166	13 603
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		-	-	23
		48 300	14 703	61 372
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	27	23 193	3 064	2 795
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	30	111 856	143 956	115 534
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	30	47	162	-
Zobowiązania z tytułu obligacji	28	499	40 073	296
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	28	1 271	3 617	2 206
Rezerwy	29	4 990	5 467	6 197
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31	7 129	3 340	4 741
		148 985	199 679	131 769
		197 285	214 382	193 141
Zobowiązania razem		420 974	443 676	409 169
PASYWA RAZEM				

* - dane przekształcone zgodnie z zastosowanym MSSF 11. Szczegóły opisano w nocie 4.2

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej									
	Kapitał podstawowy	Skupione akcje własne pod program opcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)	Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
Stan na dzień 01.10.2013	15 082	(5 027)	313 099	5 027	-	(72)	(114 557)	213 552	2 476	216 028
Suma całkowitych dochodów:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Zysk netto	-	-	-	-	-	-	12 967	12 967	44	13 011
- Przeszacowanie rezerwy na świadczenia emerytalne	-	-	-	-	-	-	(158)	(158)	-	(158)
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	(16)	-	(16)	-	(16)
Wycena opcji menedżerskich	-	-	-	-	-	-	370	370	-	370
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-	(121 041)	-	-	-	121 041	-	-	-
Podział wyniku za rok 2012/2013	-	-	-	11 063	-	-	(11 063)	-	-	-
Rozliczenie emisji akcji serii O	-	-	1 400	-	-	-	-	1 400	-	1 400
Zakup akcji i udziałów	-	(533)	-	-	-	-	(30)	(563)	(778)	(1 341)
Stan na dzień 30.09.2014	15 082	(5 560)	193 458	16 090	-	(88)	8 570	227 552	1 742	229 294
Stan na dzień 01.10.2014	15 082	(5 560)	193 458	16 090	-	(88)	8 570	227 552	1 742	229 294
Suma całkowitych dochodów:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Strata netto	-	-	-	-	-	-	(4 184)	(4 184)	(26)	(4 210)
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	34	-	34	-	34
Podział wyniku za rok 2013/2014	-	-	-	6 237	6 238	-	(12 475)	-	-	-
Zakup udziałów w Max Elektronik S.A.	-	-	-	-	-	-	(629)	(629)	(395)	(1 024)
Zakup akcji własnych	-	(369)	-	-	-	-	-	(369)	-	(369)
Inne	-	-	-	-	-	-	(36)	(36)	-	(36)
Stan na dzień 30.09.2015	15 082	(5 929)	193 458	22 327	6 238	(54)	(8 754)	222 368	1 321	223 689

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane	Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014 Zbadane
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		(571)	18 480
Korekty o pozycje:		(10 903)	(11 170)
Udział w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności		105	-
Amortyzacja	10	15 144	17 062
Przychody i koszty odsetkowe		3 403	3 881
(Zyski) / straty z działalności inwestycyjnej		(2 375)	30
(Zyski) / straty ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		(52)	223
Koszty opcji menedżerskich		-	370
Inne korekty		(336)	(3)
Zmiana kapitału obrotowego*		(26 792)	(32 733)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(11 474)	7 310
Podatek dochodowy zapłacony		(2 847)	(69)
		(14 321)	7 241
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		135	135
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		(3 494)	(4 021)
Wydatki na prace rozwojowe		(9 200)	(8 967)
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		-	2 351
Pożyczki spłacone		7	3
Zwrot kaucji gotówkowej		-	3 482
		(12 552)	(7 017)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu rozliczenia emisji akcji własnych serii O		-	1 400
Wydatki z tytułu nabycia akcji i udziałów		(1 454)	(1 341)
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	28	40 000	-
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych	28	(40 000)	-
Wpływy / (wydatki) z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek		19 815	(332)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(1 810)	(2 980)
Zapłacone / otrzymane odsetki		(3 408)	(3 090)
Inne wydatki finansowe		(82)	-
		13 061	(6 343)
Przepływy pieniężne netto razem		(13 812)	(6 119)
Środki pieniężne zmiana prezentacji		-	(3 097)
Środki pieniężne na początek okresu		18 391	27 607
Środki pieniężne na koniec okresu		4 579	18 391
*Zmiana kapitału obrotowego			
Zmiana stanu rezerw		(2 336)	(3 545)
Zmiana stanu zapasów		3 645	1 183
Zmiana stanu należności		(219)	(56 061)
Zmiana stanu zobowiązań		(31 671)	27 114
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów		3 789	(1 424)
Razem		(26 792)	(32 733)

Informacje dodatkowe

1. Informacje ogólne

1.1 Grupa Sygnity

Jednostką Dominującą Grupy Sygnity jest Sygnity S.A. z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 180. Jednostka Dominująca wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000008162. Jednostce Dominującej nadano numer statystyczny REGON 190407926. Czas trwania Jednostki Dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Sygnity S.A. („Spółka”, „Jednostka Dominująca”, „Emitent”) oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Sygnity („Grupa”) jest działalność w zakresie oprogramowania oraz doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.

Oferta Grupy zawiera następujące usługi informatyczne:

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

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

1.2 Rada Nadzorcza

W dniu 31 marca 2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki dokonało wyboru Rady Nadzorczej na kolejną kadencję, w składzie, który nie uległ zmianie na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego i był następujący:

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2014 do 30 września 2015

1.3 Zarząd

Skład Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania był następujący:

- | | |
|---------------------|---------------------------------------|
| ✓ Janusz R. Guy | - Prezes Zarządu |
| ✓ Jakub Leśniewski | - Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych |
| ✓ Magdalena Bargieł | - Wiceprezes Zarządu ds. Personalnych |
| ✓ Roman Durka | - Wiceprezes Zarządu |
| ✓ Bogdan Zborowski | - Wiceprezes Zarządu ds. Sprzedaży |

W ciągu roku obrotowego zakończonego 30 września 2015 miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:

- ✓ w dniu 2 grudnia 2014 Dariusz Śliwowski złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu ds. Sprzedaży,
- ✓ w dniu 31 grudnia 2014 Wiesław Strąk złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych,
- ✓ w dniu 2 marca 2015 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła decyzję o zmianie funkcji w ramach Zarządu Sygnity powołując Pana Krzysztofa Ducala na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych. Jednocześnie Rada Nadzorcza Spółki w dniu 2 marca 2015 roku powołała - z dniem 1 kwietnia 2015 roku - Pana Romana Durkę na stanowisko Wiceprezesa Zarządu,
- ✓ w dniu 6 lipca 2015 roku Pan Krzysztof Ducal złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych,
- ✓ w dniu 31 sierpnia 2015 roku, Rada Nadzorcza Sygnity, na wniosek Prezesa Zarządu Spółki powołała z dniem 1 października 2015 roku Pana Jakuba Leśniewskiego na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych.

1.4 Biegły rewident

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

2. Skład Grupy

Na koniec okresu sprawozdawczego Grupa Sygnity obejmowała następujące podmioty:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale 30.09.2015	Udział w kapitale 30.09.2014
JEDNOSTKA DOMINUJĄCA						
1	Sygnity S.A.	Warszawa, Polska	Działalność w zakresie oprogramowania oraz doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego	pełna	n/d	n/d
SPÓŁKI ZALEŻNE						
1	Geomar S.A.	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia.	pełna	86,43	86,43
2	ICD Comp Consulting Sp. z o.o. w likwidacji ¹⁾	Warszawa, Polska	Dostawa oprogramowania i usług dla sektora bankowości.	niekonsolidowana	100,00	100,00
3	Max Elektronik S.A. ²⁾	Zielona Góra, Polska	Dostawa oprogramowania i usług informatycznych.	pełna	98,33	95,83
4	UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	Wilno, Litwa	Usługi w zakresie informatyzacji sektora przemysłowego, handlu oraz administracji publicznej.	pełna	100,00	100,00
5	Sygnity International Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Sprzedaż oprogramowania oraz sprzętu na rynku międzynarodowym.	pełna	100,00	100,00
6	Enhandel Sp. z o.o. ³⁾	Warszawa, Polska	Obrót energią elektryczną	niekonsolidowana	100,00	100,00
SPÓŁKI WSPÓLZALEŻNE						
1	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j. ⁴⁾	Warszawa, Polska	Spółka celowa do realizacji zadania inwestycyjnego.	metoda praw własności	33,00	33,00
SPÓŁKI STOWARZYSZONE						
1	Emtal Sp. z o.o. ⁵⁾	Gdańsk, Polska	Dostawca i integrator systemów dla transportu zbiorowego	n/d	50,00	50,00

- 1) Dnia 26 lutego 2013 Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o rozwiązaniu i likwidacji spółki, ustalając termin rozpoczęcia procesu likwidacji na dzień 26 lutego 2013. Od dnia 1 października 2014 Grupa zdecydowała się na niekonsolidowanie spółki ze względu na fakt, iż jej dane finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- 2) W dniu 5 listopada 2015 została zarejestrowana zmiana nazwy spółki z Max Elektronik S.A. na Sygnity Business Solutions S.A.
- 3) W dniu 26 września 2014 r. została utworzona spółka Enhandel Sp. z o.o. Spółka nie prowadzi jeszcze działalności operacyjnej. Grupa zdecydowała się na niekonsolidowanie spółki ze względu na fakt, iż jej dane finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- 4) Zgodnie z MSSF 11 spółka Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j. została ujęta metodą praw własności zamiast wcześniej stosowanej metody konsolidacji proporcjonalnej.
- 5) Spółka była dotychczas prezentowana jako stowarzyszona z uwagi na brak przedstawicieli Grupy w składzie jej Zarządu. Grupa nie posiada zdolności kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki. W okresie sprawozdawczym Grupa utraciła również zdolność wywierania znaczącego wpływu na politykę i działalność jednostki, w związku z czym podjęła decyzję o zaprzestaniu jej dalszej konsolidacji, a w konsekwencji o reklasyfikacji inwestycji w spółkę do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Na dzień 30 września 2015 w związku z zastosowaniem zasady ostrożnej wyceny całość udziałów w spółce objęta jest odpisem z tytułu trwałej utraty wartości w kwocie 191.

3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

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

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga zastosowania istotnych szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu kierowania się własnym osądem przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości. Zagadnienia, w odniesieniu do których wymagana jest większa doza osądu, zagadnienia bardziej złożone, jak również założenia i szacunki znaczące z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały przedstawione w Nocie 6.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuacji działalności. Zarząd Jednostki Dominującej przygotował plan przepływów pieniężnych dla Grupy Kapitałowej na kolejny rok obrotowy trwający od 1 października 2015 do 30 września 2016, który uwzględnia dostęp do źródeł finansowania pozwalających na sfinansowanie, wdrożenie i utrzymanie dużych projektów informatycznych, terminowe regulowanie zobowiązań oraz dalszy rozwój Grupy. Zarząd przewiduje, iż Grupa będzie w stanie regulować wszystkie swoje zobowiązania: spłaty odsetek, spłaty rat kredytów, pożyczek i obligacji, jak również zobowiązania wobec dostawców, kiedy staną się wymagalne. Na dzień niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa wypełniła wymogi kontynuowanych umów kredytowych w zakresie klauzul warunkowych oraz innych zobowiązań wynikających z umów kredytowych oraz wyemitowanych obligacji. W ocenie Zarządu wszystkie klauzule warunkowe i inne zobowiązania wynikające z umów kredytowych i wyemitowanych obligacji pozostaną spełnione w dającej się przewidzieć przyszłości.

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

Z uwagi na wymagania formalne, w tym odnoszące się do stosowania zasady ostrożnej wyceny oraz zasady kontynuacji działalności, Zarząd zwraca uwagi na następujące zagadnienia:

Spółka jest stroną umów finansowania zewnętrznego w łącznej kwocie 62.092 na dzień bilansowy (patrz nota 27 i 28), zawierających warunki umowne (tzw. covenants) dotyczące m.in. jej wyników finansowych.

Znaczące zmiany kontraktów długoterminowych (patrz Nota 22 i 23) mogą mieć wpływ (zarówno pozytywny jak i negatywny) na ich wycenę oraz wynik finansowy i rentowność Spółki. W negatywnym przypadku, mogą spowodować złamanie zobowiązań umownych wynikających z umów kredytowych oraz umów emisyjnych obligacji, co może skutkować m.in. zwiększeniem kosztów finansowania, koniecznością renegotjacji warunków finansowania lub postawieniem zobowiązań w stan natychmiastowej wymagalności, a co za tym idzie stanowić mogą znaczącą niepewność co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Wycena kontraktów długoterminowych oraz ich realizacja w kolejnych okresach sprawozdawczych jest uzależniona od wielu czynników, także tych zewnętrznych, będących poza kontrolą Jednostki. W odniesieniu do jednego z tych kontaktów realizowanych przez Spółkę zamawiający oświadczył, że nie będzie kontynuował rozpoczętych prac w pierwotnie uzgodnionym zakresie. W rezultacie Spółka jest obecnie w trakcie negocjacji sposobu rozwiązania kontraktu jak i potencjalnego udziału w realizacji wznowienia projektu w nowej formule, których ostateczny rezultat trudno jest jednoznacznie określić na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Ujmując wycenę kontraktu na dzień bilansowy Zarząd Spółki - kierując się najlepszą wiedzą o statusie prowadzonych negocjacji oraz w oparciu o analizę praw i obowiązków stron wynikających z łączącej strony umowy - przyjął różne scenariusze uwzględniające prawdopodobieństwo wystąpienia rezultatów rozliczenia kontraktu. Ze względu na toczące się negocjacje rzeczywista ostateczna wycena kontraktu może różnić się od tej ujętej w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Niniejsze sprawozdanie nie uwzględnia żadnych korekt dotyczących braku możliwości kontynuowania działalności, ponieważ zdaniem Zarządu zasadne jest sporządzenie sprawozdania zgodnie z zasadą kontynuacji działalności. Zdaniem Zarządu posiadany przez Spółkę kapitał obrotowy oraz możliwość renegocjacji aktualnych umów bądź pozyskania alternatywnych źródeł finansowania pozwalają na zapewnienie kontynuacji jej działalności i zachowania płynności finansowej w ciągu co najmniej 12 miesięcy od dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Sygnity obejmuje dane za okres 12 miesięcy zakończony dnia 30 września 2014 oraz na dzień 30 września 2015, a także zawiera dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 30 września 2014 oraz na dzień 30 września 2014.

Rok obrotowy w Jednostce Dominującej oraz w spółkach Grupy rozpoczyna się od 1 października i trwa do 30 września. Wyjątek stanowią spółki Geomar S.A., UAB Baltijos Kompiuteriu Centras oraz Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j., dla których rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy.

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 17 grudnia 2015.

4. Podstawowe zasady rachunkowości

4.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka zastosowała po raz pierwszy nowe i zmienione standardy i interpretacje, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczęte 1 stycznia 2014 r. lub później:

- a) MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”
- b) Zmieniony MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”
- c) Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”
- d) Zmiany w przepisach przejściowych do MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12
- e) Podmioty inwestycyjne – zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27
- f) Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych – zmiany do MSR 32
- g) Ujawnienia wartości odzyskiwalnej dotyczące aktywów niefinansowych – Zmiany do MSR 36
- h) KIMSF 21 „Podatki i opłaty”

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie po raz pierwszy następujących nowych i zmienionych standardów i interpretacji, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za rok obrotowy rozpoczęty 1 stycznia 2015 r.:

- a) Poprawki do MSSF 2010-2012
- b) Poprawki do MSSF 2011-2013

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

- a) Plany określonych świadczeń: Składki pracowników – Zmiany do MSR 19
- b) MSSF 9 „Instrumenty finansowe: Klasyfikacja i wycena oraz Rachunkowość zabezpieczeń”
- c) Poprawki do MSSF 2012-2014
- d) MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”
- e) Zmiany do MSSF 11 dot. nabycia udziału we wspólnej działalności
- f) Zmiany do MSR 16 i MSR 38 dot. amortyzacji
- g) MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

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

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

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, MSSF 15 nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

- h) Zmiany do MSR 27 dot. metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych
- i) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2014 do 30 września 2015

- j) Zmiany do MSR 1
- k) Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 dot. wyłączenia z konsolidacji jednostek inwestycyjnych

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

Zarząd Spółki analizuje spodziewany wpływ przyjęcia nie zastosowanych Standardów, jednakże na obecnym etapie nie wydaje się, by przyjęcie tych Standardów, poza MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”, miało znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zarząd Spółki ocenia, że MSSF 15 będzie miał istotny wpływ na sprawozdanie finansowe ze względu na fakt, iż zmienia się model ujmowania przychodów z umów z klientami. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie zakończyła analizy wpływu nowego standardu.

4.2 Zmiany polityk księgowych oraz zmiany prezentacji

W bieżącym okresie sprawozdawczym Grupa zastosowała wymogi obowiązującego standardu MSSF 11 „Wspólne porozumienia”. MSSF 11 spowodowało zaklasyfikowanie jednostki współzależnej Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j. do kategorii wspólnych przedsięwzięć, które zgodnie z nowym standardem, powinny być ujęte w sprawozdaniu skonsolidowanym metodą praw własności zamiast metodą konsolidacji proporcjonalnej. Wskutek zmiany metody konsolidacji zmieniły się wartości poszczególnych pozycji bilansu oraz sprawozdania z całkowitych dochodów:

BILANS	Dane opublikowane 30.09.2013	Wpływ nowego standardu MSSF11	Dane po zastosowaniu MSSF 11 30.09.2013
Aktywa trwałe (długoterminowe)			
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	-	4 041	4 041
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 652	125	8 777
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)			
Zapasy	21 111	(476)	20 635
Należności handlowe oraz pozostałe należności	129 371	(678)	128 693
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	27 607	(3 753)	23 854
SUMA AKTYWÓW		(741)	
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy	13 823	(220)	13 603
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	116 055	(521)	115 534
SUMA PASYWÓW		(741)	

BILANS	Dane opublikowane 30.09.2014	Wpływ nowego standardu MSSF11	Dane po zastosowaniu MSSF 11 30.09.2014
Aktywa trwałe (długoterminowe)			
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	-	3 853	3 853
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 497	125	3 622
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)			
Zapasy	18 238	(437)	17 801
Należności handlowe oraz pozostałe należności	186 321	(732)	185 589
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	21 488	(3 097)	18 391
SUMA AKTYWÓW		(288)	
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	144 244	(288)	143 956
SUMA PASYWÓW		(288)	

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Dane opublikowane za okres 1.10.2013- 31.03.2014	Wpływ nowego standardu MSSF11	Dane po zastosowaniu MSSF 11 za okres 1.10.2013- 31.03.2014
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	253 947	-	253 947
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(203 571)	2	(203 569)
Zysk brutto ze sprzedaży	50 376	2	50 378
Koszty sprzedaży	(8 073)	-	(8 073)
Koszty ogólnego zarządu	(26 164)	30	(26 134)
Pozostałe przychody operacyjne	1 209	-	1 209
Pozostałe koszty operacyjne	(3 646)	-	(3 646)
Zysk z działalności operacyjnej	13 702	32	13 734
Wynik na operacjach finansowych	(2 343)	(41)	(2 384)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia	-	9	9
Zysk przed opodatkowaniem	11 359	-	11 359
Podatek dochodowy	(3 146)	-	(3 146)
Zysk netto	8 213	-	8 213
Całkowite dochody ogółem	8 192	-	8 192

Inne zmiany, polityk księgowych ani prezentacji pozycji w bilansie i skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów wobec stanu na 30 września 2014, nie miały miejsca.

4.3 Istotne zasady rachunkowości

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

4.3.1 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Walutą funkcjonalną wszystkich spółek Grupy jest złoty polski, z wyjątkiem spółki UAB Baltijos KC, której walutą funkcjonalną jest lit litewski.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznej jednostki zależnej są przeliczane na walutę prezentacji Sygnity S.A., czyli PLN po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a jej sprawozdanie z całkowitych dochodów jest przeliczane po średnim kursie wymiany za dany rok obrotowy. Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym jako jego odrębny składnik. W momencie zbycia podmiotu zagranicznego, zakumulowane różnice kursowe ujęte w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu zagranicznego, są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Walutą sprawozdawczą niniejszego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Waluta	Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej		Średnie arytmetyczne kursy wymiany za poszczególne okresy obrotowe ukształtowały się następująco	
	30 września 2015	30 września 2014	rok zakończony 30 września 2015	rok zakończony 30 września 2014
EUR	4,2386	4,1755	4,1707	4,1785
USD	3,7754	3,2973	3,6419	3,0802

4.3.2 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

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

4.3.3 Zasady konsolidacji

Jednostki zależne:

Jednostki zależne to wszystkie jednostki (w tym spółki celowe), w odniesieniu do których Grupa ma prawo kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu liczby akcji zapewniającej ponad połowę ogólnej liczby praw głosu, chyba że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zmienić na akcje. Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli.

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

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

Eliminowane są transakcje wewnątrzgrupowe, rozrachunki i niezrealizowane zyski z transakcji między spółkami grupy. Eliminacji podlegają również niezrealizowane straty. Tam, gdzie było to konieczne, zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

Udziały niekontrolujące oraz transakcje z udziałami niekontrolującymi:

Transakcje z niekontrolującymi udziałami grupa traktuje jak transakcje z posiadaczami kapitałów własnych grupy. W przypadku nabycia od niekontrolujących udziałowców różnica między wypłaconym wynagrodzeniem, a odpowiednim nabytym udziałem w aktywach netto jednostki zależnej według ich wartości bilansowej ujmowana jest w kapitale własnym. Zyski lub straty ze zbycia na rzecz niekontrolujących udziałowców również ujmowane są w kapitale własnym.

4.3.4 Aktywa trwałe, obrotowe i kompensowanie

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

4.3.5 Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

4.3.6 Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

4.3.7 Wartość firmy

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

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

4.3.8 Inne wartości niematerialne

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

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

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

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

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

4.3.9 Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

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

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

4.3.10 Koszty finansowania zewnętrznego

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

4.3.11 Inwestycje w jednostce stowarzyszonej

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

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w bilansie według ceny nabycia powiększonej o późniejsze zmiany udziału Grupy w aktywach netto tych jednostek, pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Rachunek zysków i strat odzwierciedla udział w wynikach działalności jednostek stowarzyszonych. W przypadku zmiany ujętej bezpośrednio w kapitale własnym jednostek stowarzyszonych, Grupa ujmuje swój udział w każdej zmianie i ujawnia go, jeśli jest to właściwe, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym. Inwestycja w jednostce stowarzyszonej obejmuje wartość firmy powstałą przy nabyciu. Gdy udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej równa się lub przewyższa wartość inwestycji, Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba, że zobowiązała się do uregulowania zobowiązań w imieniu jednostki stowarzyszonej lub dokonania wpłat na rzecz jednostki stowarzyszonej.

4.3.12 Wspólne porozumienia umowne

Inwestycje we wspólne porozumienia umowne są klasyfikowane albo jako wspólna działalność albo jako wspólne przedsięwzięcia w zależności od praw i obowiązków umownych każdego inwestora. Grupa oceniła charakter swoich wspólnych porozumień umownych i ustaliła, że są to wspólne przedsięwzięcia. Wspólne przedsięwzięcia są wyceniane metodą praw własności.

Zgodnie z metodą praw własności, udziały we wspólnych przedsięwzięciach są początkowo ujmowane wg kosztu i następnie korygowane, tak aby ująć udział Grupy w wyniku oraz w zmianach pozostałych całkowitych dochodów, dotyczących okresu po nabyciu. Gdy udział Grupy w stratach wspólnego przedsięwzięcia jest równy albo przekracza jej udziały we wspólnym przedsięwzięciu (zawierające wszystkie długoterminowe udziały, które, w istocie, tworzą część inwestycji netto Grupy we wspólnych przedsięwzięciach), Grupa nie ujmuje kolejnych strat, chyba że zaciągnęła zobowiązania lub dokonała płatności w imieniu wspólnych przedsięwzięć. 4.3.13

Instrumenty finansowe

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

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

Pożyczki i należności

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

Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń

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

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

Instrumenty pochodne zalicza się do kategorii „przeznaczonych do obrotu”, ujmuje początkowo w wartości godziwej i wycenia po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Inwestycje w papiery wartościowe

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

Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy lub dostępne do sprzedaży i wyceniane są na dzień bilansowy według wartości godziwej. W przypadku, gdy papiery wartościowe zaklasyfikowane zostały jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat za dany okres. W przypadku aktywów dostępnych do sprzedaży, zyski i straty wynikające ze zmiany ich wartości godziwej ujmowane są bezpośrednio w kapitałach aż do momentu sprzedaży składnika aktywów lub rozpoznania utraty wartości. Wówczas skumulowane zyski lub straty rozpoznane poprzednio w kapitałach przenoszone są do rachunku zysków i strat za dany okres.

4.3.14 Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

4.3.15 Zapasy

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

4.3.16 Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe oraz pozostałe należności są początkowo ujmowane według wartości godziwej, a następnie według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Grupa nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot zgodnie z pierwotnymi warunkami rozliczenia W celu wyceny należności według amortyzowanego kosztu uwzględniane są istotne trudności finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo jego niewypłacalności lub reorganizacji finansowej oraz nieregulowanie lub opóźnianie płatności i uznawane są one za wskaźniki utraty wartości należności handlowych. Kwotę odpisu stanowi różnica między wartością nominalną danego składnika aktywów, a jego wartością wycenioną według amortyzowanego kosztu. Kwota odpisu wykazywana jest w rachunku zysków i strat. Wartość bilansowa składnika aktywów zostaje zmniejszona poprzez konto odpisów aktualizujących, a kwota straty obciąża rachunek zysków i strat (koszty sprzedaży). W przypadku nieściągalności należności handlowej dokonuje się jej odpisu na koncie rezerw na należności handlowe. Odzyskanymi w późniejszym terminie kwotami poprzednio odpisanymi uznaje się koszty sprzedaży w rachunku zysków i strat.

Należności dotyczące kontraktów

Grupa prezentuje w aktywach, w ramach należności handlowych, w pozycji "Należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych" kwotę brutto (z podatkiem VAT) należną od klientów z tytułu prac wynikających z umowy, w odniesieniu do wszystkich umów w trakcie realizacji, w przypadku, których poniesione koszty – plus ujęte zyski (pomniejszone o ujęte straty) – przewyższają kwoty zafakturowane.

4.3.17 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

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

4.3.18 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

4.3.19 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

4.3.20 Kapitały własne

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

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

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

4.3.21 Płatności w formie akcji własnych

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

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

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

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

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

4.3.22 Świadczenia pracownicze

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

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

4.3.23 Rezerwy

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

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

4.3.24 Leasing

Grupa jako leasingobiorca

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

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

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

Grupa jako leasingodawca

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

4.3.25 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

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

4.3.26 Instrumenty kapitałowe

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

4.3.27 Kredyty bankowe i pożyczki

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

4.3.28 Zobowiązania handlowe

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

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

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

4.3.29 Przychody

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

Kontrakty wieloelementowe

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

Umowy konsorcjalne

Grupa rozpoznaje całość przychodów z tytułu umowy konsorcjalnej, także w odniesieniu do pozostałych konsorcjantów, jeśli jej udział w konsorcjum był znaczny z punktu widzenia ponoszonych ryzyk i osiągniętych korzyści.

Kontrakty długoterminowe

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

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

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

Kontrakty generujące straty

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

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

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

Metody mierzenia stopnia zaawansowania realizacji kontraktu

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

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

Kiedy stan zaawansowania określa się na podstawie kosztów umowy poniesionych, to w kosztach tych uwzględnia się tylko te koszty umowy, które odzwierciedlają stan wykonania prac. Przykładem kosztów, których nie należy uwzględniać są:

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

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

- przychody są ujmowane wyłącznie do wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów umowy, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne,

- koszty umowy powinny być ujęte jako koszty tego okresu, w którym zostały poniesione.

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

Sprzedaż towarów

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

Sprzedaż licencji i oprogramowania

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

Usługi wdrożeniowe

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

Usługi serwisowe

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

Przychody z tytułu wynajmu

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

4.3.30 Dywidendy

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

4.3.31 Przychody z tytułu odsetek

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

4.3.32 Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli występuje możliwość wyegzekwowania tytułu prawnego do dokonania kompensaty aktywów z tytułu bieżącego podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz jeżeli aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatków dochodowych naliczonych przez te same władze podatkowe od jednostki podlegającej opodatkowaniu lub różnych jednostek podlegających opodatkowaniu w przypadku, gdy istnieje zamiar rozliczenia sald w kwotach netto.

4.3.33 Segmenty działalności

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

5. Zarządzanie ryzykiem finansowym

5.1 Czynniki ryzyka finansowego

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

5.1.1 Ryzyko rynkowe

Ryzyko zmiany kursu walut

Przez ryzyko walutowe rozumiemy prawdopodobieństwo niekorzystnego wpływu zmiany kursów walutowych na wynik finansowy Grupy. Aktywa i zobowiązania Grupy wyrażone w walutach obcych to wyłącznie należności handlowe oraz zobowiązania handlowe denominowane w EUR, USD lub innych walutach. Grupa nie zaciąga kredytów w walutach obcych. W związku z tym, że ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe nie jest znacząca, jednostka nie dąży do zabezpieczania wszystkich transakcji walutowych. Głównym celem podejmowanych przez Grupę działań zabezpieczających przed ryzykiem walutowym jest ochrona przed wahaniami kursów wymiany, które towarzyszą realizowanym w obcych walutach płatnościom za dostawy lub otrzymywanym płatnościom od klientów. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń i nie stosuje instrumentów pochodnych zabezpieczających ryzyko zmiany kursu walut.

Ryzyko stopy procentowej

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

5.1.2 Ryzyko kredytowe

Przez ryzyko kredytowe rozumiemy prawdopodobieństwo nieterminowego lub całkowitego braku wywiązania się kontrahenta z należności. Grupa stosuje zasadę zawierania transakcji dotyczących instrumentów finansowych z podmiotami charakteryzującymi się wysoką zdolnością kredytową.

Ryzyko kredytowe występuje przede wszystkim w odniesieniu do nierozliczonych należności od klientów z tytułu kontraktów realizowanych przez Spółkę. Klientami Grupy są głównie urzędy publiczne, organy administracji rządowej i samorządowej oraz klienci korporacyjni, których wiarygodność kredytowa nie budzi zastrzeżeń. Ekspozycja na ryzyko kredytowe Grupy z tytułu udzielonych pożyczek wynika przede wszystkim z pożyczek udzielonych pracownikom Grupy. Pożyczki są udzielane jedynie po spełnieniu przez wnioskujących pracowników szeregu warunków i ustanowieniu zabezpieczeń. Grupa zarządza na bieżąco w sposób ciągły ryzykiem kredytowym poprzez monitoring etapów realizacji, wierzytelności i proaktywne działania windykacyjne, tym samym wpływając na minimalizowanie poziomu ryzyka. Grupa nie przewiduje poniesienia istotnych strat z tytułu ryzyka kredytowego ponad kwoty odpisów aktualizujących rozpoznanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

5.1.3 Ryzyko utraty płynności

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

Grupa przewiduje, że podstawowe przyszłe potrzeby w zakresie środków finansowych będą dotyczyć finansowania majątku obrotowego, nakładów inwestycyjnych, obsługi zadłużenia z tytułu kredytów i obligacji oraz regulowania bieżących zobowiązań. Według Grupy obecny stan środków pieniężnych, łatwo zbywalnych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz środki z działalności operacyjnej będą wystarczające na sfinansowanie tych potrzeb. Niemniej jednak, jeśli warunki rynkowe albo trudności finansowe klientów przełożą się negatywnie na środki pozyskiwane z działalności operacyjnej Grupy, Grupa zrewiduje swoje potrzeby finansowe tak, aby zapewnić, że jej istniejące zobowiązania finansowe będą wypełniane w przewidywalnej przyszłości. Na dzień 30 września 2015 Grupa dysponowała środkami pieniężnymi w łącznej kwocie 4 579 (na dzień 30 września 2014 r.: 18 391).

Poniższa tabela przedstawia analizę zobowiązań Grupy do spłaty w przedziałach wiekowych, na podstawie okresu pozostałego do terminu spłaty na dzień bilansowy. Kwoty przedstawione w tabeli stanowią niezdykontowane przepływy pieniężne wynikające z umów wraz z odsetkami. Salda zobowiązań nieoprocentowanych przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy są wykazane w wartościach pozycji bilansowych.

Na dzień 30.09.2015	Poniżej 1 roku	Powyżej roku
Zobowiązania z tytułu obligacji	499	39 793
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 271	98
Kredyty i pożyczki	23 193	110
Zobowiązania handlowe i inne	124 024	8 299
Razem	148 987	48 300

Na dzień 30.09.2014	Poniżej 1 roku	Powyżej roku
Zobowiązania z tytułu obligacji	40 073	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 617	3 113
Kredyty i pożyczki	3 064	424
Zobowiązania handlowe i inne	153 051	11 166
Razem	199 805	14 703

5.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

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

	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane	Na dzień: 01.10.2013 Zbadane Przekształcone
Zadłużenie		
Zobowiązania z tytułu obligacji	40 292	39 499
Oprocentowane kredyty i pożyczki	23 303	3 820
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 369	8 866
Zadłużenie brutto	64 964	52 185
Minus Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(4 579)	(23 853)
Zadłużenie netto	60 385	28 332
Kapitał własny razem	226 509	216 028
Kapitał ogółem	286 894	244 360
Wskaźnik zadłużenia	21,0%	11,6%

6. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

Ważne oszacowania i założenia

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Na dzień 30 września 2015 Grupa rozpoznała aktywa netto z tytułu podatku odroczonego w wysokości 1 265. Szczegóły opisano w nocie 15.

Szacunki istotnych rezerw i kontraktów

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

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

Stawki amortyzacyjne

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

Szacowana utrata wartości firmy

Grupa corocznie oraz każdorazowo w sytuacji zaistnienia przesłanek testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości, zgodnie z zasadą rachunkowości opisaną w nocie 4.3.7.

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

Szczegóły przeprowadzonego testu opisano w nocie 19 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7. Informacje dotyczące segmentów działalności

Grupa wyróżnia dwa segmenty: IT oraz Segment Pozostałe. Segment IT obejmuje głównie produkcję, zakup i sprzedaż zintegrowanych systemów informatycznych, infrastruktury oraz sprzętu komputerowego w kluczowych sektorach: publicznym, bankowo-finansowym i użyteczności publicznej. Segment Pozostałe obejmuje przychody osiągnięte w obszarach niebędących główną działalnością Grupy, takich jak: geodezja.

	Segment IT	Pozostałe	Wyłączenia i pozycje nieprzypisane	Działalność ogółem
od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane				
Sprzedaż segmentu	420 853	8 476	-	429 329
Sprzedaż pomiędzy segmentami (-)	-	(24)	-	(24)
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	420 853	8 452	-	429 305
Koszty operacyjne segmentu (-)	(419 037)	(8 223)	-	(427 260)
Zysk / (strata) segmentu	1 816	229	-	2 045
Pozostałe przychody / (koszty) operacyjne netto	2 186	(285)	-	1 901
Zysk / (strata) z działalności przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi netto	4 002	(56)	-	3 946
Przychody / (Koszty) finansowe netto	-	-	(3 985)	(3 985)
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	-	-	(532)	(532)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem	4 002	(56)	(4 517)	(571)
Podatek dochodowy	-	-	(3 639)	(3 639)
Zysk / (strata) netto	4 002	(56)	(8 156)	(4 210)
Aktywa segmentów	414 423	4 585	-	419 008
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	1 966	1 966
				420 974
Nakłady kapitałowe	24 224	111	-	24 335
Amortyzacja	12 233	299	-	12 532
Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014				
Sprzedaż segmentu	487 094	13 811	-	500 905
Sprzedaż pomiędzy segmentami (-)	-	(8)	-	(8)
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	487 094	13 803	-	500 897
Koszty operacyjne segmentu (-)	(461 011)	(14 217)	-	(475 228)
Zysk / (strata) segmentu	26 083	(414)	-	25 669
Pozostałe przychody / (koszty) operacyjne netto	(3 410)	(326)	-	(3 736)
Zysk / (strata) z działalności przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi netto	22 673	(740)	-	21 933
Przychody / (koszty) finansowe netto	-	-	(3 264)	(3 264)
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	-	-	(189)	(189)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem	22 673	(740)	(3 453)	18 480
Podatek dochodowy	-	-	(5 469)	(5 469)
Zysk / (strata) netto	22 673	(740)	(8 922)	13 011

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2014 do 30 września 2015

Aktywa segmentów	437 023	3 444	-	440 467
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	3 497	3 497
				443 964
Nakłady kapitałowe	14 298	1 184	-	15 482
Amortyzacja	12 892	179	-	13 071

Wyniki segmentów są wygenerowane bez alokacji przychodów i kosztów finansowych, udziału w wyniku jednostek stowarzyszonych oraz kosztów z tytułu podatku dochodowego. Zarząd Grupy wykorzystuje wyniki z działalności operacyjnej segmentu (EBIT) przy podejmowaniu decyzji o alokacji zasobów do poszczególnych segmentów oraz przy ocenie wyników ich działalności.

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach między podmiotami Grupy, reprezentującymi poszczególne segmenty, ustalone są na zasadach rynkowych, podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

W okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2014 przychód ze sprzedaży do jednego z odbiorców Grupy wyniósł 63 504, co stanowiło 14,8% przychodów ze sprzedaży ogółem Grupy. Cały przychód został rozpoznany w segmencie IT. W okresie porównywalnym udział przychodów od pojedynczego odbiorcy nie przekroczył progu 13,1% udziału w przychodach ze sprzedaży ogółem Grupy.

8. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2014 zostało zatwierdzone 31 marca 2015 przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Sygnity S.A. W dniu 15 kwietnia 2015 zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

9. Przychody ze sprzedaży

	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane	Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Licencje i oprogramowania	72 417	71 380
Usługi wdrożeniowe	230 527	254 223
Usługi serwisowe	80 140	88 035
Pozostałe	1 159	91
	384 243	413 729
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	45 062	86 396
Pozostałe towary	-	772
	45 062	87 168

Przychody generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 2,9% przychodów ze sprzedaży za rok zakończony 30 września 2015 oraz za rok zakończony 30 września 2014 pochodziło od zleceniodawców niemających siedziby na terytorium Polski. W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz sprzętu komputerowego.

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

	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane	Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Koszty według rodzaju		
Zużycie materiałów i energii	(64 000)	(52 825)
Usługi obce	(148 473)	(167 369)
Wynagrodzenia	(127 263)	(126 605)
Świadczenia na rzecz pracowników	(24 504)	(24 569)
Amortyzacja	(15 144)	(17 062)
Podatki i opłaty	(2 827)	(2 359)
Pozostałe	(6 816)	(4 525)
	(389 027)	(395 314)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		
Koszty sprzedaży	(20 787)	(16 471)
Koszty ogólnego zarządu	(47 134)	(52 865)
	(321 106)	(325 978)

11. Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane	Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014 Zbadane
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	52	11
Rozwiązanie rezerwy na sprawy sądowe i kary umowne	-	2 720
- odszkodowania i kary otrzymane	22	354
- potrącenia pracownicze	-	15
- zysk z tytułu zakończenia umów leasingowych	2 371	-
- korekta deklaracji z tytułu VAT dot. lat ubiegłych	891	-
- inne tytuły	545	516
	3 881	3 616

12. Pozostałe koszty operacyjne

	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane	Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014 Zbadane
Pozostałe koszty operacyjne		
Ujemne różnice kursowe	-	(184)
Zapłacone kary i odszkodowania	-	(2 144)
Zawiązanie rezerwy na kary i koszty spraw sądowych	(77)	(2 939)
Zwiększenie stanu pozostałych rezerw	(146)	(90)
Pozostałe:		
- odpis aktualizujący zapasy	(1 475)	(716)
- nieplanowany odpis amortyzacyjny	-	(244)
- darowizny	(18)	(26)
- koszty postępowania sądowego	(52)	(384)
- inne tytuły	(212)	(625)
	(1 980)	(7 352)

13. Przychody finansowe

	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane	Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014 Zbadane
Przychody finansowe		
Przychody finansowe z tytułu odsetek	367	1 083
Zysk ze zbycia inwestycji	-	116
Pozostałe przychody finansowe, w tym:		
- dyskonto rozrachunków	-	31
- dodatnie różnice kursowe	74	-
- inne tytuły	-	863
	441	2 093

14. Koszty finansowe

	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane	Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014 Zbadane
Koszty finansowe		
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od kredytów i pożyczek	(435)	(294)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(2 484)	(3 281)
- od leasingu finansowego	(693)	(1 261)
- pozostałe odsetki	(510)	(210)
Dyskonto rozrachunków	(304)	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	-	(191)
Ujemne różnice kursowe	-	(39)
Koszty faktoringu	-	(81)
	(4 426)	(5 357)

15. Podatek dochodowy

15.1 Obciążenie podatkowe

	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane	Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
Bieżący podatek dochodowy	(157)	(312)
Odroczony podatek dochodowy	(1 643)	(5 157)
Korekta podatku za lata ubiegłe	1 461	-
Rezerwa na zobowiązania podatkowe dotyczące lat ubiegłych	(3 300)	-
	(3 639)	(5 469)

15.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za rok zakończony dnia 30 września 2015 roku przedstawia się następująco:

	01.10.2014 - 30.09.2015	01.10.2013 - 30.09.2014
(Strata)/zysk przed opodatkowaniem	(571)	18 480
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek według stawki ustawowej	108	(3 511)
Zmiana szacunków kalkulacji podatku roku ubiegłego	533	-
Spisanie aktywa z tytułu niewykorzystanych strat podatkowych	(2 846)	-
Straty podatkowe, co do których nie rozpoznano aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	(69)
Rozpoznanie aktywa z tytułu strat podatkowych	-	633
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	(1 839)	(411)
Inne korekty	784	-
Wpływ różnic trwałych na podatek:		
<u>Przychody niepodatkowe:</u>		
- rozliczenia z Urzędem Skarbowym	74	47
- rozwiązanie rezerw na kary umowne	55	-
- pozostałe przychody	285	122
<u>Koszty niepodatkowe:</u>		
- wydatki na reklamę i reprezentację	(47)	(118)
- utworzenie rezerw na kary	(382)	(875)
- spisanie należności i aktywów finansowych	(189)	(411)
- rezerwa na sprawy sporne	-	(407)
- koszt likwidacji zapasów	-	(127)
- podatki i składki	(211)	(92)
- udział w wyniku jednostki stowarzyszonej	69	-
- pozostałe koszty	(33)	(250)
Podatek dochodowy	(3 639)	(5 469)

15.3 Odroczonego podatek dochodowy

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

	Stan na 01.10.2014	Zmiana stanu	Stan na 30.09.2015
Dyskonto kaucji	85	81	166
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	2 289	(416)	1 873
Rezerwy na wynagrodzenia	2 574	(1 017)	1 557
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	64 821	(1 694)	63 127
Odpis aktualizujący należności i zapasy	12 205	2 334	14 539
Rezerwa na serwis gwarancyjny	6 568	895	7 463
Korekta faktur niezapłaconych w terminie	-	13 634	13 634
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	-	40	40
Pozostałe różnice	18 410	(3 060)	15 350
Straty podatkowe	51 679	(15 623)	36 056
Ujemne różnice przejściowe łącznie	158 631	(4 826)	153 805
Aktywo z tytułu odroczonego podatku (19%)	30 140	(917)	29 223
Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny	5	(5)	-
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	93 426	15 097	108 523
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	43 816	(5 488)	38 328
Pozostałe różnice	-	207	207
Dodatnie różnice przejściowe łącznie	137 247	6 211	143 458
Rezerwa na podatek odroczonego (19%)	26 077	1 180	27 257
Aktywo z tytułu odroczonego podatku, netto	3 622	(1 656)	1 966

	Stan na 01.10.2013	Zmiana stanu	Stan na 30.09.2014
Odpisy aktualizujące wartość akcji i udziałów	1 247	(1 247)	-
Dyskonto kaucji	116	(31)	85
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	2 558	(269)	2 289
Rezerwy na wynagrodzenia	7 532	(4 958)	2 574
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	26 895	37 926	64 821
Odpis aktualizujący należności i zapasy	14 737	(2 532)	12 205
Rezerwa na serwis gwarancyjny	5 637	931	6 568
Pozostałe różnice	13 331	5 079	18 410
Straty podatkowe	51 563	116	51 679
Ujemne różnice przejściowe łącznie	123 616	35 015	158 631
Aktywo z tytułu odroczonego podatku (19%)	23 487	6 653	30 140
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	468	(468)	-
Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny	68	(63)	5
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	29 542	63 884	93 426
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	48 063	(1 926)	46 137
Pozostałe różnice	(720)	720	-
Dodatnie różnice przejściowe łącznie	77 421	62 147	139 568
Rezerwa na podatek odroczonego (19%)	14 710	11 808	26 518
Aktywo z tytułu odroczonego podatku, netto	8 777	(5 155)	3 622
zaokrąglenia		(2)	
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto		(5 157)	

15.4 Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach

Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach

Rok powstania	2010	2011/2012	2013	2014	2014
Wartość straty	13 196	15 579	817	471	5 993
Data wygaśnięcia	30.09.2016	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2020

Grupa na dzień bilansowy rozpoznała aktywo w wysokości 6 851 na stratach pozostających do rozliczenia na dzień 30 września 2015. W oparciu o osiągnięte wyniki oraz prognozy przyszłych zysków podatkowych, w szczególności związanych z harmonogramami fakturowania kontraktów długoterminowych, Zarząd Jednostki Dominującej uznaje realizację strat podatkowych z lat ubiegłych za wysoce prawdopodobną.

15.5 Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

16. Zysk przypadający na jedną akcję

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto przypadającego Akcjonariuszom Grupy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu, skorygowaną o skorygowaną (o wpływ potencjalnych akcji rozwodniających).

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

	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane	Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	(4 184)	12 967
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	11 520	11 556
Zysk na akcję zwykłą (w zł)	(0,36)	1,12
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	11 520	11 556
Rozwodniony zysk na akcję zwykłą (w zł)	(0,36)	1,12

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2014 do 30 września 2015

17. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe						
Cena nabycia na dzień 01.10.2014	4 621	39 401	8 600	4 647	271	57 540
Zwiększenia stanu, z tytułu:	104	2 352	2	428	170	3 056
Nabycie	104	2 352	-	428	-	2 884
Kapitalizacja kosztów	-	-	-	-	170	170
Różnice z przeliczenia jednostki zagranicznej	-	-	2	-	-	2
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	(2 351)	(6 204)	-	-	(8 555)
Sprzedaż	-	(332)	(218)	-	-	(550)
Likwidacja	-	(2 019)	(5 986)	-	-	(8 005)
Cena nabycia na dzień 30.09.2015	4 725	39 402	2 398	5 075	441	52 041
Umorzenie na dzień 01.10.2014	(4 292)	(33 004)	(6 045)	(4 521)	-	(47 862)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(101)	(3 646)	(1 462)	(74)	-	(5 283)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(101)	(2 483)	(13)	(74)	-	(2 671)
Leasing	-	(1 163)	(1 449)	-	-	(2 612)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	2 267	5 473	-	-	7 740
Sprzedaż	-	263	218	-	-	481
Likwidacja	-	2 004	5 254	-	-	7 258
Różnice z przeliczenia jednostki zagranicznej	-	-	1	-	-	1
Umorzenie na dzień 30.09.2015	(4 393)	(34 383)	(2 034)	(4 595)	-	(45 405)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2014	329	6 397	2 555	126	271	9 678
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2015	332	5 019	364	480	441	6 636

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2014 do 30 września 2015

Rzeczowe aktywa trwałe	Budynki i lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Cena nabycia na dzień 01.10.2013	4 573	40 237	10 173	4 793	271	60 047
Zwiększenia stanu, z tytułu:	58	4 129	47	17	-	4 251
Nabycie	58	3 285	1	17	-	3 361
Leasing	-	844	-	-	-	844
Różnice z przeliczenia jednostki zagranicznej	-	-	46	-	-	46
Zmniejszenia stanu, z tytułu: (-)	(10)	(4 965)	(1 620)	(163)	-	(6 758)
Sprzedaż (-)	-	(555)	(809)	(118)	-	(1 482)
Likwidacja (-)	(10)	(4 410)	(811)	(45)	-	(5 276)
Cena nabycia na dzień 30.09.2014	4 621	39 401	8 600	4 647	271	57 540
Umorzenie na dzień 01.10.2013 (-)	(4 247)	(34 676)	(5 055)	(4 559)	-	(48 537)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu: (-)	(52)	(3 270)	(2 240)	(110)	-	(5 672)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy (-)	(52)	(2 099)	(117)	(110)	-	(2 378)
Leasing	-	(1 171)	(2 123)	-	-	(3 294)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	7	4 942	1 250	148	-	6 347
Sprzedaż	-	537	675	103	-	1 315
Likwidacja	7	4 405	575	45	-	5 032
Umorzenie na dzień 30.09.2014 (-)	(4 292)	(33 004)	(6 045)	(4 521)	-	(47 862)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2013	326	5 561	5 118	234	271	11 510
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2014	329	6 397	2 555	126	271	9 678

Grupa na dzień bilansowy posiadała środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego o wartości netto 824. Poza środkami trwałymi w leasingu nie występują ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi, które są w posiadaniu Grupy.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2014 do 30 września 2015

18. Wartości niematerialne

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne z akwizycji	Zaliczki na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2014	61 907	29 410	539	160 194	27 417	13 437	292 904
Zwiększenia stanu, z tytułu:	586	11 648	15	-	-	9 030	21 279
Nabycie	586	-	15	-	-	-	610
Skapitalizowane koszty w okresie zaliczki na WNIPy /przeniesienie	-	-	-	-	-	9 030	9 030
zaliczki na WNIPy /przeniesienie	-	11 639	-	-	-	-	11 639
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	-	-	-	-	(11 639)	(11 639)
zaliczki na WNIPy /przeniesienie	-	-	-	-	-	(11 639)	(11 639)
Cena nabycia na dzień 31.12.2015	62 493	41 058	554	160 194	27 417	10 828	302 544
Umorzenie na dzień 01.10.2014							
Umorzenie na dzień 01.10.2014	(56 958)	(15 009)	(250)	(2 333)	(17 243)	-	(91 793)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(1 766)	(5 994)	(54)	-	(2 037)	-	(9 861)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(1 766)	(5 994)	(54)	-	(2 037)	-	(9 861)
Umorzenie na dzień 31.12.2015	(59 734)	(21 003)	(304)	(2 333)	(19 280)	-	(101 654)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2014	4 949	14 401	289	157 861	10 174	13 437	201 111
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2015	3 759	20 055	250	157 861	8 137	10 828	200 890

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2014 do 30 września 2015

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	WNiPy powstałe na akwizycji	Zaliczki na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2013	61 692	29 268	539	160 194	27 419	5 082	284 194
Zwiększenia stanu, z tytułu:	1 652	612	-	-	-	8 967	11 231
Nabycie	660	-	-	-	-	-	660
Skapitalizowane koszty w okresie						8 967	8 967
Zaliczki na WNiPy /przeniesienie	992	612	-	-	-	-	1 604
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(2 702)	-	-	-	-	(612)	(3 314)
Likwidacja	(2 702)	-	-	-	-	-	(2 702)
Zaliczki na WNiPy /przeniesienie						(612)	(612)
Cena nabycia na dzień 30.09.2014	60 642	29 880	539	160 194	27 419	13 437	292 111
Umorzenie na dzień 01.10.2013	(55 859)	(9 417)	(192)	(2 333)	(15 208)	-	(83 009)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(3 517)	(5 114)	(58)	-	(2 037)	-	(10 693)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(3 517)	(5 081)	(58)	-	(2 037)	-	(10 693)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	2 702	-	-	-	-	-	2 702
Likwidacja	2 702	-	-	-	-	-	2 702
Umorzenie na dzień 30.09.2014	(56 674)	(14 531)	(250)	(2 333)	(17 245)	-	(91 000)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2013	5 833	19 851	347	157 861	12 211	5 082	201 185
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2014	3 968	15 349	289	157 861	10 174	13 437	201 111

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

19. Test na utratę wartości firmy

W związku z wystąpieniem przesłanek utraty wartości, Grupa przeprowadziła test trwałej utraty wartości firmy. W teście przeprowadzonym na dzień 30 września 2015, przy określaniu wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne Grupa wykorzystała metodę wartości użytkowej.

Przepływy Finansowe

Przepływy finansowe zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na zatwierdzonym planie finansowym na rok 2016 oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku informatycznego w Polsce na lata przyszłe. Wartość użytkowa uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie prognozy. Przepływy finansowe nie obejmują wpływów i wy wpływów środków pieniężnych, które zgodnie z oczekiwaniami jednostka gospodarcza może uzyskać z tytułu przyszłej restrukturyzacji lub ulepszenia składników aktywów. W kalkulacji wartości użytkowej uwzględniono natomiast wydatki inwestycyjne niezbędne do poniesienia w celu zapewnienia bieżącego stopnia oczekiwanych korzyści ekonomicznych.

Stopa dyskonta

Do kalkulacji zdyskontowanych przepływów pieniężnych Grupa wykorzystała stopę dyskonta zbudowaną w oparciu o średni ważony koszt kapitału (WACC). W celu określenia właściwej wysokości stopy dyskontowej, Zarząd Jednostki Dominującej skorzystał z aktualnych publicznie dostępnych wycen i analiz finansowych dotyczących Spółki, opublikowanych przez niezależne instytucje finansowe. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopach wolnych od ryzyka (kwotowania instrumentów IRS dla kosztu długu, rentowność obligacji skarbowych dla kosztu kapitału własnego), wartości współczynnika beta, która została zalewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku.

Przypisanie wartości firmy do CGU

W wyniku dokonanych analiz uznano za zasadne wyodrębnienie w Grupie Sygnity dwóch CGU: Segment IT i Segment Pozostałej Działalności.

Grupa Sygnity

	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Zidentyfikowano utratę wartości ?
Segment IT	285 193	393 515	108 322	Nie
Segment Pozostałe	4 657	12 171	7 514	Nie
	289 850	405 686	115 836	

Wartość bilansowa CGU

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

Istotne założenia testu na utratę wartości firmy oraz analiza wrażliwości

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

Stopa dyskontowa	7,3%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	2,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2016-2017	od 3,9% do 5,5%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2018-20209	od 6,4% do 6,7%

Wartość odzyskiwalna segmentu IT wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:

Wartość odzyskiwalna	393 515
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	108 322
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	1,8 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(2,5 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu prognozy (2015-2019), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(17,3%)

Wartość odzyskiwalna segmentu pozostałe wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:

Wartość odzyskiwalna	12 171
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	7 514
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	7,0 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(13,4 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu prognozy (2015-2019), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(38,9 %)

Wynik testu na utratę wartości

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

20. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności

	Wartość bilansowa udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udział w kapitale	
	na dzień 30.09.2015	na dzień 30.09.2014	30.09.2015	30.09.2014
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	2 908	2 908	33%	33%
	2 908	2 908		

	Budimex Dromex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	
	30.09.2015	30.09.2014
Aktywa obrotowe,	9 534	10 818
w tym środki pieniężne	8 273	9 290
Aktywa razem	9 534	10 818
Zobowiązania krótkoterminowe	686	864
Przychody	-	-
Koszty operacyjne	(1 677)	(814)
Strata netto	(1 590)	(567)
Kapitał własny	8 361	9 954

21. Zapasy

	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane	Na dzień: 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Zapasy		
Towary i materiały	4 017	4 554
Półprodukty i produkty w toku	10 139	13 247
	<u>14 156</u>	<u>17 801</u>

Poniżej przedstawiono zmiany salda odpisu aktualizującego zapasy w okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2015 oraz w okresie porównywalnym:

Odpisy wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania	01.10.2014 - 30.09.2015	01.10.2013 - 30.09.2014
Na początek okresu	6 901	8 321
Utworzenie	1 520	1 914
Rozwiązanie	-	(958)
Wykorzystanie	-	(2 376)
Na koniec okresu	8 421	6 901

Utworzenie odpisu w kwocie 1 520 dotyczy części zamiennych i zostało odniesione w ciężar częściowo kosztów amortyzacji, a częściowo kosztów pozostałej działalności operacyjnej.

22. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane	Na dzień: 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Należności długoterminowe netto		
Kaucje zapłacone	3 403	3 547
Pozostałe	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	44	5
- inne	44	5
	3 447	3 552
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-
Należności krótkoterminowe netto		
Należności z tytułu dostaw i usług	57 875	84 669
Należności z tytułu podatków (VAT, ZUS)	258	181
Należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	122 914	93 426
Inne należności	3 405	5 768
	184 452	184 044
Wartość usług rozliczanych w czasie	877	964
Ubezpieczenia	353	228
Inne tytuły	231	353
Przedpłaty	1 461	1 545
	185 913	185 589
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	8 973	5 966
Należności brutto, razem	198 333	195 107

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. Wartość godziwa należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności nie różni się istotnie od ich wartości bilansowej.

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

	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane	Na dzień: 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Nieprzeteterminowane	41 987	83 112
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane niespłacone w okresie, w stosunku do których nie stwierdzono utraty wartości:		
do 1 miesiąca	4 712	523
od 1 do 3 miesięcy	1 548	698
od 1 do 6 miesięcy	9 628	336
powyżej 6 miesięcy	57 875	84 669

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

	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane	Na dzień: 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
PLN	188 372	180 284
EUR	3 629	5 512
USD	453	1 151
LTL	363	2 111
SEK	66	66
GBP	-	17
	192 883	189 141

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

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

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

Zmiany odpisów aktualizujących należności w okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2015 przedstawiono poniżej:

	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane	Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Odpis aktualizujący należności		
Na początek okresu	5 966	9 872
Utworzenie	4 653	779
Rozwiązane	(814)	(987)
Wykorzystanie	(1 035)	(3 698)
Na koniec okresu	8 973	5 966

23. Kontrakty długoterminowe

Spółki Grupy rozliczają kontrakty długoterminowe zgodnie z metodą stopnia zaawansowania usługi.

	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane	Za okres: od 01.10.2013 do 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (w okresie)		
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	107 277	82 840
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(91 237)	(55 161)
Zyski z tytułu realizacji kontraktów IT	16 040	27 679
	Narastająco na dzień: 30.09.2015	Narastająco na dzień: 30.09.2014
Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (dane skumulowane)		
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	244 067	165 571
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(203 241)	(140 927)
Zyski z tytułu realizacji kontraktów IT	40 826	24 644
Wartość wystawionych faktur	119 020	72 145
	Na dzień: 30.09.2015	Na dzień: 30.09.2014
Ujęte w sprawozdaniu jako kwoty należne (zgodne z bilansem):		
- od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	126 437	93 426
- na rzecz klientów w ramach umów długoterminowych	1 390	-

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

24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane	Na dzień: 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 579	13 121
Lokaty krótkoterminowe	-	5 270
	4 579	18 391

25. Kapitały własne

25.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 września 2015 kapitał zakładowy Jednostki Dominującej wynosił 15 082 i obejmował 11 886 242 w pełni opłaconych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 złoty każda oraz 3 196 z tytułu hiperinflacyjnego przeszacowania kapitału własnego. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane w zakresie dywidendy, prawa głosu oraz zwrotu z kapitału. W okresie 2 czerwca – 11 sierpnia 2015 Spółka na podstawie upoważnienia udzielonego uchwałą nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie nabywania akcji własnych oraz upoważnienia udzielonego Zarządowi Spółki („Uchwała ZWZ”) dokonała skupu 36.368 akcji własnych. Zgodnie z Uchwałą ZWZ akcje Spółki nabywane były w celu: a) ich umorzenia, b) finansowania transakcji inwestycyjnych Spółki, w szczególności w celu dalszej odsprzedaży w procesach przejęcia i akwizycji dokonywanej na rzecz udziałowców/wspólników w przejmowanych podmiotach w zamian za udziały/akcje tych podmiotów, c) realizacji przyszłych systemów motywacyjnych. Ostateczny cel przeznaczenia akcji własnych Spółki nabytych w ramach Programu Zakupu Akcji zostanie określony przez Zarząd Sygnity S.A. w odrębnej uchwale wykonawczej.

W wyniku powyższych transakcji oraz przy uwzględnieniu uprzednio nabytych przez Spółkę akcji własnych w celu realizacji programów motywacyjnych na lata 2011 – 2013, na dzień 30 września 2015 Spółka posiadała łącznie 366 368 akcji własnych, stanowiących 3,08% udziału w kapitale zakładowym oraz 3,08% głosów na Walnym Zgromadzeniu Sygnity S.A.

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

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

Akcjonariusz	na 30 września 2015		na 30 września 2014	
	Liczba akcji	% głosów	Liczba akcji	% głosów
Legg Mason Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1 444 412	12,15	1 484 127	12,49
Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1 185 190	9,97	1 190 358	10,01
PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny	926 710	7,80	926 710	7,80
ING Otwarty Fundusz Emerytalny	613 097	5,16	613 097	5,16
Pozostali ¹	7 716 833	64,92	7 671 950	64,54
Razem	11 886 242	100,00	11 886 242	100,00

¹ W tym 366 368 akcji skupionych przez Sygnity S.A. na potrzeby programu motywacyjnego oraz w ramach programu skupu akcji własnych wdrożonego na podstawie Uchwały ZWZ (330 000 akcji na dzień 30 września 2014).

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

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

	Liczba akcji na dzień	Liczba akcji na dzień
	30.09.2015	30.09.2014
Ryszard Wojnowski	364 305	364 305
Tomasz Sielicki	229 374	229 374
Janusz R. Guy	148 149	137 273
Krzysztof Ducal	n/d	5 000
Dariusz Śliwowski	n/d	2 193
Bogdan Zborowski	2 054	2 054

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

W dniu 6 lipca 2015 Pan Krzysztof Ducal złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych.

25.3 Pozostałe pozycje kapitałów

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest w Jednostce Dominującej na podstawie statutu Sygnity S.A. i może podlegać podziałowi do wysokości określonej Kodeksem Spółek Handlowych. Na dzień 30 września 2015 wartość kapitału zapasowego wyniosła 22 328.

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych obejmują efekt przeliczenia na PLN sprawozdań finansowych zagranicznej jednostki zależnej Baltijos Komputeriū Centras UAB na potrzeby konsolidacji. Różnice ujmowane są w pozostałych całkowitych dochodach, a w wartości skumulowanej w kapitale z przeliczenia jednostek zależnych.

Różnice kursowe są ujmowane w wyniku finansowym w momencie zbycia jednostek zależnych.

Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)

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

W dniu 31 marca 2015 Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki Dominującej podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku netto za rok obrotowy zakończony w dniu 30 września 2014 w wysokości 12 475 na: kapitał zapasowy w kwocie 6 237,5 oraz kapitał rezerwowy w kwocie 6 237,5 utworzony w celu nabycia akcji własnych Jednostki Dominującej.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej w związku z podjętą uchwałą w sprawie przeznaczenia części zysku netto Jednostki Dominującej za rok obrotowy zakończony w dniu 30 września 2014 roku na kapitał rezerwowy utworzony w celu nabycia akcji własnych Jednostki Dominującej, postanowiło udzielić Zarządowi Jednostki Dominującej upoważnienia do nabycia akcji własnych Jednostki Dominującej w rozumieniu art. 362 § 1 pkt 8 Kodeksu spółek handlowych na następujących warunkach:

- nabycie akcji własnych może nastąpić z (i do wysokości) środków stanowiących kapitał rezerwowy utworzony w tym celu uchwałą nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Jednostki Dominującej z dnia 31 marca 2015 roku, przy czym kwota ujęta w tymże kapitale rezerwowym stanowi nieprzekraczalną kwotę przeznaczoną na wykup akcji własnych obejmującą oprócz ceny nabywanych akcji także koszty ich nabycia,
- przedmiotem nabycia mogą być wyłącznie w pełni pokryte akcje Jednostki Dominującej,
- przedmiotem nabycia mogą być akcje własne Jednostki Dominującej, których łączna wartość nominalna nie przekracza 20% kapitału zakładowego Jednostki Dominującej,
- nabywanie akcji własnych Jednostki Dominującej może następować w okresie nie dłuższym niż do dnia 31 marca 2016 r.,

- nabywanie akcji własnych Jednostki Dominującej może następować za cenę nie niższą niż cena nominalna jednej akcji Jednostki Dominującej i nie wyższą niż 100 złotych za jedną akcję Jednostki Dominującej,
- akcje własne Jednostki Dominującej mogą zostać nabyte w celu:
 - a) ich umorzenia;
 - b) finansowania transakcji inwestycyjnych Spółki, w szczególności w celu dalszej odsprzedaży w procesach przejęcia i akwizycji dokonywanej na rzecz udziałowców/wspólników w przejmowanych podmiotach w zamian za udziały/akcje tych podmiotów;
 - c) realizacji przyszłych systemów motywacyjnych.
- w ramach postanowień pkt a), b), c) powyżej upoważnia się Zarząd Jednostki Dominującej do określenia według swojego uznania celu lub celów nabycia akcji własnych Jednostki Dominującej.

upoważnia się Zarząd Jednostki Dominującej do dokonania wszelkich czynności faktycznych i prawnych związanych z nabyciem akcji własnych. W szczególności w granicach Uchwały ostateczna liczba, sposób nabycia, cena, termin nabycia akcji oraz warunki ewentualnej odsprzedaży, zostaną ustalone przez Zarząd Jednostki Dominującej.

Za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2015 Jednostka Dominująca nie zadeklarowała oraz nie wypłaciła dywidendy.

Jednostka Dominująca odnosi wycenę opcji menedżerskich na kapitał i prezentuje w pozycji „Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)”. Szczegóły Programu opisano w Nocie 26

Udziały niekontrolujące

Kapitał własny przypadający udziałowcom niekontrolującym spółek:	30.09.2015	30.09.2014
Max Elektronik S.A.	424	560
Geomar S.A.	897	1 182
	1 321	1 742

26. Program akcji pracowniczych

Program z roku 2001

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

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

Data przyznania	Data wygaśnięcia	Seria, emisja	Cena wykonania	30.09.2015	30.09.2014
31 marca 2004	31 grudnia 2013	T	90,39	-	127 150
31 marca 2005	31 grudnia 2014	U	109,20	137 000	137 000
				137 000	264 150

Program z roku 2011

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

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

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

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

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

Program z roku 2013

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

- Osobami uprawnionymi do wzięcia udziału w Programie Opcji są członkowie Zarządu Spółki;
- Maksymalna liczba akcji w programie nie może przekroczyć 150 000 sztuk akcji Spółki;
- Osoby Uprawnione będą mogły zrealizować Opcje pod warunkiem, że Spółka wykaże w zatwierdzonym przez Walne Zgromadzenie skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Spółki, sporządzonym za rok obrotowy zysk netto w wysokości, co najmniej 15 000;

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2014 do 30 września 2015

- d. Zysk netto ustalany będzie bez uwzględnienia efektów finansowych zdarzeń niezwiązanych z normalną działalnością Spółki;
- e. Cena akcji w programie opcyjnym będzie równa 15 PLN (nie w tysiącach);
- f. Rada Nadzorcza sprawuje nadzór nad realizacją tego programu i bezpośrednio odpowiada za nadawanie uprawnień;
- g. Warunkiem realizacji Programu w pełnym zakresie jest nabycie przez Spółkę do 150 000 akcji własnych na zasadach określonych uchwałą nr 24 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 10 stycznia 2013;
- h. W przypadku niezrealizowania opcji, wynikające z niej uprawnienie wygasa 30 września 2016.

Poniższa tabela przedstawia rozłożenie kosztów Programu Motywacyjnego w czasie:

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

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

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

W okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2015 żadna z opcji nie została zrealizowana.

27. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	Oprocentowanie	Termin spłaty	30.09.2015	30.09.2014
<i>Długoterminowe</i>				
Pożyczka				
De Lage Landen Leasing Polska S.A.	Efektywna stopa 7%	25.05.2016	110	424
<i>Krótkoterminowe</i>				
Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:				
Bank Millennium S.A.	WIBOR 1M+marża	do 12 miesięcy	-	1 003
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	do 12 miesięcy	1 393	1 460
DEUTSCHE BANK POLSKA S.A.	WIBOR 1M+marża	31.03.2016	15 329	-
Kredyt odnawialny				
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	31.03.2016	6 047	-
Pożyczka				
De Lage Landen Leasing Polska S.A.	Efektywna stopa 7%	25.05.2016	424	601
			23 303	3 488

Na dzień 30 września 2015 Grupa posiadała linie kredytowe wielocelowe w 2 bankach (Deutsche Bank Polska S.A. i ING Bank Śląski S.A.) na łączną sumę 81 500, z czego 1 500 przypada spółce Geomar S.A.. Na dzień 30 września 2015 Grupa wykorzystwała 27 837 w linii gwarancyjnej. Dodatkowo na dzień 30 września 2015 Grupa posiada gwarancję w wysokości 11 605, udzieloną przez bank Pekao S.A.

Na dzień 30 września 2015 przyznane linie kredytowe wielocelowe zabezpieczone były cesjami z kontraktów oraz udzielonymi pełnomocnictwami do rachunków.

W ramach umów finansowania Spółka zobowiązała się do przestrzegania m.in. następujących warunków umownych:

- utrzymywania wartości kapitałów własnych na poziomie nie niższym niż 200.000,
- utrzymywania dodatniego wskaźnika EBITDA za każdy kwartał roku kalendarzowego,
- spełnienia za każdy kwartał roku kalendarzowego wskaźnika: Dług Finansowy netto/EBITDA < 3,5

28. Zobowiązania z tytułu obligacji i pozostałe zobowiązania finansowe

	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane	Na dzień: 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	39 793	-
Zobowiązania z leasingu finansowego	98	3 113
	39 891	3 113
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	499	40 073
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 271	3 617
	1 770	43 690

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

Zobowiązania z tytułu obligacji

Program Emisji Obligacji został zatwierdzony 29 sierpnia 2011 przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki. Maksymalna wartość Programu wynosi 100 000.

W ramach Programu w dniu 22 lutego 2013 Grupa wyemitowała cztery tysiące obligacji serii 1/2013 o wartości nominalnej 10, łącznie 40 000. Termin wykupu emisji przypadał na dzień 23 lutego 2015. Cena emisyjna pojedynczej obligacji wynosiła 9,8. Obligacje były oprocentowane według zmiennej stopy procentowej w wysokości stawki WIBOR dla depozytów 6-miesięcznych wyrażonych w złotych powiększonej o marżę. Emisja obligacji była przeprowadzona przez BRE Bank S.A. na podstawie wiążącej umowy programowej na prowadzenie emisji obligacji. W dniu 7 maja 2013 roku obligacje zostały wprowadzone do obrotu w ramach alternatywnego systemu obrotu CATALYST organizowanego przez spółkę BondSpot S.A. zgodnie z warunkami emisji obligacji.

Obligacje te zostały wykupione zgodnie z terminem wykupu w dniu 23 lutego 2015.

Program Emisji Obligacji został zatwierdzony 28 listopada 2014 przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej. Maksymalna wartość Programu wynosi 100 000.

W ramach Programu Emisji Obligacji w dniu 19 grudnia 2014 Grupa wyemitowała cztery tysiące obligacji serii 1/2014 o wartości nominalnej 10, łącznie 40 000. Termin wykupu nowej emisji przypada na dzień 19 grudnia 2017. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej w wysokości stawki WIBOR dla depozytów 6-miesięcznych wyrażonych w złotych powiększonej o marżę. Emisja obligacji była przeprowadzona przez mBank S.A. na podstawie wiążącej umowy programowej na prowadzenie emisji obligacji. Uchwałą BondSpot S.A. obligacje Spółki serii 1/2014 wyemitowane 19 grudnia 2014 na kwotę 40 000 zostały w dniu 23 lutego 2015 wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu na Catalyst.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2014 do 30 września 2015

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego:

	Minimalne płatności leasingowe	Przyszłe odpisy finansowe z tytułu leasingu finansowego	Wartość bieżąca płatności leasingowych
30.09.2015			
w ciągu roku	1 381	(110)	1 271
powyżej 1 roku	100	(2)	98
	1 481	(112)	1 369
30.09.2014			
w ciągu roku	4 593	(976)	3 617
powyżej 1 roku	3 417	(304)	3 113
	8 010	(1 280)	6 730

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

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

29. Rezerwy

	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane	Na dzień: 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Długoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	4 300	7 646
Naprawy gwarancyjne	3 620	3 256
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	143	264
Inne rezerwy	236	-
	8 299	11 166
Krótkoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	175	119
Naprawy gwarancyjne	3 846	3 316
Rezerwa na kary	697	1 881
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	272	151
	4 990	5 467

01.10.2014 - 30.09.2015	Stan na 01.10.2014	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2015
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	7 765	3 266	(3 518)	(3 038)	4 475
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	6 572	8 140	(4 205)	(3 041)	7 466
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	415	-	-	-	415
Rezerwa na kary	1 881	697	(1 881)	-	697
Inne	-	236	-	-	236
Razem	16 633				13 289
<i>w tym krótkoterminowe</i>	5 467				4 990
<i>w tym długoterminowe</i>	11 166				8 299

01.10.2013 - 30.09.2014	Stan na 01.10.2013	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2014
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	13 662	2 734	(6 164)	(2 467)	7 765
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	5 856	7 092	(1 445)	(4 931)	6 572
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	248	167	-	-	415
Rezerwa na kary	254	2 562	(532)	(403)	1 881
Razem	20 020	12 555	(8 141)	(7 801)	16 633
<i>w tym krótkoterminowe</i>	6 197				5 467
<i>w tym długoterminowe</i>	13 823				11 166

Rezerwa na serwis gwarancyjny

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

30. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane	Na dzień: 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	47	162
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	53 577	90 262
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	10 628	9 138
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9 405	9 655
Pozostałe zobowiązania	437	1 217
Zobowiązania z rozliczeń międzyokresowych kosztów, z tytułu:		
- kosztów zrealizowanych kontraktów	29 668	26 391
- w tym wycena długoterminowych kontraktów IT	-	231
- badania i przeglądu sprawozdań finansowych	123	125
- niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	2 338	2 374
- bonusów, nagród, prowizji	2 281	1 930
- naliczonego czynszu	1 796	2 566
- odpraw, odszkodowań karencyjnych	1 603	67
	111 903	144 118

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

31. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane	Na dzień: 30.09.2014 Zbadane Przekształcone
Krótkoterminowe		
- niezrealizowanej sprzedaży	5 651	2 733
- otrzymanych dotacji	90	607
- inne	1 388	-
	7 129	3 340
	7 129	3 340

32. Transakcje z podmiotami powiązaniymi

W okresie sprawozdawczym jednostki Grupy nie zawierały z jednostkami powiązaniymi istotnych transakcji na warunkach odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów.

33. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

	01.10.2014- 30.09.2015	01.10.2013- 30.09.2014
Zarząd Sygnity S.A.	4 770	7 328
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	4 770	6 958
Świadczenia pracownicze w formie akcji (przyznane opcje na akcje)	-	370
Rada Nadzorcza Sygnity S.A.	278	281
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	278	281

34. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w okresie od 01.10.2014 do 30.09.2015 kształtowało się następująco:

	01.10.2014- 30.09.2015	01.10.2013- 30.09.2014
Zarząd	9	10
Administracja	144	151
Dział sprzedaży	79	68
Pion produkcji	1 013	1043
Razem	1 245	1 272

35. Zobowiązania warunkowe

Gwarancje, weksle, poręczenia

	30.09.2015	30.09.2014
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji:	54 533	61 983
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	45 085	54 312
- przetargowych	4 329	1 190
- płatności	5 119	6 481
Poręczenia	616	691
	55 149	62 674

Na dzień 30 września 2015 zobowiązania warunkowe Grupy wynikały głównie z wystawionych przez Grupę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z czego większość (83%) dotyczyła gwarancji należytego (dobrego) wykonania umowy (kontraktu) oraz gwarancji usuwania wad i usterek. Celem gwarancji należytego wykonania umowy jest zabezpieczenie roszczeń powstałych w przypadku niewykonania bądź nieprawidłowego wykonania umowy.

Postępowania podatkowe

W dniu 25 listopada 2015 roku Spółka otrzymała decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej z dnia 20 listopada 2015 roku dotyczącą zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za 2008 rok. W dniu 27 listopada 2015 roku Grupa zapłaciła zobowiązanie wynikające z powyższej decyzji wraz z naliczonymi odsetkami do dnia zapłaty w łącznej kwocie 3 211.

Sprawy sporne

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

Sprawy sporne dochodzone na drodze sądowej na dzień 30 września 2015 dotyczą głównie roszczeń wynikających z umów handlowych z kontrahentami i roszczeń pracowniczych. Na dzień 30 września 2015 Zarząd potwierdza, że prawdopodobieństwo wypływu środków, wynikające z rozstrzygnięcia toczących się sporów, na które nie zostały utworzone rezerwy, jest znikome.

36. Sezonowość lub cykliczność działalności

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

37. Roszczenia i sprawy sporne

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

38. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

W dniu 25 listopada 2015 roku Grupa otrzymała decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej z dnia 20 listopada 2015 roku dotyczącą zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za 2008 rok. W dniu 27 listopada 2015 roku Spółka zapłaciła zobowiązanie wynikające z powyższej decyzji wraz z naliczonymi odsetkami do dnia zapłaty w łącznej kwocie 3 211. Grupa na dzień bilansowy utworzyła rezerwę na zobowiązanie z tego tytułu na kwotę 3 300.

W dniu 2 grudnia 2015 roku została ogłoszona decyzja Ministerstwa Zdrowia dotycząca zakończenia przez CSIOZ współpracy z obecnymi podwykonawcami w projekcie P1 w celu umożliwienia jego realizacji w nowej formule. Zarząd Sygnity S.A. informuje, iż zgodnie z jego najlepszą wiedzą, Sygnity S.A. jest jednym z nielicznych lub wręcz jedynym wykonawcą w projekcie P1 (e-Zdrowie), który nie otrzymał od Zamawiającego powiadomienia o odstąpieniu od umowy z winy Wykonawcy oraz informacji o naliczeniu kar umownych.

Jednocześnie w dniu 2 grudnia 2015 roku, Spółka otrzymała pismo od CSIOZ z wnioskiem o złożenie przez Sygnity S.A. propozycji rozwiązania umowy w drodze porozumienia stron.

Zarząd Sygnity S.A. deklaruje pełną wolę współpracy z CSIOZ zarówno w zakresie kontynuowania - wybranych lub wszystkich komponentów - projektu lub zawarcia porozumienia uwzględniającego prawa i obowiązki stron umowy na realizację zleconego Spółce zakresu prac w ramach projektu P1.