

**SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej
za rok obrotowy od 1 października 2015
roku do 30 września 2016 roku

Grupa Sygnity S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

Jan Maciejewicz

Prezes Zarządu



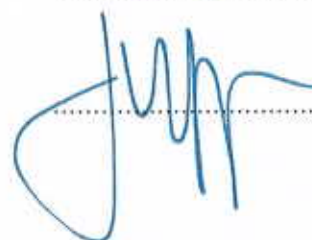
Roman Durka

Wiceprezes Zarządu



Jakub Leśniewski

Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych



Warszawa, 16 grudnia 2016 r.

Spis treści

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Skonsolidowany bilans	6
Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	7
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	15
5. Zarządzanie ryzykiem finansowym	28
5.1 Czynniki ryzyka finansowego	28
5.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	30
6. Ważne oszacowania i osądy księgowe	30
7. Informacje dotyczące segmentów działalności	32
8. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy	33
9. Przychody ze sprzedaży	33
10. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	34
11. Pozostałe przychody operacyjne	34
12. Pozostałe koszty operacyjne	35
13. Przychody finansowe	35
14. Koszty finansowe	35
15. Podatek dochodowy	36
15.1 Obciążenie podatkowe	36
15.3 Odroczone podatek dochodowy	37
15.4 Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach	38
15.5 Rozliczenia podatkowe	38
16. Strata przypadająca na jedną akcję	39
17. Rzeczowe aktywa trwałe	40
18. Wartości niematerialne	42
19. Test na utratę wartości firmy	44
20. Inwestycje w jednostkach współzależnych	46
21. Zapasy	46
22. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	47
23. Kontrakty długoterminowe	50
24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50
25. Kapitały własne	51

25.1	Kapitał podstawowy	51
	Akcjonariat	51
	Akcje własne	51
25.2	Stan posiadanych akcji Sygnity S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące	52
25.3	Pozostałe pozycje kapitałów	53
26.	Program akcji pracowniczych	53
	Program z roku 2011	53
	Program z roku 2013	53
27.	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	54
28.	Zobowiązania z tytułu obligacji i pozostałe zobowiązania finansowe	55
29.	Rezerwy	57
30.	Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	58
31.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	59
32.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	59
33.	Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy	59
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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane Przekształcone*
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		356 355	384 243
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		66 743	45 062
	9	423 098	429 305
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		(299 997)	(320 721)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(57 199)	(38 233)
	10	(357 196)	(358 954)
Zysk brutto ze sprzedaży		65 902	70 351
Koszty sprzedaży	10	(24 067)	(22 206)
Koszty ogólnego zarządu	10	(39 086)	(46 100)
Pozostałe przychody operacyjne	11	2 469	3 881
Pozostałe koszty operacyjne	12	(896)	(1 980)
Zysk z działalności operacyjnej		4 322	3 946
Przychody finansowe	13	560	441
Koszty finansowe	14	(3 857)	(4 426)
Wynik na operacjach finansowych		(3 297)	(3 985)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie		(763)	(532)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem		262	(571)
Podatek dochodowy	15	(7 985)	(3 639)
Strata netto		(7 723)	(4 210)
Inne całkowite dochody netto			
Przeszacowanie rezerwy na świadczenia emerytalne		(15)	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		42	34
		27	34
Całkowite dochody		(7 696)	(4 176)
(Strata) / zysk netto przypadający:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		(7 790)	(4 184)
- Udziałowcom niekontrolującym		67	(26)
Całkowite dochody ogółem przypadające:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		(7 763)	(4 150)
- Udziałowcom niekontrolującym		67	(26)
Podstawowa i rozwodniona strata netto na jedną akcję (w zł)	16	(0,69)	(0,36)

* - dane przekształcone. Szczegóły opisano w notcie 4.2

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

Skonsolidowany bilans

	Nota	Na dzień 30.09.2016 Zbadane	Na dzień 30.09.2015 Zbadane
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	17	9 431	6 636
Wartości niematerialne	18	36 336	43 029
Wartość firmy	19	157 861	157 861
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	20	2 564	3 327
Jednostka zależna niekonsolidowana		60	60
Należności długoterminowe	22	3 169	3 447
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	568	1 966
		209 989	216 326
Aktywa obrotowe			
Zapasy	21	27 907	14 156
Należności handlowe oraz pozostałe należności	22	192 953	185 913
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	24	62 870	4 579
		283 730	204 648
AKTYWA RAZEM		493 719	420 974
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	25.1	15 082	15 082
Akcje własne	25.1	(7 234)	(5 929)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	25.3	193 458	193 458
Kapitał zapasowy	25.3	22 327	22 327
Kapitał rezerwowy	25.3	6 238	6 238
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	25.3	(12)	(54)
Niepokryte straty	25.3	(16 559)	(8 754)
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		213 300	222 368
Udziały niekontrolujące	25.3	1 388	1 321
		214 688	223 689
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	27	-	110
Zobowiązania z tytułu obligacji	28	39 885	39 793
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	28	-	98
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	30	9 742	-
Rezerwy	29	5 167	8 299
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	5 764	-
		60 558	48 300
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	27	13 685	23 193
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	30	141 914	111 856
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	30	81	47
Zobowiązania z tytułu obligacji	28	486	499
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	28	95	1 271
Rezerwy	29	4 924	4 990
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31	57 288	7 129
		218 473	148 985
Zobowiązania razem		279 031	197 285
PASYWA RAZEM		493 719	420 974

[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 2015 do 30 września 2016 roku

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

Przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)	Kapitał własny akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	KAPITAŁ WŁASNY OGÓLEM
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 zależnych	-	-	-	-	-	34	-	34	-	34
Podział wyniku za rok 2013/2014	-	-	-	6 237	6 238	-	(12 475)	-	-	-
Zakup akcji w Max Elektronik S.A.	-	-	-	-	-	-	(629)	(629)	(395)	(1 024)
Zakup akcji własnych	-	(369)	-	-	-	-	-	(369)	-	(369)
Inne korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	-	(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
Stan na dzień 01.10.2015	15 082	(5 929)	193 458	22 327	6 238	(54)	(8 754)	222 368	1 321	223 689
Suma całkowitych dochodów:										
- Strata netto	-	-	-	-	-	-	(7 790)	(7 790)	67	(7 723)
- Przeszacowanie rezerwy na świadczenia emerytalne	-	-	-	-	-	-	(15)	(15)	-	(15)
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	-	-	-	-	-	42	-	42	-	42
Zakup akcji własnych	-	(1 305)	-	-	-	-	-	(1 305)	-	(1 305)
Stan na dzień 30.09.2016	15 082	(7 234)	193 458	22 327	6 238	(12)	(16 559)	213 300	1 388	214 688

[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 2015 do 30 września 2016

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		262	(571)
Korekty o pozycje:		89 571	(10 903)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie		763	105
Amortyzacja	10	16 980	15 144
Przychody i koszty odsetkowe		3 150	3 403
Zyski ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		-	(52)
Zyski z działalności inwestycyjnej		(534)	(2 375)
Inne korekty		-	(336)
Zmiana kapitału obrotowego*		69 212	(26 792)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		89 833	(11 474)
Podatek dochodowy zapłacony		(4 146)	(2 847)
		85 687	(14 321)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		-	135
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		(7 014)	(3 494)
Wydatki na prace rozwojowe		(6 299)	(9 200)
Pożyczki spłacone		-	7
		(13 313)	(12 552)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wydatki z tytułu nabycia akcji własnych		(1 305)	(1 454)
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	28	-	40 000
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych	28	-	(40 000)
(Wydatki)/wpływy z tytułu zaciągniętych/(spłaconych) kredytów i pożyczek		(9 618)	19 815
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(456)	(1 810)
Zapłacone odsetki		(2 746)	(3 408)
Inne wydatki finansowe		-	(82)
		(14 125)	13 061
Przepływy pieniężne netto razem		58 249	(13 812)
Środki pieniężne na początek okresu		4 579	18 391
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		42	-
Środki pieniężne na koniec okresu		62 870	4 579
*Zmiana kapitału obrotowego			
Zmiana stanu rezerw		66	(2 336)
Zmiana stanu zapasów		(13 751)	3 645
Zmiana stanu należności		(6 762)	(219)
Zmiana stanu zobowiązań		39 410	(31 671)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów		50 249	3 789
Razem		69 212	(26 792)

[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 2015 do 30 września 2016

Informacje dodatkowe

1. Informacje ogólne

1.1 Grupa Sygnity

Jednostką Dominującą Grupy Sygnity jest Sygnity S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Franciszka Klimczaka 1. 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 30 września 2016 i był następujący:

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

W dniu 16 listopada 2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki dokonało wyboru Rady Nadzorczej na nową, trzyletnią kadencję, w składzie, który nie uległ zmianie na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania:

- | | |
|---|---|
| ✓ Pan Raimondo Eggink | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| ✓ Pani Beata Gessel - Kalinowska vel Kalisz | - Członek Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Tomasz Sielicki | - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Piotr Skrzyński | - Członek Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Mariusz Bogdan Tokarski | - Członek Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Paweł Zdunek | - Członek Rady Nadzorczej |

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

1.3 Zarząd

Skład Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania był następujący:

- | | |
|------------------------|--------------------------------------|
| ✓ Pan Jan Maciejewicz | - Prezes Zarządu |
| ✓ Pan Roman Durka | - Wiceprezes Zarządu |
| ✓ Pan Jakub Leśniewski | - Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych |

W ciągu roku obrotowego zakończonego 30 września 2016 miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:

W okresie od 1 października 2015 do 12 lutego 2016 skład Zarządu Spółki był następujący:

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

W dniu 12 lutego 2016 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu Pana Jana Maciejewicza na stanowisko Wiceprezesa Zarządu obecnej kadencji oraz podjęła uchwały o powołaniu następujących osób do pełnienia funkcji członków Zarządu Spółki:

- ✓ Pana Janusza R. Guy na stanowisko Prezesa Zarządu;
- ✓ Pani Magdaleny Bargieł na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. Personalnych;
- ✓ Pana Romana Durki na stanowisko Wiceprezesa Zarządu;
- ✓ Pana Jakuba Leśniewskiego na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych;
- ✓ Pana Jana Maciejewicza na stanowisko Wiceprezesa Zarządu;

na nową wspólną trzyletnią kadencję, która rozpoczęła swój bieg w dniu odbycia Walnego Zgromadzenia Spółki zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2015 roku tj. w dniu 24 marca 2016 roku.

W dniu 24 marca 2016 roku, z chwilą odbycia się Walnego Zgromadzenia Spółki zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2015 roku wygaś mandat Pana Bogdana Zborowskiego jako Członka Zarządu Spółki.

W dniu 30 maja 2016 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła decyzję o odwołaniu ze składu Zarządu Spółki Pana Janusza R. Guy'a – Prezesa Zarządu oraz Pani Magdaleny Bargieł – Wiceprezesa Zarządu ds. Personalnych.

Jednocześnie Rada Nadzorcza Spółki w dniu 30 maja 2016 roku podjęła decyzję o powierzeniu Panu Janowi Maciejewiczowi, dotychczasowemu Wiceprezesowi Zarządu Spółki, stanowiska Prezesa Zarządu Sygnity.

Wskazane powyżej zmiany w Zarządzie Spółki nie wpływają na długość trwania aktualnej, wspólnej kadencji Zarządu Sygnity.

1.4 Biegły rewident

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

2. Skład Grupy

Na koniec okresu sprawozdawczego Grupa Sygnity obejmowała następujące podmioty:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale 30.09.2016	Udział w kapitale 30.09.2015
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. ¹⁾	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia.	pełna	86,43	86,43
2	ICD Comp Consulting Sp. z o.o. w likwidacji ²⁾	Warszawa, Polska	Dostawa oprogramowania i usług dla sektora bankowości.	niekonsolidowana	-	100,00
3	Sygnity Business Solutions S.A. ³⁾	Zielona Góra, Polska	Dostawa oprogramowania i usług informatycznych.	pełna	98,33	98,33
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. ⁴⁾	Warszawa, Polska	Obrót energią elektryczną	niekonsolidowana	100,00	100,00
SPÓŁKI WSPÓŁZALEŻNE						
1	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	Warszawa, Polska	Spółka celowa do realizacji zadania inwestycyjnego.	metoda praw własności	33,00	33,00
AKTYWA DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY						
1	Emtal Sp. z o.o. ⁵⁾	Gdańsk, Polska	Dostawca i integrator systemów dla transportu zbiorowego	n/d	50,00	50,00

¹⁾ Po dniu bilansowym Spółka zwiększyła udział w kapitale spółki Geomar S.A. do 100% (Nota 38).

²⁾ Dnia 26 lutego 2013 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o rozwiązaniu i likwidacji spółki, ustalając termin rozpoczęcia procesu likwidacji na dzień 26 lutego 2013 roku. Spółka zdecydowała się na niekonsolidowanie spółki ze względu na fakt, iż jej dane finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W dniu 17 sierpnia 2016 roku Spółka została wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego.

³⁾ W dniu 5 listopada 2015 roku została zarejestrowana zmiana firmy spółki z Max Elektronik S.A. na Sygnity Business Solutions S.A.

⁴⁾ Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej. Grupa zdecydowała się na niekonsolidowanie spółki ze względu na fakt, iż jej dane finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

⁵⁾ Z uwagi na brak przedstawicieli Grupy w składzie Zarządu jednostki, Grupa nie posiada zdolności kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki. W okresie sprawozdawczym Grupa nie posiadała zdolności wywierania znaczącego wpływu na politykę i działalność jednostki, w związku z czym jednostka ta nie jest konsolidowana i prezentowana jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Na dzień 30 września 2016 w związku z zastosowaniem zasady ostrożnej wyceny całość udziałów w spółce objęta jest odpisem z tytułu trwałej utraty wartości w kwocie 191.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuacji działalności. Zarząd Jednostki Dominującej przygotował plan przepływów pieniężnych Grupy na kolejny rok obrotowy trwający od 1 października 2016 do 30 września 2017, 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 Spółka wypełniła wymogi kontynuowanych umów kredytowych w zakresie klauzul warunkowych oraz innych zobowiązań wynikających z umów kredytowych oraz wyemitowanych obligacji.

Zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 28 listopada 2014 Zarząd Sygnity S.A. uzyskał zgodę na przeprowadzenie programu emisji obligacji krótko i średnioterminowych, które będą dokonywane w okresie nie dłuższym niż do dnia 31 grudnia 2017. Maksymalna wartość Programu wynosi 100 000. Dodatkowo Zarząd Grupy planuje zrefinansować zadłużenie lub 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 uwagę na poniższe zagadnienia.

Grupa jest stroną umów finansowania zewnętrznego w łącznej kwocie 54 151 (w tym 39 885 stanowią długoterminowe zobowiązania z tytułu obligacji wymagalne dnia 19 grudnia 2017 r. oraz 13 685 stanowi zadłużenie z umów kredytów odnawialnych zapadających dnia 31 marca 2017 r.) na dzień bilansowy (patrz nota 27 i 28), zawierających warunki umowne (tzw. covenants) dotyczące m.in. jej wyników finansowych.

Zmiany wyceny kontraktów długoterminowych (patrz nota 22 i 23) mogą mieć wpływ (zarówno pozytywny jak i negatywny) na wynik finansowy i rentowność Grupy. 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 Grupy.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

W odniesieniu do jednego z tych kontraktów realizowanych przez Grupę zamawiający (klient z sektora publicznego) oświadczył, że nie będzie kontynuował rozpoczętych prac w pierwotnie uzgodnionym zakresie. W rezultacie Grupa 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 (niezafakturowane należności z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych w kwocie 16 715) 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.

W odniesieniu do innego istotnego kontraktu również toczą się negocjacje, dotyczące zmian w sposobie realizacji, w wyniku czego przyszła wycena tego kontraktu może różnić się od tej ujętej w niniejszym sprawozdaniu. Ponadto w ramach realizacji tego projektu, Zarząd Jednostki Dominującej podjął zamiar sformułowania i zgłoszenia roszczeń do podwykonawcy w kwocie o maksymalnej wartości 37 000. W oparciu o prowadzone z dostawcą negocjacje oraz analizę kontraktu Zarząd ocenia, jako prawdopodobną do odzyskania w drodze ugody lub na drodze sądowej kwotę około 18 000. Budżet kosztów tego projektu przyjęty do szacunków przychodów uwzględnia korektę o tę kwotę.

Zdaniem Zarządu, opisane zdarzenia potencjalnie mogące stanowić podstawę utworzenia odpisu aktualizującego wartość należności szacowanych wymagają ciągłej analizy pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Grupy, przy czym do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania w ocenie Zarządu Jednostki dominującej nie wystąpiły przesłanki uzasadniające konieczność dokonania odpisów aktualizacyjnych wskazanych powyżej kontraktów długoterminowych. Niezależnie od powyższego Grupa, uwzględniając wyniki takiej analizy i sytuacji rynkowej, a także stanowisk kontrahentów rozważy podjęcie czynności mających na celu niezakłócone funkcjonowanie Grupy.

O ile nie wystąpią okoliczności opisane powyżej jako znacząca niepewność, w ocenie Zarządu wszystkie klauzule warunkowe i inne zobowiązania wynikające z umów kredytowych i wyemitowanych obligacji pozostaną spełnione w dającej się przewidzieć przyszłości.

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 Grupę kapitał obrotowy oraz możliwość renegotiacji 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 2016 oraz na dzień 30 września 2016, a także zawiera dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 30 września 2015 oraz na dzień 30 września 2015.

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 16 grudnia 2016.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

4. Podstawowe zasady rachunkowości

4.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa zastosowała po raz pierwszy nowe i zmienione standardy i interpretacje, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczęte 1 stycznia 2015 roku lub później:

- a) Poprawki do MSSF 2011-2013
- b) Plany określonych świadczeń: Składki pracowników – Zmiany do MSR 19
- c) Poprawki do MSSF 2010-2012

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa 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 2016 roku:

- a) Roczne zmiany MSSF 2012-2014
- b) Zmiany do MSSF 11 dot. nabycia udziału we wspólnej działalności
- c) Zmiany do MSR 16 i MSR 38 dot. amortyzacji
- d) Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 dot. wyłączenia z konsolidacji jednostek inwestycyjnych
- e) Zmiany do MSR 27 dot. metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych
- f) Zmiany do MSR 1

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

- a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe: Klasyfikacja i wycena oraz Rachunkowość zabezpieczeń”
- b) MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”
- c) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami
- d) MSSF 16 „Leasing”
- e) Zmiany do MSR 12 dotyczące ujęcia aktywa z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat
- f) Zmiany do MSR 7: Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji
- g) Zmiany do MSSF 2: Klasyfikacja i wycena transakcji opartych na akcjach

Ocena wpływu powyższych zmian na sprawozdanie finansowe:

Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej zastosowanie przez Grupę nowych lub zmienionych standardów i interpretacji nie wywarło znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Zarząd Jednostki Dominującej 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Zarząd Jednostki Dominującej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa nie zakończyła analizy wpływu nowego standardu.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

4.2 Zmiany polityk księgowych oraz zmiany prezentacji

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 Grupa nie dokonywała zmian polityki rachunkowości oraz zmian prezentacji z wyjątkiem zmiany klasyfikacji części kosztów ogólnego zarządu i kosztów wytworzenia sprzedanych produktów i usług do kosztów sprzedaży.

W wyniku zmiany klasyfikacji części kosztów ogólnego zarządu i kosztów wytworzenia sprzedanych produktów i usług do kosztów sprzedaży koszty ogólnego zarządu za rok obrotowy zakończony 30 września 2015 roku zmniejszyły się o 1 034, koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług zmniejszyły się o 385 a koszty sprzedaży zwiększyły się o sumę tych dwóch kwot tj. o 1 419.

Inne zmiany, polityk księgowych ani prezentacji pozycji w bilansie i skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów wobec stanu na 30 września 2015, 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 i sprawozdawczą wszystkich spółek Grupy jest złoty polski, z wyjątkiem spółki UAB Baltijos KC, której walutą funkcjonalną jest EUR.

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 2016	30 września 2015	rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016	rok obrotowy od 1 października 2014 do 30 września 2015
EUR	4,3120	4,2386	4,3348	4,1707
USD	3,8558	3,7754	3,9268	3,6419

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 okazyjnej (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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 jakies 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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 zaszyły zmiany wskazujące na ewentualną utratę wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy nie są odwracane. Zyski i straty ze zbycia działalności należącej do ośrodków wypracowujących środki pieniężne (CGU ang. Cash Generating Units), do którego alokowano wartość firmy uwzględniają odpowiednią część wartości bilansowej wartości firmy, dotyczącą sprzedanej działalności.

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

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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

4.3.12 Wspólne porozumienia umowne (jednostki współzależne)

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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

Należności dotyczące kontraktów

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

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 rozpoznane przychody.

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”).

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 oczekiwane koszty pozostałe do zakończenia kontraktu). Przychody odpowiadające stopniowi zaawansowania kontraktu na dzień bilansowy wyznacza się jako iloczyn stopnia zaawansowania oraz łącznej kwoty planowanych przychodów na kontrakcie.

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 odroczony podatek dochodowy powstał z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach transakcji innej niż połączenie jednostek gospodarczych, które nie wpływa ani na wynik finansowy, ani na dochód podatkowy (stratę podatkową), nie wykazuje się go. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy stawek (i przepisów) podatkowych, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tego tytułu.

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

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

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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 zabezpieczania 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 znaczna, 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. W celu zabezpieczenia przed tym ryzykiem, Grupa wykorzystuje walutowe kontrakty terminowe typu forward. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

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, wiarygodności 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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 projekcji przepływów pieniężnych. Realizacja planowanych przepływów jest cyklicznie weryfikowana i obejmuje m.in. analizę niezrealizowanych przepływów pieniężnych, ich przyczyny i skutki. Takie projekcje wyników finansowych uwzględniają plany 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 przewiduje swoje potrzeby finansowe tak, aby zapewnić, że jej istniejące zobowiązania finansowe będą wypełniane w przewidywalnej przyszłości. Na dzień 30 września 2016 Grupa dysponowała środkami pieniężnymi w łącznej kwocie 62 870 (na dzień 30 września 2015 r.: 4 579).

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 niezdyktowane 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 30.09.2016	Na dzień 30.09.2015
	Zbadane	Zbadane
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty i pożyczki	-	110
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	39 885	39 793
Zobowiązania z leasingu finansowego	-	98
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 742	-
	49 627	40 001
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	13 685	23 193
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	486	499
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	95	1 271
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	93 037	53 577
Pozostałe zobowiązania	48 877	58 279
	156 180	136 819

* Zapadalne dnia 19 grudnia 2017 r.

** Zapadalne dnia 15 grudnia 2018 r.

Informacje na temat ryzyka utraty płynności zawarte są również w nocie 3. Informacje na temat wiekowania krótkoterminowych zobowiązań handlowych w części z tytułu dostaw i usług zawarte są w nocie 30.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 finansowego. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia finansowego netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie finansowe netto oblicza się jako sumę zobowiązań z tytułu oprocentowanych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z tytułu obligacji i leasingu finansowego pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w bilansie wraz z zadłużeniem finansowym netto.

	Na dzień 30.09.2016 Zbadane	Na dzień 30.09.2015 Zbadane
Zadłużenie finansowe		
Zadłużenie finansowe brutto		
Zobowiązania z tytułu obligacji	40 371	40 292
Oprocentowane kredyty i pożyczki	13 685	23 303
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	95	1 369
	<u>54 151</u>	<u>64 964</u>
Zadłużenie finansowe netto		
Minus Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(62 870)	(4 579)
	<u>-</u>	<u>60 385</u>
Kapitał własny razem	214 688	223 689
Kapitał ogółem	<u>214 688</u>	<u>284 074</u>
Wskaźnik zadłużenia finansowego netto	0,0%	21,3%

Grupa w okresie 12 miesięcy zakończonych 30 września 2016, 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 a długoterminowe obligacjami.

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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty dochód podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Na dzień 30 września 2016 roku Grupa rozpoznała rezerwę z tytułu podatku odroczonego, netto w wysokości 5 169. (Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 31 346 na 30 września 2016 roku zostało pomniejszone o rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 36 515). Szczegóły opisano w nocie 15.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 roku część Spółek należących do Grupy osiągnęła łączny dochód podatkowy w związku z czym część strat podatkowych z lat ubiegłych została wykorzystana. W ocenie Zarządu Spółki odzyskiwalność strat podatkowych, na których Grupa rozpoznała aktywo z tytułu odroczonego podatku jest prawdopodobna. Możliwość odliczenia strat podatkowych w przyszłości zależy od wielu czynników, w tym od możliwości realizacji przez Grupę zakładanych wyników finansowych. W przypadku gdyby Grupa nie osiągnęła wystarczających dochodów podatkowych w ciągu pięciu kolejnych lat podatkowych od daty niniejszego sprawozdania t.j. w latach 2017 – 2021 może to skutkować koniecznością odpisania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 1 452.

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. Patrz również nota 3.

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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 obszarze niebędącym główną działalnością Grupy (geodezja).

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 roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 przychód ze sprzedaży do jednego z odbiorców Grupy wyniósł 57 729, co stanowiło 13,4% przychodów ze sprzedaży ogółem Grupy. Cały przychód został rozpoznany w segmencie IT. W okresie porównywalnym udział przychodów od pojedynczego odbiorcy nie przekroczył progu 14,8% udziału w przychodach ze sprzedaży ogółem Grupy.

	Segment IT	Pozostałe	Wyłączenia i pozycje nieprzypisane	Działalność ogółem
Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane				
Sprzedaż segmentu	411 853	11 309	-	423 162
Sprzedaż pomiędzy segmentami	-	(64)	-	(64)
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	411 853	11 245	-	423 098
Koszty operacyjne segmentu	(409 380)	(10 969)	-	(420 349)
Zysk segmentu	2 473	276	-	2 749
Pozostałe przychody / (koszty) operacyjne netto	1 509	64	-	1 573
Zysk z działalności przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi netto	3 982	340	-	4 322
Koszty finansowe netto	-	-	(3 297)	(3 297)
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	-	-	(763)	(763)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem	3 982	340	(4 060)	262
Podatek dochodowy	-	-	(7 985)	(7 985)
Zysk / (strata) netto	3 982	340	(12 045)	(7 723)
Aktywa segmentów	483 425	10 294	-	493 719
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku, netto	-	-	5 196	5 196
Nakłady aktywowane	13 266	47	-	13 313
Amortyzacja	16 692	288	-	16 980
Za okres: 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 segmentu	1 816	229	-	2 045
Pozostałe przychody / (koszty) operacyjne netto	2 186	(285)	-	1 901
Zysk z działalności przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi netto	4 002	(56)	-	3 946
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	-	-	1 966	1 966
Nakłady aktywowane	12 583	111	-	12 694
Amortyzacja	14 896	248	-	15 144

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

8. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2015 zostało zatwierdzone 24 marca 2016 przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Sygnity S.A. W dniu 1 kwietnia 2016 zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

9. Przychody ze sprzedaży

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Licencje i oprogramowania	77 183	72 417
Usługi wdrożeniowe	199 590	230 527
Usługi serwisowe	77 711	80 140
Pozostałe	1 871	1 159
	356 355	384 243
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	66 743	45 062
	66 743	45 062

Przychody generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 3,6% przychodów ze sprzedaży za rok zakończony 30 września 2016 (około 2,9% za rok zakończony 30 września 2015 roku) pochodziło od zleceniodawców niemających siedziby na terytorium Polski. W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz sprzętu komputerowego.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Koszty według rodzaju		
Zużycie materiałów i energii	(63 051)	(64 000)
Usługi obce	(134 178)	(148 473)
Wynagrodzenia	(112 684)	(127 263)
Świadczenia na rzecz pracowników	(21 765)	(24 504)
Amortyzacja	(16 980)	(15 144)
Podatki i opłaty	(2 702)	(2 827)
Pozostałe	(11 790)	(6 816)
	(363 150)	(389 027)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		
Koszty sprzedaży	(24 067)	(22 206)
Koszty ogólnego zarządu	(39 086)	(46 100)
	(299 997)	(320 721)

11. Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Pozostałe przychody operacyjne		
Dodatnie różnice kursowe	68	136
Korekta świadczeń na rzecz pracowników	215	-
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	79	52
Rozliczenie zakończonych umów leasingowych	818	2 371
Odszkodowania i kary otrzymane	163	22
Korekta deklaracji z tytułu VAT dot. lat ubiegłych	-	891
Inne tytuły	1 126	409
	2 469	3 881

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

12. Pozostałe koszty operacyjne

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Pozostałe koszty operacyjne		
Zawiązanie rezerwy na kary i koszty spraw sądowych	(519)	(77)
Zwiększenie stanu pozostałych rezerw	-	(146)
Odpis aktualizujący zapasy	-	(1 475)
Odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań	(250)	(56)
Darowizny	(18)	(18)
Koszty postępowania sądowego	-	(52)
Inne tytuły	(109)	(156)
	<u>(896)</u>	<u>(1 980)</u>

13. Przychody finansowe

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Przychody finansowe		
Przychody finansowe z tytułu odsetek	82	367
Dodatnie różnice kursowe	-	74
Dyskonto rozrachunków	324	-
Pozostałe przychody finansowe	154	-
	<u>560</u>	<u>441</u>

14. Koszty finansowe

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Koszty finansowe		
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od kredytów i pożyczek	(997)	(435)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(1 747)	(2 484)
- od leasingu finansowego	(49)	(693)
- pozostałe odsetki	(417)	(510)
Dyskonto rozrachunków	-	(304)
Ujemne różnice kursowe	(553)	-
Pozostałe koszty finansowe	(94)	-
	<u>(3 857)</u>	<u>(4 426)</u>

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

15. Podatek dochodowy

15.1 Obciążenie podatkowe

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
Bieżący podatek dochodowy	(911)	(157)
Odroczony podatek dochodowy	(7 162)	(1 643)
Korekta podatku za lata ubiegłe	88	1 461
Rezerwa na zobowiązania podatkowe dotyczące lat ubiegłych	-	(3 300)
	(7 985)	(3 639)

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 2016 roku przedstawia się następująco:

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Zysk przed opodatkowaniem	262	(571)
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek według stawki ustawowej	(50)	108
Zmiana szacunków kalkulacji podatku roku ubiegłego	(203)	533
Spisanie aktywa z tytułu niewykorzystanych strat podatkowych	(3 791)	(2 846)
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość aktywa rozpoznanego na stratach podatkowych	(1 311)	-
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odpisów aktualizujących wartość zapasów	(811)	-
Rozpoznanie aktywa z tytułu strat podatkowych	-	-
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	88	(1 839)
Inne korekty	-	784
Wpływ różnic trwałych na podatek:		
<u>Przychody niepodatkowe:</u>		
- rozliczenia z Urzędem Skarbowym	-	74
- rozwiązanie rezerw na kary umowne	-	55
- pozostałe przychody	-	285
<u>Koszty niepodatkowe:</u>		
- wydatki na reklamę i reprezentację	(34)	(47)
- utworzenie rezerw na kary	(1 238)	(382)
- spisanie należności i aktywów finansowych	-	(189)
- rezerwa na sprawy sporne	(122)	-
- koszt likwidacji zapasów	-	-
- podatki i składki	(94)	(211)
- udział w stracie podatkowej jednostki współzależnej	60	69
- pozostałe koszty	(479)	(33)
Podatek dochodowy	(7 985)	(3 639)

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 do 30.09.2016	Stan na 30.09.2015
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Dyskonto kaucji	18	31
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	327	356
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	376	296
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	13 341	6 179
Odpis aktualizujący należności i zapasy	2 332	2 762
Rezerwa na serwis gwarancyjny	1 367	1 418
Korekty faktur	1 408	2 590
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	-	8
Koszty bezpośrednie dotyczące przychodów niepodatkowych	9 416	5 815
Pozostałe różnice	1 315	2 917
Straty podatkowe	1 451	6 851
	31 351	29 223
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	25 383	19 935
Koszty przyszłych okresów stanowiące koszt podatkowy roku bieżącego	4 565	-
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	6 510	7 282
Pozostałe różnice	89	39
	36 547	27 257
Aktywo (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku, netto	(5 196)	1 966

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

15.4 Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach

Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach według roku powstania

Rok powstania	2012	2013	2014	2015	2016
Kwota straty	7 719	817	472	5 326	204

Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach według dat wygaśnięcia

Rok powstania	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016
Kwota straty	8 128	644	2 698	2 966	102
Data wygaśnięcia	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2021

Grupa na dzień bilansowy rozpoznała aktywo na część strat pozostających do rozliczenia na dzień 30 września 2016 w kwocie 1 451. Wartość strat spisanych w roku zakończonym 30 września 2016 wyniosła 19 953 (wpływ na wynik finansowy netto w kwocie 3 791).

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

16. Strata przypadająca na jedną akcję

Podstawowa strata przypadająca na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie straty netto przypadającej Akcjonariuszom Grupy za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

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

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

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Strata netto przypadająca na akcjonariuszom Jednostki Dominującej	(7 790)	(4 184)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	11 363	11 520
Strata na akcję zwykłą (w zł)	(0,69)	(0,36)
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. szt.)	11 363	11 520
Rozwodniona strata na akcję zwykłą (w zł)	(0,69)	(0,36)

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 01.10.2015	4 725	39 402	2 398	5 075	441	52 041
Zwiększenia stanu, z tytułu:	3 004	1 925	-	2 019	5 433	12 381
Nabycie	-	1 332	-	56	-	1 388
Skapitalizowane koszty w okresie Zakoczone inwestycje	-	-	-	-	5 433	5 433
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	3 004	593	-	1 963	-	5 560
Sprzedaż	(3 238)	(13 792)	(1 610)	(368)	(5 560)	(24 568)
Likwidacja	(3 238)	(428)	(1 610)	(368)	-	(428)
Zakoczone inwestycje	-	(13 364)	(1 610)	(368)	-	(18 580)
Cena nabycia na dzień 30.09.2016	4 491	27 535	788	6 726	314	39 854
Umorzenie na dzień 01.10.2015	(4 393)	(34 383)	(2 034)	(4 595)	-	(45 405)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(453)	(2 808)	(161)	(387)	-	(3 809)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(453)	(2 327)	(13)	(387)	-	(3 180)
Leasing	-	(481)	(148)	-	-	(629)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	3 229	13 724	1 470	368	-	18 791
Sprzedaż	3	709	-	17	-	729
Likwidacja	3 226	13 015	1 470	351	-	18 062
Umorzenie na dzień 30.09.2016	(1 617)	(23 467)	(725)	(4 614)	-	(30 423)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2015	332	5 019	364	480	441	6 636
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2016	2 874	4 068	63	2 112	314	9 431

Grupa na dzień 30 września 2016 roku posiadała środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego o wartości netto 71. Poza środkami trwałymi w leasingu nie występują ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi, które są w posiadaniu Grupy. Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 810, w kosztach sprzedaży 96 a w kosztach ogólnego zarządu 1 903.

[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 2015 do 30 września 2016

	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:						
Nabycie	104	2 352	2	428	170	3 056
Kapitalizacja kosztów	104	2 352	-	428	-	2 884
Różnice z przeliczenia jednostki zagranicznej	-	-	-	-	170	170
Zmniejszenia stanu, z tytułu:						
Sprzedaż	-	(2 351)	(6 204)	-	-	(8 555)
Likwidacja	-	(332)	(218)	-	-	(550)
	-	(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:						
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(101)	(3 646)	(1 462)	(74)	-	(5 283)
Leasing	(101)	(2 483)	(13)	(74)	-	(2 671)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:						
Sprzedaż	-	(1 163)	(1 449)	-	-	(2 612)
Likwidacja	-	2 267	5 473	-	-	7 740
Różnice z przeliczenia jednostki zagranicznej	-	263	218	-	-	481
	-	2 004	5 254	-	-	7 258
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

Grupa na dzień 30 września 2015 roku 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. Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 2 623, w kosztach sprzedaży 279 a w kosztach ogólnego zarządu 2 381.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

18. Wartości niematerialne

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Zaliczki na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2015	62 493	41 058	554	160 194	27 417	10 828	302 544
Zwiększenia stanu, z tytułu:							
Nabycie	159	12 304	25	-	-	6 299	18 787
	159	16	4	-	-	-	179
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	6 299	6 299
Zakończone inwestycje	-	12 288	21	-	-	-	12 309
Zmniejszenia stanu, z tytułu:							
Likwidacja	-	-	(14)	-	-	(12 309)	(12 323)
	-	-	(14)	-	-	-	(14)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(12 309)	(12 309)
Cena nabycia na dzień 30.09.2016	62 652	53 362	565	160 194	27 417	4 818	309 008
Umorzenie na dzień 01.10.2015							
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:							
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(58 734)	(21 003)	(304)	(2 333)	(19 280)	-	(101 654)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:							
Likwidacja	(937)	(10 133)	(66)	-	(2 035)	-	(13 171)
	(937)	(10 133)	(66)	-	(2 035)	-	(13 171)
	-	-	14	-	-	-	14
	-	-	14	-	-	-	14
Umorzenie na dzień 30.09.2016	(59 671)	(31 136)	(356)	(2 333)	(21 315)	-	(114 811)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2015	3 759	20 055	250	157 861	8 137	10 828	200 890
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2016	2 981	22 226	209	157 861	6 102	4 818	194 197

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 9 582, w kosztach sprzedaży 2 a w kosztach ogólnego zarządu 3 587.

[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 2015 do 30 września 2016

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na 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	-	-	-	601
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	9 030	9 030
Zakończone inwestycje	-	11 648	-	-	-	-	11 648
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	-	-	-	-	(11 639)	(11 639)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(11 639)	(11 639)
Cena nabycia na dzień 30.09.2015	62 493	41 058	554	160 194	27 417	10 828	302 544
Umorzenie na dzień 01.10.2014	(56 958)	(15 009)	(250)	(2 333)	(17 243)	-	(91 793)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(1 776)	(5 994)	(54)	-	(2 037)	-	(9 861)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(1 776)	(5 994)	(54)	-	(2 037)	-	(9 861)
Umorzenie na dzień 30.09.2015	(58 734)	(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

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 6 218, w kosztach sprzedaży 3 a w kosztach ogólnego zarządu 3 640.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 2016, przy określaniu wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne Grupa wykorzystwała metodę wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Przepływy Finansowe

Przepływy finansowe zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na zatwierdzonym planie finansowym na rok 2017 oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku informatycznego w Polsce na lata przyszłe. Wartość użytkowa uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie zakładanych projekcji wyników finansowych. Przepływy finansowe nie obejmują wpływów i wypływów środków pieniężnych, które zgodnie z oczekiwaniami jednostka gospodarcza może uzyskać z tytułu przyszłej restrukturyzacji lub ulepszenia składników aktywów. W kalkulacji wartości użytkowej uwzględniono natomiast wydatki inwestycyjne niezbędne do poniesienia w celu zapewnienia bieżącego stopnia oczekiwanych korzyści ekonomicznych.

Stopa dyskonta

Do kalkulacji zdyskontowanych przepływów pieniężnych Grupa wykorzystwała 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 grupy Spółek porównywalnych o zbliżonym profilu działalności, opublikowanych przez niezależne instytucje finansowe. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopie wolnej od ryzyka (rentowność obligacji skarbowych), wartości współczynnika beta, która została relewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku.

Przypisanie wartości firmy do CGU

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

Grupa Sygnity

	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Zidentyfikowano utratę wartości ?
<i>Segment IT</i>	216 003	321 698	105 695	Nie
<i>Segment Pozostałe</i>	2 517	9 949	7 432	Nie
	218 520	331 647	113 127	

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:

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

Stopa dyskontowa	7,99%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	2,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2017-2018	od 3,4% do 4,3%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2019-2021	od 4,8% do 5,9%

Wartość odzyskiwalna segmentu IT wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:

Wartość odzyskiwalna	321 698
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	105 695
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	2,6 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(3,9 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2017-2021), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(32,8%)

Wartość odzyskiwalna segmentu pozostałe wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:

Wartość odzyskiwalna	9 949
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	7 432
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	13,1 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(54,9 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2017-2021), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(74,7%)

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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

20. Inwestycje w jednostkach współzależnych

	Wartość bilansowa udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udział w kapitale	
	na dzień 30.09.2016	na dzień 30.09.2015	30.09.2016	30.09.2015
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	2 564	3 327	33%	33%
	2 564	3 327		

	Budimex Dromex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	
	30.09.2016	30.09.2015
Aktywa obrotowe,	8 624	9 534
w tym środki pieniężne	7 397	8 273
Aktywa razem	8 624	9 534
Kapitały własne	7 769	8 361
Zobowiązania krótkoterminowe	854	686
Przychody	-	-
Koszty operacyjne	(844)	(1 677)
Strata netto	(762)	(1 590)

21. Zapasy

	Na dzień	Na dzień
	30.09.2016	30.09.2015
	Zbadane	Zbadane
Zapasy		
Towary i materiały	4 573	4 017
Półprodukty i produkty w toku	23 334	10 139
	27 907	14 156

Poniżej przedstawiono zmiany salda odpisu aktualizującego zapasy w roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 oraz w roku poprzednim:

	Za okres:	Za okres:
	od 01.10.2015	od 01.10.2014
	do 30.09.2016	do 30.09.2015
	Zbadane	Zbadane
Odpisy wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania		
Na początek okresu	8 421	6 901
Utworzenie	-	1 520
Rozwiązane	(392)	-
Na koniec okresu	8 029	8 421

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

22. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Na dzień 30.09.2016 Zbadane	Na dzień 30.09.2015 Zbadane
Należności długoterminowe netto		
Kaucje zapłacone	3 166	3 403
Rozliczenia międzyokresowe	3	44
	<u>3 169</u>	<u>3 447</u>
Należności z tytułu podatku dochodowego		
	-	-
Należności krótkoterminowe netto		
Należności z tytułu dostaw i usług	54 174	57 875
Należności z tytułu podatków (VAT, ZUS)	327	258
Niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	133 592	122 914
Inne należności	3 113	3 405
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	<u>191 206</u>	<u>184 452</u>
Wartość usług rozliczanych w czasie	305	877
Ubezpieczenia	579	353
Inne tytuły	863	231
Przedpłaty	<u>1 747</u>	<u>1 461</u>
	<u>192 953</u>	<u>185 913</u>
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	8 641	8 973
Należności brutto, razem	<u>204 763</u>	<u>198 333</u>

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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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

	Na dzień 30.09.2016 Zbadane	Na dzień 30.09.2015 Zbadane
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	34 585	36 785
od 1 do 6 miesięcy	6 049	5 202
powyżej 6 miesięcy	-	-
	40 634	41 987
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	3 482	4 712
od 1 do 6 miesięcy	1 726	1 548
powyżej 6 miesięcy	8 332	9 628
	13 540	15 888
	54 174	57 875

W stosunku do należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy w kwocie 8 332, pomimo pozostawania w sporze z odbiorcami Grupa, w oparciu o analizy prawne uznaje te kwoty za możliwe do odzyskania w istotnej części.

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

	Na dzień 30.09.2016 Zbadane	Na dzień 30.09.2015 Zbadane
PLN	192 378	184 849
EUR	3 645	3 629
USD	98	453
LTL	-	363
SEK	-	66
	196 122	189 360

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

W odniesieniu do należności niezafakturowanych od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych 87% dotyczy sektora publicznego, w tym 76% jednego klienta.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 2016 przedstawiono poniżej:

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Odpis aktualizujący należności		
Na początek okresu	8 973	5 966
Utworzenie	4 765	4 824
Rozwiązane	(62)	(814)
Wykorzystanie	(5 035)	(1 003)
Na koniec okresu	8 641	8 973

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

23. Kontrakty długoterminowe

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

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (w okresie)		
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	111 104	107 277
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(96 652)	(91 237)
Zyski z tytułu realizacji kontraktów IT	14 452	16 040
	Narastająco na dzień: 30.09.2016	Narastająco na dzień: 30.09.2015
Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (dane skumulowane)		
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	297 156	244 067
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(252 936)	(203 241)
Zyski z tytułu realizacji kontraktów IT	44 220	40 826
Wartość wystawionych faktur	166 335	119 020
	Na dzień 30.09.2016	Na dzień: 30.09.2015
Ujęte w sprawozdaniu jako kwoty należne (zgodne z bilansem):		
- od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	133 592	126 437
- na rzecz klientów w ramach umów długoterminowych	2 771	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.

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa jest stroną dwóch istotnych kontraktów długoterminowych realizowanych dla instytucji z sektora publicznego. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 Grupa rozpoznała łącznie z obu kontraktów długoterminowych 57 729 przychodów ze sprzedaży, zaś należności z tytułu prac wynikających z tych umów niezafakturowane na dzień bilansowy stanowiły łącznie 60% należności handlowych oraz pozostałych należności krótkoterminowych na dzień 30 września 2016 roku (patrz również nota 23). Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie miało miejsca fakturowanie na tych projektach. Na realizowanych kontraktach wykazywany jest zysk.

24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Na dzień 30.09.2016 Zbadane	Na dzień 30.09.2015 Zbadane
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	62 870	4 579
	62 870	4 579

[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 2015 do 30 września 2016

25. Kapitały własne

25.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 września 2016 roku kapitał zakładowy Jednostki Dominującej wynosił 15 082 i obejmował 11 886 242 (nie w tysiącach) 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.

Akcjonariat

Według informacji od akcjonariuszy uzyskanych w trybie art. 69 ust. 1 oraz ust. 2 Ustawy o Ofercie Publicznej, stan akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów Spółki przedstawiał się następująco:

Akcjonariusz	Na dzień 16 grudnia 2016		Na dzień 30 września 2016		Na dzień 30 września 2015	
	Liczba akcji	% głosów	Liczba akcji	% głosów	Liczba akcji	% głosów
Legg Mason Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1 444 412	12,15	1 444 412	12,15	1 444 412	12,15
Cron sp. z o. o.	1 433 840	12,06	1 193 000	10,04	-	-
Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1 185 190	9,97	1 185 190	9,97	1 185 190	9,97
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny	613 097	5,16	613 097	5,16	613 097	5,16
Pozostali*	7 209 703	60,66	7 450 543	62,68	8 643 543	72,72
Razem	11 886 242	100,00	11 886 242	100,00	11 886 242	100,00

*W tym 523 313 skupionych przez Spółkę akcji własnych.

Akcje własne

W dniu 31 marca 2016 roku Spółka zakończyła realizację programu skupu akcji własnych.

Skup akcji własnych zakończył się z uwagi na upływ terminu wskazanego w uchwale nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie nabywania akcji własnych oraz upoważnienia udzielonego Zarządowi Spółki ("Uchwała ZWZ"), podjętej na podstawie art. 362 § 1 pkt 8 Kodeksu spółek handlowych.

Realizacja skupu akcji własnych stosownie do upoważnienia udzielonego w Uchwale ZWZ rozpoczęła się z dniem 1 czerwca 2015 roku w związku z uchwałą Zarządu Spółki z dnia 1 czerwca 2015 roku w sprawie wdrożenia programu skupu akcji własnych. Akcje Spółki były nabywane w transakcjach zawieranych za pośrednictwem domu maklerskiego ING Securities spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Łączna liczba akcji nabytych przez Spółkę w ramach zakończonego programu skupu akcji własnych wynosi 193 313 (nie w tysiącach) akcji, co odpowiada 193 313 (nie w tysiącach) głosom na Walnym Zgromadzeniu Spółki i 1,6% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki (jednakże z akcji własnych Spółka nie wykonuje prawa głosu);

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

Średnia jednostkowa cena nabycia akcji w ramach zakończonego programu skupu akcji własnych wyniosła 8,64 (nie w tysiącach) złotych;

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 roku Grupa nabyła łącznie 156 945 (nie w tysiącach) za łączną cenę 1 305. Średnia cena zakupu jednej akcji wyniosła 8,32 (nie w tysiącach) złotych.

Zakończony program skupu akcji własnych wdrożony został w celu:

- ✓ umorzenia nabytych akcji własnych;
- ✓ finansowania transakcji inwestycyjnych Spółki, w szczególności w celu dalszej odsprzedaży w procesach przejęcia i akwizycji dokonywanej na rzecz wspólników/akcjonariuszy w przejmowanych podmiotach w zamian za udziały/akcje tych podmiotów;
- ✓ realizacji przyszłych systemów motywacyjnych.

Ostateczny cel przeznaczenia akcji własnych Spółki nabytych w ramach programu skupu akcji stosownie do upoważnienia udzielonego w Uchwale ZWZ zostanie określony przez Zarząd Spółki w odrębnej uchwale wykonawczej.

Łączna liczba posiadanych przez Sygnity akcji własnych wynosi 523 313 i stanowi 4,4% udziału w kapitale zakładowym Spółki oraz ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, jednakże z akcji własnych Spółka nie wykonuje prawa głosu.

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

	Liczba akcji na dzień	Liczba akcji na dzień	Liczba akcji na dzień
	16.12.2016	30.09.2016	30.09.2015
Ryszard Wojnowski	nie dotyczy	364 305	364 305
Tomasz Sielicki	209 374	209 374	229 374
Jakub Leśniewski	21 249	21 249	-

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 2016 wartość kapitału zapasowego wyniosła 22 327.

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych obejmują efekt przeliczenia na PLN sprawozdań finansowych zagranicznej jednostki zależnej Baltijos Komputeriu 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.

Udziały niekontrolujące

Kapitał własny przypadający udziałowcom niekontrolującym spółek:

	30.09.2016	30.09.2015
Sygnity Business Solutions S.A.	211	424
Geomar S.A.	1 177	897
	1 388	1 321

26. Program akcji pracowniczych

Program z roku 2011

W dniu 30 czerwca 2011 roku 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. Zgodnie z decyzją Zarządu z dnia 11 grudnia 2012 roku (Raport bieżący 46/2012) zrezygnowano z realizacji ostatniej części programu motywacyjnego przypadającej na rok 2013.

Na dzień 30 września 2016 liczba przyznanych byłym Członkom Zarządu i niezrealizowanych opcji wyniosła 210 000 (nie w tysiącach) sztuk. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 roku nie zostały przyznane żadne opcje, ani żadnych opcji nie zrealizowano.

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

Program z roku 2013

W dniu 10 stycznia 2013 roku 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) są następujące:

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

- d. Zysk netto ustalany będzie bez uwzględnienia efektów finansowych zdarzeń niezwiązanych z normalną działalnością Spółki;
- e. Cena akcji w programie opcyjnym będzie równa 15 złotych (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 (nie w tysiącach) akcji własnych na zasadach określonych uchwałą nr 24 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 10 stycznia 2013 roku;
- h. W przypadku niezrealizowania opcji, wynikające z niej uprawnienie wygasa 30 września 2016 roku.

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

Na dzień 30 września 2016 liczba przyznaczonych byłym Członkom Zarządu i niezrealizowanych opcji wyniosła 120 000 (nie w tysiącach) sztuk. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 roku nie zostały przyznane żadne opcje, ani żadnych opcji nie zrealizowano.

W związku z niezrealizowaniem opcji, o których mowa powyżej wynikające z nich uprawnienia wygasły 30 września 2016 roku.

27. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	Oprocentowanie	Termin spłaty	Na dzień	Na dzień
			30.09.2016 Zbadane	30.09.2015 Zbadane
Długoterminowe				
Pożyczka				
De Lage Landen Leasing Polska S.A.	efektywna stopa 7%	25.05.2016	-	110
Krótkoterminowe				
Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:				
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	31.03.2017	1 300	1 393
Deutsche Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	31.03.2017	12 385	15 329
Kredyt odnawialny				
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	31.03.2017	-	6 047
Pożyczka				
De Lage Landen Leasing Polska S.A.	efektywna stopa 7%	25.05.2016	-	424
			13 685	23 303

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

Na dzień 30 września 2016 roku Grupa posiadała linie kredytowe wielocelowe w dwóch bankach (Deutsche Bank Polska S.A. i ING Bank Śląski S.A.) na łączną sumę 80 000. Na dzień 30 września 2016 roku Grupa wykorzystowała 21 783 w liniach gwarancyjnych. Dodatkowo na dzień 30 września 2016 Grupa posiadała gwarancję w wysokości 11 605, udzieloną przez Bank Pekao S.A. oraz gwarancje na łączną sumę 196 udzielone przez Bank Millennium S.A.

Na dzień 30 września 2016 roku przyznane linie kredytowe wielocelowe zabezpieczone były cesjami z kontraktów, udzielonymi pełnomocnictwami do rachunków oraz oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego.

W ramach umów finansowania zawartych z ING Bankiem Śląskim S.A. Spółka zobowiązała się do przestrzegania m.in. następujących warunków umownych kalkulowanych na podstawie danych skonsolidowanych:

- utrzymywania wartości kapitałów własnych na poziomie nie niższym niż 200 000,
- utrzymywania dodatniego wskaźnika EBITDA w co najmniej jednym z dwóch następujących po sobie kwartałach roku kalendarzowego,
- spełnienia za każdy kwartał roku kalendarzowego wskaźnika: Dług netto/EBITDA na poziomie nie wyższym niż 3,5.

Zgodnie z umową ING Bank Śląski S.A. może odmówić dalszego finansowania lub wypowiedzieć umowę w przypadku wystąpienia zdarzenia, które według uzasadnionej oceny banku, wpłynie istotnie w sposób niekorzystny na zdolność Klienta do wykonania swoich zobowiązań wynikających z umowy. Naruszenie warunków Programu Emisji Obligacji lub warunków umowy kredytowej zawartej z innym bankiem spełnia kryteria powyższej definicji.

W ramach umów finansowania zawartych z Deutsche Bank Polska S.A. Spółka zobowiązała się do przestrzegania m.in. następujących warunków umownych kalkulowanych na podstawie danych skonsolidowanych:

- 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 na poziomie niższym niż 3,5.

Zgodnie z umową Deutsche Bank Polska S.A. może odmówić dalszego finansowania lub wypowiedzieć umowę w przypadku wystąpienia zdarzenia, które według uzasadnionej opinii banku, wpłynie w istotny sposób na zdolność Kredytobiorcy do wykonania swoich zobowiązań wynikających z umowy. Naruszenie warunków Programu Emisji Obligacji lub warunków umowy kredytowej zawartej z innym bankiem spełnia kryteria powyższej definicji.

Linie kredytowe uruchomione zostały na warunkach rynkowych, które nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

28. Zobowiązania z tytułu obligacji i pozostałe zobowiązania finansowe

	Na dzień 30.09.2016 Zbadane	Na dzień 30.09.2015 Zbadane
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	39 885	39 793
Zobowiązania z leasingu finansowego	-	98
	39 885	39 891
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	486	499
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	95	1 271
	581	1 770

[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 2015 do 30 września 2016

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 28 listopada 2014 roku przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej. Maksymalna wartość Programu wynosi 100 000.

W ramach Programu Emisji Obligacji w dniu 19 grudnia 2014 roku Grupa wyemitowała cztery tysiące obligacji serii 1/2014 o wartości nominalnej 10, łącznie 40 000. Termin wykupu emisji przypada na dzień 19 grudnia 2017 roku. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej w wysokości stawki WIBOR dla depozytów 6-miesięcznych wyrażonych w złotych powiększonej o marżę 2,6%. 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 roku na kwotę 40 000 zostały w dniu 23 lutego 2015 roku wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu na Catalist.

W ramach Programu Emisji Obligacji Grupa zobowiązała się do przestrzegania m.in. następujących warunków umownych kalkulowanych na podstawie danych skonsolidowanych:

- utrzymywania wartości kapitałów własnych na poziomie nie niższym niż 200 000,
- spełnienia za każdy kwartał roku kalendarzowego wskaźnika: Dług Finansowy netto/EBITDA na poziomie nie wyższym niż 3,5.

W warunkach Programu Emisji Obligacji zdefiniowano Przypadki Naruszenia, których wystąpienie powoduje, iż Obligatariusz może zawiadomić Emitenta, że Obligacja podlega natychmiastowej spłacie. W szczególności Przypadkiem Naruszenia są:

- Naruszenie Wskaźników Finansowych opisanych powyżej,
- Naruszenie warunków umów Zadłużenia Finansowego (przy czym Zadłużeniem Finansowym są w szczególności kredyty i pożyczki bankowe).

Na dzień 30 września 2016 roku wartość godziwa Obligacji na podstawie kwotowania na rynku Catalist wynosi 100% wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego:

	Minimalne płatności leasingowe	Przyszłe odpisy finansowe z tytułu leasingu finansowego	Wartość bieżąca płatności leasingowych
Na dzień:			
30.09.2016			
w ciągu roku	100	(5)	95
powyżej 1 roku	-	-	-
	100	(5)	95
30.09.2015			
w ciągu roku	1 381	(110)	1 271
powyżej 1 roku	100	(2)	98
	1 481	(112)	1 369

[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 2015 do 30 września 2016

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 30.09.2016 Zbadane	Na dzień 30.09.2015 Zbadane
Długoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	1 000	4 300
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	3 702	3 620
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	229	143
Inne rezerwy	236	236
	5 167	8 299
Krótkoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	720	175
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	3 495	3 846
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	201	272
Rezerwy na kary	508	697
	4 924	4 990

	Stan na 1.10.2015	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2016
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	4 475	616	(3 300)	(71)	1 720
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	7 466	11 166	(5 939)	(5 496)	7 197
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	415	17	-	(2)	430
Rezerwa na kary	697	298	-	(487)	508
Inne rezerwy	236	-	-	-	236
Razem	13 289	12 097	(9 239)	(6 056)	10 091
<i>w tym krótkoterminowe</i>	4 990				4 924
<i>w tym długoterminowe</i>	8 299				5 167

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.

[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 2015 do 30 września 2016

30. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	Na dzień 30.09.2016 Zbadane	Na dzień 30.09.2015 Zbadane
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 742	-
	<u>9 742</u>	<u>-</u>
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	93 037	53 577
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	21 153	10 628
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	8 488	9 405
Pozostałe zobowiązania	407	437
	<u>123 085</u>	<u>74 047</u>
Zobowiązania stanowiące rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tytułu:		
- kosztów zrealizowanych kontraktów	12 387	29 390
- badania i przeglądu sprawozdań finansowych	123	123
- bonusów, nagród, prowizji	1 909	2 281
- naliczonego czynszu	1 900	1 796
- niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	2 253	2 338
- odpraw, odszkodowań karencyjnych	72	1 603
- pozostałych kosztów bieżącego okresu	185	278
	<u>18 829</u>	<u>37 809</u>
	<u>141 914</u>	<u>111 856</u>
	<u>151 656</u>	<u>111 856</u>
	Na dzień 30.09.2016 Zbadane	Na dzień 30.09.2015 Zbadane
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	26 705	26 939
od 1 do 6 miesięcy	25 672	3 619
powyżej 6 miesięcy	1 230	320
	<u>53 607</u>	<u>30 878</u>
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	14 827	9 497
od 1 do 6 miesięcy	16 944	1 816
powyżej 6 miesięcy	7 659	11 386
	<u>39 430</u>	<u>22 699</u>
	<u>93 037</u>	<u>53 577</u>

[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 2015 do 30 września 2016

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

Na przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług w szczególności składają się zobowiązania wobec dostawcy objęte roszczeniami opisanymi w notce 37 w kwocie 12 844.

31. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	Na dzień 30.09.2016 Zbadane	Na dzień 30.09.2015 Zbadane
Krótkoterminowe		
- niezrealizowanej sprzedaży	54 517	5 244
- otrzymanych dotacji	-	495
- inne	2 771	1 390
	57 288	7 129

32. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

33. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Zarząd Sygnity S.A.	5 141	4 770
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	5 141	4 770
Rada Nadzorcza Sygnity S.A.	278	278
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	278	278

Powyższa tabela nie uwzględnia wypłat z tytułu premii rocznej, na które zostały utworzone rezerwy w roku finansowym 2016 w kwocie 306 (w roku finansowym 2015 rezerwa z tego tytułu nie została utworzona).

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

34. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w okresie od 01.10.2015 do 30.09.2016 kształtowało się następująco:

Struktura zatrudnienia	Za okres:	Za okres:
	od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Kadra zarządzająca	8	9
Administracja	180	144
Dział sprzedaży	96	79
Pion produkcji	791	1 013
Razem	1 075	1 245

35. Zobowiązania warunkowe

Gwarancje, weksle, poręczenia

Zobowiązania warunkowe	Na dzień	Na dzień
	30.09.2016 Zbadane	30.09.2015 Zbadane
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji, w tym:	54 191	54 533
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	50 527	45 085
- przetargowych	2 059	4 329
- płatności	1 605	5 119
Poręczenia	-	616
	54 191	55 149

Na dzień 30 września 2016 zobowiązania warunkowe Grupy wynikały głównie z wystawionych przez Grupę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z czego większość (93%) 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 Spółka zapłaciła zobowiązanie wynikające z powyższej decyzji wraz z naliczonymi odsetkami do dnia zapłaty w łącznej kwocie 3 211. Spółka na dzień 30 września 2015 utworzyła rezerwę na zobowiązanie z tego tytułu na kwotę 3 300. Aktualnie postępowanie w tej sprawie przed WSA jest zawieszona.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 2016 dotyczą głównie roszczeń wynikających z umów handlowych z kontrahentami i roszczeń pracowniczych. Na dzień 30 września 2016 roku prawdopodobieństwo wypływu środków, wynikające z rozstrzygnięcia toczących się sporów, na które nie zostały utworzone rezerwy, jest w ocenie Zarządu 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 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 emitenta lub jednostki od niego zależnej, których wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta. Łączna wartość postępowania, których stroną są Spółki z Grupy Kapitałowej Sygnity nie przekracza wartości 10% kapitałów własnych Emitenta tak w grupie zobowiązań, jak i wierzytelności.

Jednocześnie Grupa informuje, że po dniu bilansowym do Jednostki dominującej wpłynęło roszczenie o charakterze nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym wniesione przez jednego z dostawców, który niesłusznie w ocenie Spółki domaga się zapłaty kwoty 16 856 za dostawę licencji, utrzymania licencji oraz za świadczone usługi. Na wniosek tego samego dostawcy wydano kolejny nakaz zapłaty z tego samego tytułu na kwotę 7 564, który w ocenie Spółki również nie zasługuje na uznanie. W przypadku obu wierzytelności Spółka wniosła zaskarżenie nakazów w całości. Zasadniczo rozbieżności obu stron w ocenie wniesionych żądań dotyczą interpretacji łączącej strony umowy. Grupa stoi na stanowisku, że roszczenia nie są jeszcze wymagalne, a dodatkowo w odniesieniu do jednego z nich podnosi zarzut braku legitymacji czynnej powoda.

Wartość pierwszego roszczenia w kwocie 5 663 oraz drugiego w całości ujęte są w kosztach roku obrotowego. Wartość pierwszego sporu w kwocie 11 194 nie jest ujęta w kosztach roku obrotowego, ponieważ dotyczy utrzymania produktu niezakończony.

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:

Po dniu bilansowym Jednostka Dominująca, w wyniku transakcji rozliczonych do dnia 7 listopada 2016 roku, zwiększyła swój udział w kapitale jednostki zależnej Geomar S.A. z 86,43% posiadanych na dzień bilansowy do 100% za łączną kwotę 647.

Jednostka Dominująca w dniu 15 grudnia 2016 otrzymała od Urzędu Kontroli Skarbowej wezwanie do udzielenia wyjaśnień oraz przesłania dokumentów dotyczących transakcji dokonanych w roku obrotowym 2013. Na dzień 16 grudnia 2016 Jednostka Dominująca jest w trakcie kompletowania wymaganych dokumentów.