

# Sygnity

---

## ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE I JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej  
za okres 9 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku

## LIST DO AKCJONARIUSZY

**Szanowni Państwo,**

**Drodzy Akcjonariusze,**

Z ogromną przyjemnością przedstawiamy raport z wykonania trzech kwartałów roku obrotowego 2018/2019, w którym Grupa prowadziła standardową działalność biznesową, konsekwentnie realizując proces restrukturyzacji operacyjnej i finansowej.

W trzecim z kolei kwartale roku obrotowego 2018/2019 Grupa osiągnęła bardzo dobre wyniki finansowe, jednocześnie poprawiając swoją płynność finansową, przy stałej realizacji zobowiązań wynikających z Umowy Restrukturyzacyjnej.

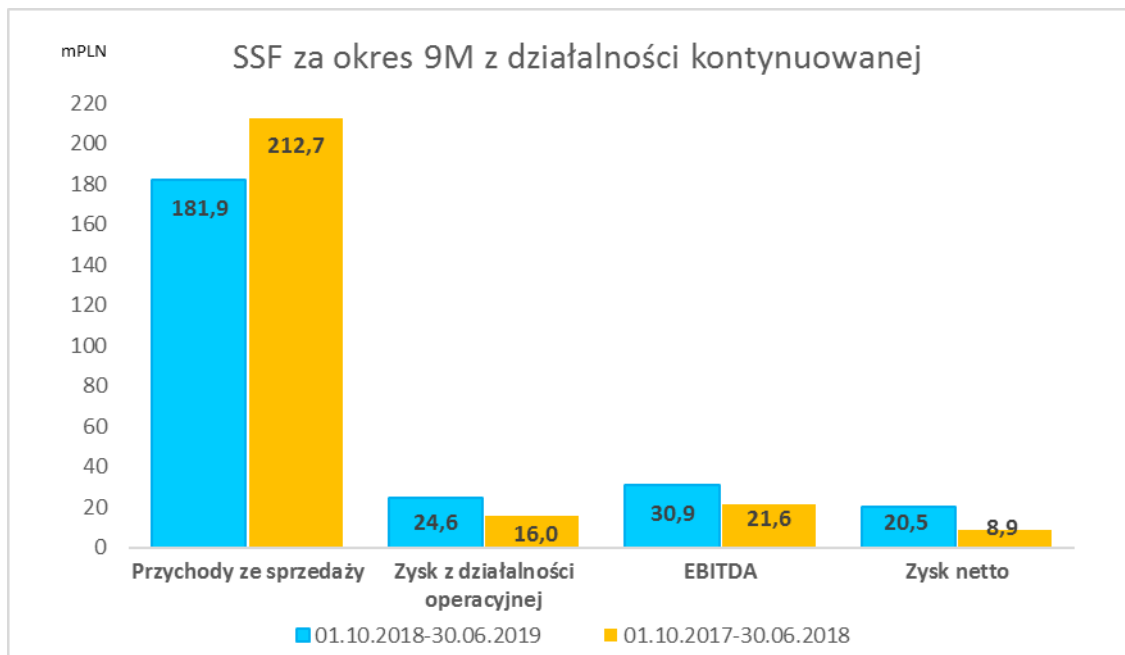
## **I. WYNIKI FINANSOWE**

Podsumowując trzy kwartały roku obrotowego 2018/2019 zakończone 30 czerwca 2019 roku, Zarząd Sygnity S.A. bardzo pozytywnie ocenia wyniki operacyjne zrealizowane przez Grupę w tym okresie. W szczególności należy zwrócić uwagę na<sup>1</sup>:

1. **Przychody ze sprzedaży:** Grupa uzyskała przychody o 24% niższe w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego roku obrotowego, przy czym spadek przychodów jest wynikiem następujących zdarzeń:
  - braku rozpoznanych przychodów ze sprzedaży licencji obcych na kwotę 20,1 mln PLN wynikający z wprowadzenia standardu MSSF 15 w zakresie rozpoznawania przychodów agencyjnych;
  - braku przychodów - w związku ze zmianą strategii Spółki w zakresie zmniejszenia udziału niskomargowych kontraktów – wynikających z:
    - sprzedaży licencji obcych na poziomie 17,6 mln PLN;
    - sprzedaży infrastruktury na kwotę 15,4 mln PLN;
  - braku przychodów z projektów, które zostały zrestrukturyzowane w poprzednim roku obrotowym na kwotę 6,6 mln PLN.
2. **Zysk z działalności operacyjnej:** Grupa za trzy kwartały roku obrotowego 2018/2019 osiągnęła zysk z działalności operacyjnej na poziomie 24,6 mln PLN, co stanowi 54% wzrostu w stosunku do porównywalnego okresu poprzedniego roku obrotowego nie uwzględniającego zdarzeń jednorazowych.
3. **Zysk netto z działalności kontynuowanej:** Grupa odnotowała zysk netto z działalności kontynuowanej na poziomie 20,5 mln PLN, co stanowi 129% wzrostu w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku obrotowego, skorygowanego o zdarzenia jednorazowe. Tak wysoki zysk netto został uzyskany również w wyniku osiągnięcia przychodów finansowych w wysokości 5,7 mln PLN będących efektem dyskontowego wykupu długu obligacyjnego, mającego miejsce w pierwszym kwartale roku obrotowego 2018/2019. Grupa odnotowała bardzo dobry poziom zysku netto pomimo, że ponosiła znacząco wyższe koszty finansowe związane ze spłatą zadłużenia w stosunku do Wierzcycieli oraz rozpoznała znaczące koszty ujemnych różnic kursowych.
4. **Koszty realizacji, sprzedaży i ogólnego zarządu:** Grupa niezmiennie kontynuuje realizację założeń restrukturyzacyjnych w zakresie racjonalizacji kosztów realizacji, sprzedaży i ogólnego zarządu, co pozwoliło na osiągnięcie w okresie trzech kwartałów bieżącego roku obrotowego oszczędności kosztowych na poziomie 21 mln PLN w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku obrotowego.

---

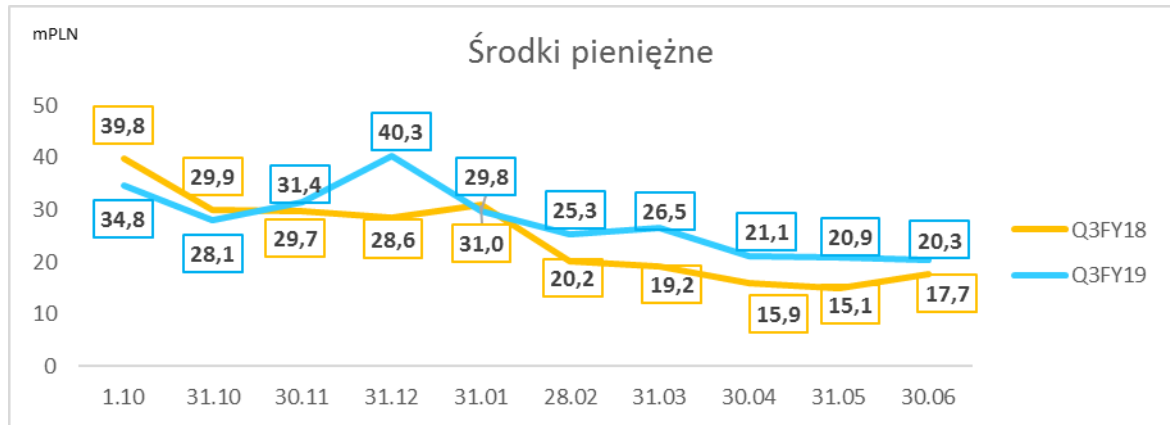
<sup>1</sup> Prezentowane wskaźniki nie uwzględniają zdarzeń jednorazowych oraz sprzedaży agencyjnej w obu okresach porównawczych



SSF Q3FY18 z działalności kontynuowanej bez one-off i MSSF 15	01.10.2017-30.06.2018 (wyniki raportowane)	zdarzenia jednorazowe i korekty	01.10.2017-30.06.2018 (wyniki bez zdarzeń jednorazowych i korekt)
Przychody ze sprzedaży	240,0	-27,3	212,7
Zysk z działalności operacyjnej	6,2	9,8	16,0
EBITDA	11,8	9,8	21,6
Zysk/strata netto	-0,9	9,8	8,9

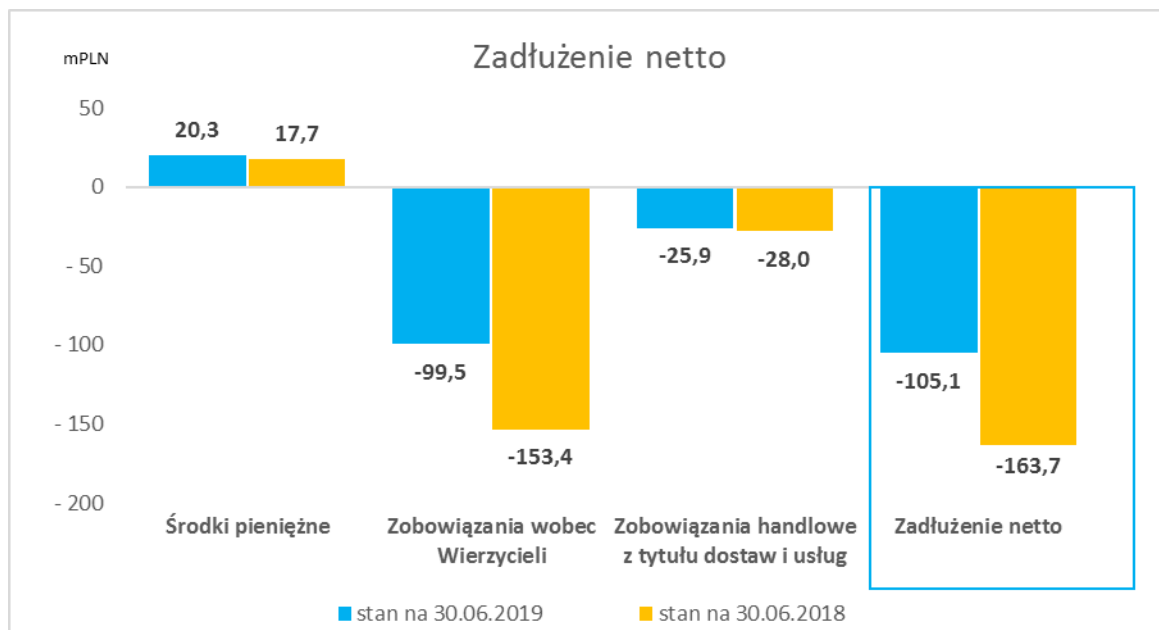
## II. PŁYNNOŚĆ FINANSOWA SPÓŁKI

Grupa kontynuuje realizację restrykcyjnego procesu zarządzania płynnością co pozwoliło na utrzymanie na koniec okresu sprawozdawczego dodatniego salda środków pieniężnych na poziomie 20,3 mln PLN. Powyższe oznacza wzrost salda środków pieniężnych o 2,6 mln PLN względem stanu na koniec czerwca 2018 roku. Jednocześnie wartym podkreślenia jest fakt, że Grupa rozpoczęła rok finansowy 2018/2019 z niższym saldem środków pieniężnych o 5 mln PLN w porównaniu do roku poprzedniego. Powyższe wartości wskazują, że w trakcie trzech kwartałów bieżącego roku obrotowego Grupa uzyskała 7,6 mln PLN efektywnego wzrostu poziomu gotówki przy jednoczesnej realizacji wszystkich spłat wynikających z Umowy Restrukturyzacyjnej.



### III. ZADŁUŻENIE FINANSOWE

W okresie trzech kwartałów roku 2018/2019, w zakresie spłaty zadłużenia, Grupa wypełniała wszystkie zobowiązania wynikające z Umowy Restrukturyzacyjnej, zmniejszając dług w stosunku do Wierzycieli o kwotę 53,9 mln PLN i jednocześnie wywiązując się ze swoich zobowiązań handlowych. Biorąc pod uwagę także wyższe saldo środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego o 2,6 mln PLN Grupa efektywnie zmniejszyła swoje zadłużenie netto o 58,6 mln PLN.



#### **IV. ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ**

Grupa, po dynamicznym okresie restrukturyzacji przeprowadzonym w poprzednim roku obrotowym, może obecnie pochwalić się trzecim z rzędu kwartałem zakończonym bardzo dobrymi wynikami finansowymi. Podkreślenia wymaga fakt, że - oprócz pozytywnych wyników finansowych - Grupa stale obniża swoje zadłużenie realizując zobowiązania Umowy Restrukturyzacyjnej. W opinii Zarządu współpraca pomiędzy Spółką a Wierzycielami i Akcjonariuszami przebiega pozytywnie z ukierunkowaniem na dalszy stabilny rozwój firmy. Aktualnie Grupa koncentruje się na dalszej poprawie efektywności, rozwoju własnych produktów oraz umacnianiu sytuacji finansowej.

Zarząd Spółki chciałby podziękować Akcjonariuszom, Wierzycielom, Klientom, Dostawcom i Pracownikom za okazane zaufanie, konstruktywną współpracę oraz zaangażowanie w procesie dalszego zrównoważonego rozwoju Spółki.

## Spis treści

Wybrane dane finansowe.....	10
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	11
Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans .....	12
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym .....	13
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	14
1.    Informacje ogólne .....	15
2.    Skład Grupy.....	15
3.    Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego .....	18
4.    Podstawowe zasady rachunkowości .....	18
5.    Informacje dotyczące segmentów działalności .....	29
6.    Przychody ze sprzedaży.....	29
7.    Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług .....	30
8.    Przychody finansowe.....	30
9.    Koszty finansowe.....	31
10.    Podatek dochodowy .....	32
11.    Strata netto z działalności zaniechanej.....	34
12.    Rzeczowe aktywa trwałe .....	36
13.    Wartości niematerialne .....	36
14.    Wartość firmy.....	37
15.    Zapasy.....	38
16.    Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	38
17.    Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	39
18.    Kapitały własne.....	40
19.    Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki .....	42
20.    Zobowiązania z tytułu obligacji i pozostałe zobowiązania finansowe .....	44
21.    Transakcje z podmiotami powiązanymi .....	44
22.    Rezerwy.....	45
23.    Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	46
24.    Zobowiązania warunkowe .....	47
25.    Sezonowość lub cykliczność działalności .....	48
26.    Roszczenia i istotne sprawy sporne .....	48
27.    Zdarzenia po dniu bilansowym .....	49
KOMENTARZ ORAZ INFORMACJE DODATKOWE DO RAPORTU .....	51
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	56
Śródroczny skrócony jednostkowy bilans.....	57
Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym .....	58
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	59

Część I  
Śródroczne Skrócone  
Skonsolidowane  
Sprawozdanie Finansowe



Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Sygnity S.A.

Mariusz Jurak                                      Wiceprezes Zarządu                                      .....

Inga Jędrzejewska                                      Członek Zarządu ds. Finansowych                                      .....

Warszawa, dnia 14 sierpnia 2019 roku

**Wybrane dane finansowe**

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 tys. PLN Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 tys. PLN Niezbadane	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 tys. EUR Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 tys. EUR Niezbadane
<b>Działalność kontynuowana</b>				
Przychody netto ze sprzedaży	181 881	239 981	42 353	56 744
Zysk z działalności operacyjnej	24 635	6 171	5 736	1 459
EBITDA	30 885	11 981	7 192	2 833
Zysk przed opodatkowaniem	23 375	4 070	5 443	962
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	20 475	(865)	4 768	(205)
Średnia ważona liczba akcji	20 900	11 363	20 900	11 363
Podstawowy i rozwodniony zysk/(strata) netto na jedną akcję (w zł)/(w EUR)	0,95	(0,15)	0,22	(0,04)
	<b>Na dzień 30.06.2019 Niezbadane</b>	<b>Na dzień 30.09.2018 Zbadane</b>	<b>Na dzień 30.06.2019 Niezbadane</b>	<b>Na dzień 30.09.2018 Zbadane</b>
<b>AKTYWA</b>				
Aktywa trwałe	190 047	197 042	44 696	46 131
Aktywa obrotowe	114 657	143 964	26 965	33 704
	<b>304 704</b>	<b>341 006</b>	<b>71 661</b>	<b>79 835</b>
<b>PASYWA</b>				
Kapitał własny	69 646	33 094	16 380	7 748
Zobowiązania długoterminowe	16 982	123 849	3 994	28 995
Zobowiązania krótkoterminowe	218 076	184 063	51 287	43 092
	<b>304 704</b>	<b>341 006</b>	<b>71 661</b>	<b>79 835</b>
	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 tys. PLN Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 tys. PLN Niezbadane	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 tys. EUR Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 tys. EUR Niezbadane
<b>Działalność kontynuowana</b>				
<b>Przepływy środków pieniężnych</b>				
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(6 646)	(20 204)	(1 548)	(4 777)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	(1 398)	(1 825)	(326)	(432)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	(6 123)	1 141	(1 426)	270
	<b>(14 167)</b>	<b>(20 888)</b>	<b>(3 299)</b>	<b>(4 939)</b>

Przedstawione powyżej wybrane dane finansowe stanowią uzupełnienie w stosunku do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF i zostały przeliczone na EURO według następujących uproszczonych zasad:

- ✓ poszczególne pozycje aktywów i pasywów na dzień bilansowy – według średniego kursu obowiązującego na ostatni dzień bilansowy ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski; odpowiednio na dzień 30 czerwca 2019 roku – 4,2520, a na dzień 30 września 2018 roku – 4,2714.
- ✓ poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 października do 30 czerwca danego roku – według kursu średniego, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień miesiąca w danym okresie; odpowiednio za okres od 1 października 2018 roku do 30 czerwca 2019 roku – 4,2944, a za okres od 1 października 2017 roku do 30 czerwca 2018 roku – 4,2292.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów**

	Nota	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2019 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2018 do 30.06.2018 Niezbadane
<b>Działalność kontynuowana</b>					
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>					
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		174 991	55 793	217 697	66 104
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		6 890	1 142	22 284	2 602
	<b>6</b>	<b>181 881</b>	<b>56 935</b>	<b>239 981</b>	<b>68 706</b>
<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>					
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		(124 853)	(39 946)	(180 804)	(58 316)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(5 482)	(762)	(19 615)	(2 335)
	<b>7</b>	<b>(130 335)</b>	<b>(40 708)</b>	<b>(200 419)</b>	<b>(60 651)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>51 546</b>	<b>16 227</b>	<b>39 562</b>	<b>8 055</b>
Koszty sprzedaży	<b>7</b>	(6 881)	(2 667)	(9 514)	(2 694)
Koszty ogólnego zarządu	<b>7</b>	(20 983)	(7 143)	(23 673)	(7 910)
Pozostałe przychody operacyjne		1 961	122	2 603	(195)
Pozostałe koszty operacyjne		(1 008)	(59)	(2 807)	(2 581)
<b>Zysk/(strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>24 635</b>	<b>6 480</b>	<b>6 171</b>	<b>(5 325)</b>
Przychody finansowe	<b>8</b>	5 777	29	682	637
Koszty finansowe	<b>9</b>	(6 978)	(707)	(2 800)	(917)
<b>Wynik na operacjach finansowych</b>		<b>(1 201)</b>	<b>(678)</b>	<b>(2 118)</b>	<b>(280)</b>
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie		(59)	(28)	17	(13)
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>23 375</b>	<b>5 774</b>	<b>4 070</b>	<b>(5 618)</b>
Podatek dochodowy	<b>10</b>	(2 900)	(1 222)	(4 935)	623
<b>Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>20 475</b>	<b>4 552</b>	<b>(865)</b>	<b>(4 995)</b>
Strata netto z działalności zaniechanej	<b>11</b>	(656)	(2)	(791)	(21)
<b>Zysk/(strata) netto</b>		<b>19 819</b>	<b>4 550</b>	<b>(1 656)</b>	<b>(5 016)</b>
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		(36)	23	(127)	(296)
<b>Inne całkowite dochody/(straty) podlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat</b>		<b>(36)</b>	<b>23</b>	<b>(127)</b>	<b>(296)</b>
		<b>(36)</b>	<b>23</b>	<b>(127)</b>	<b>(296)</b>
<b>Całkowite dochody</b>		<b>19 783</b>	<b>4 573</b>	<b>(1 783)</b>	<b>(5 312)</b>
<b>Zysk/(strata) netto przypadający:</b>					
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		19 819	4 550	(1 656)	(5 016)
- Udziałowcom niekontrolującym		-	-	-	-
<b>Całkowite dochody/(straty) przypadające:</b>					
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		19 783	4 573	(1 783)	(5 312)
- Udziałowcom niekontrolującym		-	-	-	-
<b>Podstawowy i rozwodniony zysk/(strata) netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)</b>		<b>0,95</b>	<b>0,20</b>	<b>(0,15)</b>	<b>(0,44)</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans**

	Nota	Na dzień 30.06.2019 Niezbadane	Na dzień 30.09.2018 Zbadane
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	12	3 476	4 802
Wartości niematerialne	13	12 355	16 381
Wartość firmy	14	157 164	157 861
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie		1 424	1 483
Pozostałe aktywa		-	60
Należności długoterminowe		-	3 705
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie*	16	5 758	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	9 870	12 750
		<b>190 047</b>	<b>197 042</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	15	745	43 272
Koszty realizacji umów z klientami**		29 330	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	16	42 725	64 785
Aktywa z tytułu umów z klientami***		21 460	-
Należności z tytułu podatku dochodowego		55	1 119
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	17	20 308	34 788
Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	11	34	-
		<b>114 657</b>	<b>143 964</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>304 704</b>	<b>341 006</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał podstawowy	18.1	26 286	18 786
Akcje własne		(7 234)	(7 234)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości	18.2	208 767	199 354
Kapitał zapasowy	18.2	22 327	22 327
Kapitał rezerwowy		6 238	6 238
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		(59)	(23)
Niepokryte straty		(186 679)	(206 354)
<b>Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)</b>		<b>69 646</b>	<b>33 094</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Kredyty i pożyczki	19	-	26 194
Zobowiązania z tytułu obligacji	20	-	33 024
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	23	6 040	53 337
Rezerwy	22	10 942	11 161
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	-	133
		<b>16 982</b>	<b>123 849</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Kredyty i pożyczki	19	32 978	7 711
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	23	124 956	113 093
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	64
Zobowiązania z tytułu obligacji	20	15 537	5 768
Rezerwy	22	6 949	5 055
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		-	52 372
Zobowiązania z tytułu umów z klientami****		37 656	-
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi (grupą zbycia) sklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	11	-	-
		<b>218 076</b>	<b>184 063</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>235 058</b>	<b>307 912</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>304 704</b>	<b>341 006</b>

\* W bilansie sporządzonym na dzień 30 września 2018 roku Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie były prezentowane jako Należności długoterminowe. Zmiana nazewnictwa wynika z wprowadzenia MSSF 9.

\*\* W bilansie sporządzonym na dzień 30 września 2018 roku Koszty realizacji umów z klientami w kwocie 42 486 były prezentowane jako zapasy. Zmiana nazewnictwa wynika z wprowadzenia MSSF 15.

\*\*\* W bilansie sporządzonym na dzień 30 września 2018 roku Niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych były prezentowane w wierszu Należności handlowe oraz pozostałe należności i wynosiły 11 125. W obecnym okresie sprawozdawczym niezafakturowane należności od klientów są prezentowane jako Aktywa z tytułu umów z klientami, zgodnie z MSSF 15.

\*\*\*\* W bilansie sporządzonym na dzień 30 września 2018 roku Zobowiązania z tytułu umów z klientami były prezentowane jako Rozliczenia międzyokresowe przychodów. Zmiana nazewnictwa wynika z wprowadzenia MSSF 15.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Grupa Sygnity**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

**Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym**

	Przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej							KAPITAŁ WŁASNY OGÓLEM
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Niepokryte straty	
<b>Stan na dzień 01.10.2017</b>	<b>15 082</b>	<b>(7 234)</b>	<b>193 458</b>	<b>22 327</b>	<b>6 238</b>	<b>(21)</b>	<b>(195 099)</b>	<b>34 751</b>
Suma całkowitych dochodów								
- Strata netto	-	-	-	-	-	-	(1 656)	(1 656)
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	-	-	-	-	-	(127)	-	(127)
<b>Stan na dzień 30.06.2018</b>	<b>15 082</b>	<b>(7 234)</b>	<b>193 458</b>	<b>22 327</b>	<b>6 238</b>	<b>(148)</b>	<b>(196 755)</b>	<b>32 968</b>
<b>Stan na dzień 01.10.2018</b>	<b>18 786</b>	<b>(7 234)</b>	<b>199 354</b>	<b>22 327</b>	<b>6 238</b>	<b>(23)</b>	<b>(206 354)</b>	<b>33 094</b>
Suma całkowitych dochodów:								
- Zysk netto	-	-	-	-	-	-	19 819	19 819
- rezultat wdrożenia MSSF 9 i 15 (Szczegóły podano w nocie 4.1)	-	-	-	-	-	-	(144)	(144)
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	-	-	-	-	-	(36)	-	(36)
Emisja akcji serii AA (Szczegóły podano w nocie 18.1)	7 500	-	9 413	-	-	-	-	16 913
<b>Stan na dzień 30.06.2019</b>	<b>26 286</b>	<b>(7 234)</b>	<b>208 767</b>	<b>22 327</b>	<b>6 238</b>	<b>(59)</b>	<b>(186 679)</b>	<b>69 646</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk przed opodatkowaniem	23 375	4 070
<b>Korekty o pozycje:</b>	<b>(30 021)</b>	<b>(24 274)</b>
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	59	(17)
Amortyzacja	6 250	5 810
Przychody i koszty odsetkowe	4 422	2 443
Straty / (zyski) z tytułu różnic kursowych	(81)	(447)
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	-	(619)
Straty z działalności inwestycyjnej	889	(245)
Zysk z tytułu dyskontowego wykupu obligacji	(5 750)	-
Zmiana stanu rezerw długoterminowych	(219)	(7 816)
Zmiana kapitału obrotowego*	(36 271)	(21 544)
Podatek dochodowy otrzymany / (zapłacony)	680	(1 839)
	<b>(6 646)</b>	<b>(20 204)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	3	251
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż prace rozwojowe	(801)	(222)
Wydatki na prace rozwojowe	(600)	(1 854)
	<b>(1 398)</b>	<b>(1 825)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>		
Wpływy z tytułu emisji akcji	16 913	-
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych (Wydatki)/wpływy z tytułu (spłaconych)/zaciągniętych kredytów i pożyczek	(17 687)	(679)
Zapłacone odsetki	(927)	4 251
	(4 422)	(2 431)
	<b>(6 123)</b>	<b>1 141</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>(14 167)</b>	<b>(20 888)</b>
Środki pieniężne na początek okresu	34 788	39 844
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(36)	(127)
Zmiana środków pieniężnych z działalności zaniechanej	(277)	(1 165)
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>20 308</b>	<b>17 664</b>
<b>*Zmiana kapitału obrotowego</b>		
Zmiana stanu rezerw	1 894	(422)
Zmiana stanu zapasów / kosztów realizacji umów z klientami	13 197	(28 158)
Zmiana stanu należności / aktywów z tytułu umów z klientami	(1 489)	(27 616)
Zmiana stanu zobowiązań	(35 155)	44 391
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów / zobowiązań z tytułu umów z klientami	(14 718)	(9 739)
<b>Razem</b>	<b>(36 271)</b>	<b>(21 544)</b>

## Grupa Sygnity

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

### Informacje dodatkowe

#### 1. Informacje ogólne

##### 1.1 Grupa Sygnity

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień i za okres dziewięciu miesięcy kończący się 30 czerwca 2019 roku obejmuje skrócone sprawozdania finansowe Jednostki Dominującej oraz jej jednostek zależnych (zwanym łącznie „Grupą”).

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

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

Czas trwania Spółki oraz jednostek wchodzących w skład Grupy jest nieoznaczony.

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

##### 1.2 Skład Rady Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej na początku okresu sprawozdawczego był następujący:

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

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

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

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

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity obradujące w dniu 30 lipca 2019 roku:

- odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Pawła Zdunka, pełniącego dotychczas funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej;
- odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Konrada Milterskiego, pełniącego dotychczas funkcję Członka Rady Nadzorczej;
- powołało w skład Rady Nadzorczej Spółki Pana Piotra Kwaśniewskiego na okres trwającej wspólnej kadencji Rady Nadzorczej.

Funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej pełni Pan Piotr Kwaśniewski.

Funkcję Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej pełni Pan Rafał Wnorowski.

## Grupa Sygnity

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

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

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

### 1.3 Skład Zarządu

Skład Zarządu w okresie objętym sprawozdaniem był następujący:

- |                          |   |
|--------------------------|---|
| ✓ Pan Mariusz Nowak      | - Prezes Zarządu (do 27 czerwca 2019 roku);                     |
| ✓ Pan Mariusz Jurak      | - Członek Zarządu,<br>od 25 marca 2019 roku Wiceprezes Zarządu; |
| ✓ Pani Inga Jędrzejewska | - Członek Zarządu ds. Finansowych<br>(od 25 marca 2019 roku).   |

W dniu 13 lutego 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła jednogłośnie uchwałę o powołaniu Zarządu w składzie:

- Pan Mariusz Nowak – jako Prezes Zarządu;
- Pan Mariusz Jurak – jako Wiceprezes Zarządu;

na kolejną wspólną trzyletnią kadencję, która rozpoczęła się z dniem odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sygnity S.A. zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się 30 września 2018 roku, tj. z dniem 25 marca 2019 roku.

W dniu 25 marca 2019 roku Rada Nadzorcza Sygnity podjęła uchwałę o powołaniu Pani Ingi Jędrzejewskiej w skład Zarządu Spółki jako Członka Zarządu ds. Finansowych na wspólną 3-letnią kadencję rozpoczynającą się w dniu podjęcia ww. uchwały.

W dniu 14 czerwca 2019 roku w trakcie posiedzenia, mając na względzie przejściową niemożność sprawowania czynności przez Prezesa Zarządu, Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie zawieszenia go w czynnościach Członka Zarządu.

W dniu 27 czerwca 2019 roku Spółka otrzymała rezygnację Pana Mariusza Nowaka z funkcji Prezesa Zarządu Sygnity.

Skład Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania był następujący:

- |                          |                                    |
|--------------------------|------------------------------------|
| ✓ Pan Mariusz Jurak      | - Wiceprezes Zarządu;              |
| ✓ Pani Inga Jędrzejewska | - Członek Zarządu ds. Finansowych. |



**Grupa Sygnity**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

**2. Skład Grupy**

Na koniec okresu sprawozdawczego Grupa Sygnity obejmowała następujące podmioty:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale 30.06.2019	Udział w kapitale 30.09.2018
<b>JEDNOSTKA DOMINUJĄCA</b>						
1	Sygnity S.A.	Warszawa, Polska	Działalność w zakresie oprogramowania oraz doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.	pełna	n/d	n/d
<b>SPÓŁKI ZALEŻNE</b>						
1	Geomar S.A. <sup>1)</sup>	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia.	pełna (do 31.03.2019)	100,00	100,00
2	Sygnity Business Solutions S.A.	Zielona Góra, Polska	Dostawa oprogramowania i usług informatycznych.	pełna	100,00	100,00
3	UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	Wilno, Litwa	Usługi w zakresie informatyzacji sektora przemysłowego, handlu oraz administracji publicznej.	pełna	100,00	100,00
4	Sygnity International Sp. z o.o. w likwidacji <sup>2)</sup>	Warszawa, Polska	Sprzedaż oprogramowania oraz sprzętu na rynku międzynarodowym.	pełna	100,00	100,00
5	Enhandel Sp. z o.o. <sup>3)</sup>	Warszawa, Polska	Obrót energią elektryczną.	niekonsolidowana	100,00	100,00
<b>SPÓŁKI WSPÓŁZALEŻNE</b>						
1	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	Warszawa, Polska	Spółka celowa do realizacji zadania inwestycyjnego.	metoda praw własności	33,00	33,00
<b>AKTYWA DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY</b>						
1	Emtal Sp. z o.o. <sup>4)</sup>	Gdańsk, Polska	Dostawca i integrator systemów dla transportu zbiorowego.	n/d	50,00	50,00

<sup>1)</sup> Zgodnie z informacjami przekazany raportem bieżącym nr 6/2019 Zarząd Geomar S.A. podjął decyzję i 18 stycznia 2019 roku złożył do sądu wnioski o upadłość spółki. W dniu 22 marca 2019 roku Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie ustanowił dla spółki Geomar S.A. Tymczasowego Nadzorcę Sądowego i w związku z tym Jednostka Dominująca utraciła kontrolę nad spółką Geomar S.A. w rozumieniu MSSF 10. Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o zaprzestaniu konsolidowania wyników Geomar S.A. w związku z utratą kontroli nad tą jednostką w marcu 2019 roku. W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku wyniki Geomar S.A. oraz wynik na dekonsolidacji zaprezentowano w nocie 11.

<sup>2)</sup> Spółka została postawiona w stan likwidacji w dniu 1 października 2018 roku.

<sup>3)</sup> 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.

<sup>4)</sup> 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 czerwca 2019 roku w związku z zastosowaniem zasady ostrożnej wyceny całość udziałów w spółce objęta jest odpisem z tytułu trwałej utraty wartości w kwocie 191.

### 3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

#### 3.1 Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień i za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej. Zarząd Jednostki Dominującej przedstawia poniżej informacje o aktualnej sytuacji finansowej Grupy oraz zdarzenia i warunki wskazujące na istnienie istotnej niepewności co do zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuacji działalności w okresie dwunastu miesięcy od daty sporządzenia sprawozdania finansowego. W nocy zostały również przedstawione dotychczas zrealizowane oraz obecnie prowadzone działania w celu zapobieżenia zagrożeniu dla kontynuacji działalności. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera żadnych korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne w przypadku, gdyby założenie kontynuacji działalności Grupy okazało się nieuzasadnione.

Zarząd Jednostki Dominującej przygotował plan przepływów pieniężnych Grupy na okres kolejnych 12 miesięcy do dnia 30 czerwca 2020 roku („Plan”), oparty o dostęp do źródeł finansowania pozwalających na finansowanie bieżących oraz przyszłych projektów informatycznych, regulowanie zobowiązań oraz dalszy rozwój.

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

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

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

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

(i) dokapitalizowanie Sygnity poprzez podwyższenie kapitału zakładowego poprzez emisję nowych akcji Sygnity w ofercie prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru, skierowanej do nowych inwestorów lub dotychczasowych akcjonariuszy, w kwocie od 10 000 do 12 000 do dnia 31 sierpnia 2018 roku,

(ii) dyskontowy wykup Obligacji, co oznacza wykup Obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 000 za cenę wynoszącą 17 250 ze środków uzyskanych w drodze emisji nowych akcji Sygnity w ofercie prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru, skierowanej do nowych inwestorów lub dotychczasowych akcjonariuszy, bądź środków pozyskanych przez dodatkowe finansowanie dłużne, w kwocie 17 250 do dnia 6 grudnia 2018 roku. W razie niezrealizowania dyskontowego wykupu Obligacji Spółka zobowiązana byłaby do zrealizowania podwyższenia kapitału zakładowego Sygnity w drodze skierowania oferty prywatnej akcji Sygnity z wyłączeniem prawa poboru, adresowanej do Obligatariuszy dotyczącej objęcia akcji Sygnity w zamian za wkłady w łącznej kwocie do 30 000 wniesione wskutek potrącenia wierzytelności z tytułu Obligacji (akcje wyemitowane w ramach ww. działań miałyby zostać dopuszczone do obrotu na GPW),

(iii) zmianę warunków zadłużenia finansowego wobec Banków wraz z jego rozłożeniem w czasie i odroczeniem jego spłaty,

(iv) zmianę warunków pozostałej części zadłużenia finansowego wobec Obligatariuszy wraz z jego rozłożeniem w czasie i odroczeniem jego spłaty,

(v) rozłożenie w czasie wierzytelności Microsoft Dublin wraz z odroczeniem ich spłaty,

(vi) udostępnienie Sygnity nowych linii gwarancyjnych.

W zakresie restrukturyzacji majątkowej Grupy Umowa Restrukturyzacyjna przewidywała:

(i) wyodrębnienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa Sygnity niezwiązanej z podstawową działalnością Sygnity i wykorzystywanej przez Sygnity Business Solutions S.A. oraz sprzedaż jej do Sygnity Business Solutions S.A.; oraz

(ii) sprzedaż części aktywów Grupy niekluczowych z punktu widzenia celów restrukturyzacji operacyjnej.

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

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

### **Realizacja Umowy Restrukturyzacyjnej za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku**

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

Do dnia publikacji niniejszego Sprawozdania wszystkie kluczowe warunki określone Umową Restrukturyzacyjną zostały przez Sygnity spełnione (zarówno w zakresie dokonania wymagalnych spłat, jak i zachowania poziomu wskaźników finansowych).

18 stycznia 2019 roku zarząd spółki zależnej od Sygnity S.A. – Geomar S.A. złożył wniosek o upadłość w Sądzie Rejonowym Szczecin-Centrum w Szczecinie, XII Wydział Gospodarczy. Sprzedaż Geomar S.A. był jednym z warunków restrukturyzacji operacyjnej przewidzianej w ramach Umowy Restrukturyzacyjnej. Środki pozyskane ze sprzedaży Geomar S.A. miały stanowić źródło spłat harmonogramowych przypadających we wrześniu 2019 roku. W związku z powyższym Zarząd Jednostki Dominującej zwraca uwagę na istnienie przesłanki mogącej wskazywać na możliwość niespełnienia w przeciągu najbliższych miesięcy jednego ze wskaźników finansowych wynikających z Umowy Restrukturyzacyjnej. W przypadku gdyby wierzyciele wypowiedzieli Umowę Restrukturyzacyjną Spółka może nie być w stanie spłacić wszystkich wymagalnych zobowiązań z niej wynikających i rozważyć zastosowanie odpowiednich środków ochrony sądowej.

Zarząd Jednostki Dominującej podkreśla, iż w chwili obecnej prowadzone są rozmowy z Wierzycielami mające na celu osiągnięcie porozumienia pozwalającego na dalszą realizację postanowień wynikających z w/w Umowy przy uwzględnieniu powyższego faktu. Biorąc pod uwagę obecny przebieg rozmów, deklaracje składane przez Wierzcycieli oraz bieżącą sytuację finansową Grupy, w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej nie występują istotne ryzyka związane z możliwością rozwiązania Umowy Restrukturyzacyjnej.

Zobowiązania z tytułu Umowy Restrukturyzacyjnej zostały na dzień 30 czerwca 2019 roku zaprezentowane jako zobowiązania krótkoterminowe zgodnie z par. 74 MSR 1, w wyniku powstania przed dniem bilansowym tj. 30 czerwca 2019 roku przypadku naruszenia warunków Umowy Restrukturyzacyjnej (upadłość spółki zależnej – Geomar S.A.). Powyższa prezentacja wynika z faktu braku podpisanego aneksu do Umowy Restrukturyzacyjnej na dzień bilansowy, tj. na 30 czerwca 2019 roku. Jednocześnie Grupa uzyskała pisemne wstępne potwierdzenie od wierzycieli o gotowości podpisania powyższego aneksu do umowy, zgodnie z którym wymieniony przypadek naruszenia nie będzie miał wpływu na obowiązywanie Umowy Restrukturyzacyjnej.

Podkreślenia wymaga fakt, że w trakcie roku obrotowego zakończonego 30 września 2018 roku Spółka rozwiązała istotne kontrakty, które mogły generować w okresach przyszłych ujemną marżę lub negatywne przepływy pieniężne. Odpowiednie odpisy z powyższych tytułów zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy kończący się 30 września 2018 roku. Rozwiązanie problematycznych kontraktów doprowadziło do oszczędności kosztowych w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2019 roku, a także do poprawy przepływów pieniężnych w tym okresie. Ponadto w raportowanym okresie Spółka nadal realizowała oszczędności po stronie kosztów sprzedaży i ogólnego zarządu.

W 2019 roku Zarząd Jednostki Dominującej koncentruje się na: działalności operacyjnej, stabilnym podnoszeniu rentowności realizowanych kontraktów, a także pozyskiwaniu nowych klientów.

Zarząd Jednostki Dominującej przewiduje, że wskazane powyżej działania powinny w kolejnych okresach sprawozdawczych doprowadzić do podniesienia rentowności prowadzonej działalności i, w konsekwencji, do polepszenia osiąganych wyników w stosunku do wyników osiąganych historycznie.

Z wstępnych danych finansowych wynika, że Spółka realizuje założenia budżetowe na rok obrotowy 2019.

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

### 3.2 Pozostałe informacje

W dniu 11 czerwca 2019 roku Centralne Biuro Antykorupcyjne, na wniosek Prokuratury Okręgowej w Warszawie, w związku z prowadzonym śledztwem, zwróciło się do Sygnity S.A. o wydanie przedmiotów i dokumentacji mogących stanowić dowód w prowadzonym postępowaniu. Spółka zgodnie z przedstawionym wnioskiem niezwłocznie przekazała wskazaną dokumentację oraz przedmioty i zadeklarowała gotowość do dalszej współpracy z organami prowadzącymi postępowanie.

Zarządowi Jednostki Dominującej nie znane są okoliczności wskazujące na to, aby członkowie organów Spółki i jej pracownicy uczestniczyli w działaniach opisywanych w mediach. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej postępowanie prowadzone przez Prokuraturę nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, realizację umów z Poczta Polska S.A. (wartość rozpoznanych przychodów w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2019 roku wyniosła 9 milionów złotych netto a całkowita wartość umowy ZST wynosi 22 miliony brutto) oraz realizację Umowy Restrukturyzacyjnej i przyjęte założenie, że Spółka i Grupa będą kontynuować działalność. Organy prowadzące postępowanie nie informowały Spółki o swoich ustaleniach i ocena Zarządu opiera się wyłącznie na posiadanej wiedzy wynikającej z prowadzenia spraw Spółki.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Sygnity obejmuje dane za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019, a także zawiera dane porównywalne za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 30 września 2018 roku.

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 obrotowym jest rok kalendarzowy.

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 14 sierpnia 2019 roku.

#### 4. Podstawowe zasady rachunkowości

##### 4.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym 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 2018 roku lub później.

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie standardu, tj. stosuje jego wymogi od 1 października 2018 roku.

Grupa zdecydowała się na wdrożenie standardu MSSF 15 z zastosowaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu jego pierwszego zastosowania jako korekta salda początkowego niepokrytych strat.

Standard wprowadza następujące wymogi w zakresie ujmowania przychodów z umów z klientami w oparciu o tzw. model 5 kroków:

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

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

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

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

<p><b>Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia oraz ujęcie przychodu w umowach dotyczących kompleksowych usług wdrożenia systemów IT</b></p>	<p>Do dnia 30 września 2018 roku w ramach umów dotyczących kompleksowych usług wdrożenia systemów IT Grupa ujmowała przychód z tytułu usług (wdrożeńowych) w trakcie ich świadczenia zgodnie z metodą procentowego zaawansowania kosztowego prac, stosownie do wymogów MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną”. Odrębnie natomiast ujmowany był przychód ze sprzedaży niezależnych licencji dostarczanych w ramach takiej umowy (jednorazowo w momencie jej udzielenia lub w czasie trwania ważności licencji) oraz przychód ze sprzedaży sprzętu dostarczanego w ramach kompleksowej usługi wdrożeniowej.</p> <p>Dla istotnych kontraktów do dnia 30 września 2018 roku Grupa stosowała ujęcie przychodów wynikających z kontraktów wieloelementowych, które polegało na ocenie, czy dostarczane produkty i usługi powinny być rozliczane jako samodzielne elementy, dla których przychód rozpoznawany był niezależnie, czy też kontrakt powinien być rozpatrywany jako nierozdzielna całość. W przypadku wyodrębnienia w ramach kontraktu sprzedaży niezależnych elementów, cena kontraktu była do dnia 30 września 2018 alokowana do poszczególnych jego elementów, w oparciu o ich relatywną wartość godziwą.</p> <p>Zgodnie z MSSF 15, w umowach dotyczących kompleksowych usług wdrożenia systemu IT zobowiązanie umowne stanowi dostarczenie klientowi funkcjonalnego systemu IT, na który składają się nie tylko świadczone usługi wdrożeniowe, ale również sprzęt komputerowy i licencje dostarczane w ramach takiej umowy. Przychód z tytułu zobowiązania do dostarczenia funkcjonalnego systemu IT, obejmujący łącznie wymienione komponenty, jest od dnia 1 października 2018 rozpoznawany w czasie – przez okres budowy systemu, tj. przez okres, w którym następuje przenoszenie kontroli nad dobrem lub usługą na rzecz klienta. W przypadku świadczenia przez Grupę kompleksowej usługi IT spełniony jest jeden z warunków wskazujących na przekazywanie kontroli w miarę upływu czasu, tj. warunek mówiący o tym, że w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki (systemy IT są dostosowane do indywidualnych potrzeb klienta), a jednostce przysługuje egzekwowlane prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.</p>
<p><b>Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia oraz alokacja do nich przychodu w umowach, w których świadczone są usługi wydłużonej, ponadstandardowej gwarancji</b></p>	<p>W umowach, w których Grupa udziela gwarancji na sprzedawane dobra lub usługi, której zakres jest dłuższy niż standardowo oferowany na rynku lub zakres usług szerszy niż wynikający ze standardowej gwarancji (np. zobowiązanie się do naprawy błędów w ścisłych ramach czasowych), świadczona jest dodatkowa usługa stanowiąca odrębne zobowiązanie umowne, zgodnie z MSSF 15.</p> <p>W przypadku, gdy w ramach umowy zawierającej zobowiązanie z tytułu ponadstandardowej gwarancji świadczone są usługi serwisowe, ujęcie rachunkowe pozostaje niezmiennie – przychód z tytułu usług gwarancji dodatkowej jest ujmowany przez okres świadczenia usług serwisowych i zawarty w kwocie wynagrodzenia zaalokowanego do tych usług. W przypadku umów zawierających usługi ponadstandardowej gwarancji, bez usług serwisowych, część ceny transakcyjnej w takich umowach jest przypisywana do zobowiązania z tytułu gwarancji o cechach usługi, a odpowiadający przychód jest odroczone do momentu faktycznego świadczenia tej usługi i rozpoznawany będzie w czasie przez okres obowiązywania takiej gwarancji.</p>



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

Poniższa tabela prezentuje wpływ wdrożenia standardu MSSF 15 na bilans otwarcia na dzień 1 października 2018 roku:

	<b>Korekta ujęta na bilansie otwarcia na 1.10.2018</b>
<b>Aktywa</b>	<b>4 249</b>
Aktywa z tytułu umów z klientami i Należności handlowe oraz pozostałe należności	4 249
<b>Zobowiązania</b>	<b>4 054</b>
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	4 054
<b>Wpływ netto na kapitały własne</b>	<b>195</b>
Niepokryte straty	195

Tabela poniżej prezentuje porównanie wybranych pozycji z niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego bilansu na dzień 30 czerwca 2019 roku z odpowiednimi pozycjami z bilansu na ten sam dzień sporządzonego zgodnie z zasadami obowiązującymi przed wdrożeniem w Grupie MSSF 15, tj. zgodnie z MSR 18 „Przychody” oraz MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” wraz z obowiązującymi do nich interpretacjami.

	Na dzień 30.06.2019 (zgodnie z MSSF 15)	Odwrócenie korekty ujętej w bilansie otwarcia z tytułu MSSF 15	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 15 w okresie bieżącym	Na dzień 30.06.2019 Kwoty bez zastosowania MSSF 15 (wyliczone wg MSR 11 i MSR 18)
<b>Aktywa</b>	<b>94 260</b>	<b>(4 249)</b>	<b>20 555</b>	<b>110 566</b>
Aktywa z tytułu umów z klientami	21 460	(4 249)	(17 211)	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	42 725	-	37 766	80 491
Koszty realizacji umów z klientami	29 330	-	(29 330)	-
Zapasy	745	-	29 330	30 075
<b>Zobowiązania</b>	<b>55 547</b>	<b>(4 054)</b>	<b>21 077</b>	<b>72 570</b>
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	37 656	(4 054)	(33 602)	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów			55 732	55 732
Rezerwy	17 891	-	(1 053)	16 838
<b>Wpływ netto na kapitały własne</b>	<b>(186 679)</b>	<b>(195)</b>	<b>(522)</b>	<b>(187 396)</b>
Niepokryte straty	(186 679)	(195)	(522)	(187 396)



**Grupa Sygnity**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

W poniżej tabeli, przedstawiono wpływ zmiany standardów na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 9 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku.

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 15 w bieżącym okresie	Kwoty bez zastosowania MSSF 15 (wyliczone zgodnie z MSR 11 i MSR 18)
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	174 991	18 940	193 931
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	6 890	40	6 930
	<b>181 881</b>	<b>18 980</b>	<b>200 861</b>
<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(124 853)	(19 502)	(144 355)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(5 482)	-	(5 482)
	<b>(130 335)</b>	<b>(19 502)</b>	<b>(149 837)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>51 546</b>	<b>(522)</b>	<b>51 024</b>
Koszty sprzedaży	(6 881)	-	(6 881)
Koszty ogólnego zarządu	(20 983)	-	(20 983)
Pozostałe przychody operacyjne	1 961	-	1 961
Pozostałe koszty operacyjne	(1 008)	-	(1 008)
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>24 635</b>	<b>(522)</b>	<b>24 113</b>
Przychody finansowe	5 777	-	5 777
Koszty finansowe	(6 978)	-	(6 978)
<b>Wynik na operacjach finansowych</b>	<b>(1 201)</b>	<b>-</b>	<b>(1 201)</b>
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	(59)	-	(59)
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>23 375</b>	<b>(522)</b>	<b>22 853</b>
Podatek dochodowy	(2 900)	-	(2 900)
<b>Zysk netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>20 475</b>	<b>(522)</b>	<b>19 953</b>
<b>Strata netto z działalności zaniechanej</b>	<b>(656)</b>	<b>-</b>	<b>(656)</b>
<b>Zysk netto</b>	<b>19 819</b>	<b>(522)</b>	<b>19 297</b>
<b>Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat</b>			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(36)	-	(36)
<b>Inne całkowite dochody podlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat</b>	<b>(36)</b>	<b>-</b>	<b>(36)</b>
	<b>(36)</b>	<b>-</b>	<b>(36)</b>
<b>Całkowite dochody</b>	<b>19 783</b>	<b>(522)</b>	<b>19 261</b>
<b>(Strata)/zysk netto przypadający:</b>			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	19 819	(522)	19 297
- Udziałowcom niekontrolującym	-	-	-
<b>Całkowite dochody przypadające:</b>			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	19 783	(522)	19 261
- Udziałowcom niekontrolującym	-	-	-

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

## Grupa Sygnity

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

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

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

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

### Klasyfikacja i wycena aktywów finansowych

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

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

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

### Utrata wartości

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

Dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa szacuje oczekiwane straty kredytowe na podstawie metody statystycznej bazującej na danych historycznych. Współczynniki straty kalkulowane są w podziale na grupy opóźnień w spłacie należności oraz typ klienta. Metoda wyliczenia należności handlowych bazuje na podziale klientów na homogeniczne grupy, w poszczególnych przedziałach wiekowania stworzone są koszyki należności, których proces spłacalności będzie monitorowany w kolejnych okresach. Współczynniki niespłacalności w poszczególnych grupach są uśredniane i finalnie używane do wyliczenia odpisu.

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

### Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Poniższa tabela prezentuje wpływ wdrożenia standardu MSSF 9 na saldo otwarcia niepokrytych strat w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowych Grupy na dzień 1 października 2018 roku:

	<b>Korekta ujęta na bilansie otwarcia na 1.10.2018</b>
<b>Aktywa</b>	<b>(339)</b>
Odpis na należności z tytułu dostaw i usług	(339)
<b>Wpływ netto na kapitały własne</b>	<b>(339)</b>
Niepokryte straty	(339)

Poniższa tabela prezentuje wpływ zastosowania MSSF 9 na zmianę klasyfikacji aktywów finansowych na dzień 30 czerwca 2019 roku.

	Klasyfikacja wg MSR 39	Klasyfikacja wg MSSF 9	Wartość bilansowa wg MSR 39 na dzień 30.06.2019	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na dzień 30.06.2019
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Wg wartości nominalnych	Wg wartości nominalnych	20 308	20 308
Należności długoterminowe	Pożyczki i należności	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	5 758	5 758
Należności z tytułu dostaw i usług	Pożyczki i należności	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	39 670	39 331
Udzielone pożyczki	Pożyczki i należności	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	-	-
<b>Aktywa razem</b>			<b>65 736</b>	<b>65 397</b>

W okresie od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku Grupa nie odnotowała istotnych zmian wyceny odpisu na należności z tytułu dostaw i usług w stosunku do tego, co zostało ujęte bilansem otwarcia na dzień 1 października 2018 roku.

Ponadto w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym 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 2018 roku lub później:

- Interpretacja KIMSF 22 Transakcje w walucie obcej oraz wynagrodzenie wypłacane lub otrzymywane z góry
- Zmiany do MSR 40 Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych
- Zmiany do MSSF 2 Klasyfikacja i wycena transakcji płatności w formie akcji
- Zmiany do MSSF 4 Zastosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe
- Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach będące częścią zmian wynikających z przeglądu MSSF 2014-2016
- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy będące częścią Zmian wynikających z przeglądu MSSF 2014-2016

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:

- MSSF 14: Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczone;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku);
- MSSF 16 Leasing (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później. Grupa szacuje, że w rezultacie zastosowania tego standardu rozpoznane zostaną Rzeczowe aktywa trwałe oraz zobowiązania długo i krótkoterminowe wynikające głównie z umów najmu powierzchni biurowych oraz najmu samochodów osobowych. Zastosowanie tego standardu może mieć istotny wpływ na sprawozdania finansowe;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;

## Grupa Sygnity

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

- f) Zmiany do MSSF 9 Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- g) Zmiany do MSR 28 Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- h) Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017 (opublikowano dnia 12 grudnia 2017 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- i) Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu (opublikowano dnia 7 lutego 2018 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- j) Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” (opublikowano w październiku 2018 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później
- k) Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później
- l) Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

*Ocena wpływu powyższych zmian na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe:*

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

### 4.2 Zmiany polityk księgowych oraz zmiany prezentacji

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2019 roku Grupa nie dokonała zmian polityki rachunkowości za wyjątkiem zmian wynikających z zastosowania nowych MSSF 9 i MSSF 15 oraz nie dokonała zmian prezentacji poprzednio opublikowanych danych porównawczych, za wyjątkiem zmian wynikających z zastosowania MSSF 5.

### 4.3 Istotne zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 30 września 2018 roku z uwzględnieniem zastosowania nowych MSSF 9 i MSSF 15.

### Oświadczenie o zgodności

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, i z innymi obowiązującymi przepisami.

Nie zawiera ono wszystkich informacji wymaganych dla pełnego rocznego sprawozdania finansowego i powinno być czytane łącznie z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok obrotowy zakończony 30 września 2018 roku.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018 poz. 757) Spółka jest zobligowana do publikacji wyników finansowych za okres 9 miesięcy, kończący się 30 czerwca 2019 roku, który jest uznawany za bieżący śródroczny okres sprawozdawczy.

## 5. Informacje dotyczące segmentów działalności

Do dnia 30 września 2018 roku Grupa wyróżniała 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. Do dnia 30 września 2018 roku segment Pozostałe obejmował przychody osiągnięte w obszarach niebędących główną działalnością Grupy, takich jak: geodezja, systemy teletechniczne.

W związku z faktem, iż 18 stycznia 2019 roku zarząd spółki zależnej od Sygnity S.A. – Geomar S.A. złożył wniosek o upadłość w Sądzie Rejonowym Szczecin-Centrum w Szczecinie, XII Wydział Gospodarczy działalność kontynuowana Grupy w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku prowadzona była wyłącznie w segmencie IT natomiast działalność w segmencie Pozostałe została zaniechana (Nota 11).

## 6. Przychody ze sprzedaży

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2019 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2018 do 30.06.2018 Niezbadane
<b>Przychody ze sprzedaży produktów i usług</b>				
Licencje i oprogramowania	15 588	5 003	58 611	19 498
Usługi wdrożeniowe	97 146	31 209	99 194	27 035
Usługi serwisowe	62 257	19 581	59 743	19 422
Pozostałe	-	-	149	149
	<b>174 991</b>	<b>55 793</b>	<b>217 697</b>	<b>66 104</b>
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>				
Sprzęt komputerowy	6 890	1 142	22 284	2 602
	<b>6 890</b>	<b>1 142</b>	<b>22 284</b>	<b>2 602</b>

Przychody generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 4,0% całkowitych przychodów za okres 9 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 pochodziło od zleceniodawców niemających siedziby na terytorium Polski (ok 6,1% w okresie porównywalnym). W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz licencji i oprogramowania. Spadek przychodów ze sprzedaży w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2019 roku wynikał głównie z zastosowania standardu MSSF 15 oraz zamknięcia historycznie problematycznych projektów.

**7. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług**

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2019 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2018 do 30.06.2018 Niezbadane
<b>Koszty według rodzaju</b>				
Zużycie materiałów i energii	(3 220)	(867)	(41 164)	(19 294)
Usługi obce	(51 665)	(18 216)	(86 342)	(29 004)
Wynagrodzenia	(69 717)	(23 265)	(80 787)	(25 288)
Świadczenia na rzecz pracowników	(13 880)	(4 630)	(15 208)	(5 443)
Amortyzacja	(6 250)	(2 132)	(5 604)	(1 753)
Podatki i opłaty	(1 574)	(354)	(1 121)	(388)
Pozostałe	(6 411)	(292)	16 235	12 250
<i>w tym rezerwy*</i>	(1 675)	178	6 014	1 587
	<b>(152 717)</b>	<b>(49 756)</b>	<b>(213 991)</b>	<b>(68 920)</b>
Koszty sprzedaży	(6 881)	(2 667)	(9 514)	(2 694)
Koszty ogólnego zarządu	(20 983)	(7 143)	(23 673)	(7 910)
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług</b>	<b>(124 853)</b>	<b>(39 946)</b>	<b>(180 804)</b>	<b>(58 316)</b>

Na usługi obce składają się przede wszystkim koszty podwykonawców, koszty utrzymania lokalizacji, obsługi prawnej i notarialnej oraz koszty usług telekomunikacyjnych.

Pozostałe koszty obejmują wartość utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności handlowych.

*\*Rezerwy na straty na kontraktach długoterminowych (utworzenie / wykorzystanie) oraz pozostałe rezerwy dotyczą różnych rodzajów kosztów, ale zaprezentowane zostały w jednej linii w celu zachowania porównywalności źródłowych kosztów rodzajowych pomiędzy okresami.*

**8. Przychody finansowe**

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2019 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2018 do 30.06.2018 Niezbadane
<b>Przychody finansowe</b>				
Przychody finansowe z tytułu odsetek	107	31	63	18
Przychody finansowe z tytułu umorzenia obligacji	5 670	-	-	-
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	-	-	619	619
Pozostałe przychody finansowe	-	(2)	-	-
	<b>5 777</b>	<b>29</b>	<b>682</b>	<b>637</b>

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

**9. Koszty finansowe**

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2019 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2018 do 30.06.2018 Niezbadane
<b>Koszty finansowe</b>				
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:				
- od kredytów i pożyczek	(1 081)	(360)	(1 022)	(390)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(1 091)	(215)	(1 391)	(492)
- pozostałe odsetki	(2 358)	(731)	-	-
Dyskonto rozrachunków	(458)	36	(81)	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	(60)	-	-	-
Ujemne różnice kursowe	(1 233)	563	(306)	(35)
Pozostałe koszty finansowe	(697)	-	-	-
	<b>(6 978)</b>	<b>(707)</b>	<b>(2 800)</b>	<b>(917)</b>

**10. Podatek dochodowy**
**10.1 Obciążenie podatkowe**

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2019 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2018 do 30.06.2018 Niezbadane
<b>Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>				
Bieżący podatek dochodowy	(295)	(34)	(633)	(186)
Odroczony podatek dochodowy	(2 605)	(1 188)	(4 302)	809
	<b>(2 900)</b>	<b>(1 222)</b>	<b>(4 935)</b>	<b>623</b>

**10.2 Odroczony podatek dochodowy**

Podatek odroczony 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 30.06.2019 Niezbadane	Stan na 30.09.2018 Zbadane
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>		
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	741	401
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	1 147	1 517
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	8 897	12 207
Rezerwa na serwis gwarancyjny	2 050	1 545
Korekty faktur	1 273	1 273
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	96	211
Pozostałe różnice	1 165	1 115
Straty podatkowe	9 838	13 366
	<b>25 207</b>	<b>31 634</b>
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>		
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	3 486	1 645
Koszty przyszłych okresów stanowiące koszt podatkowy roku bieżącego	3 229	2 122
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	2 017	2 928
Pozostałe różnice	605	4 683
	<b>9 337</b>	<b>11 379</b>
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto</b>	<b>15 870</b>	<b>20 256</b>
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6 000)	(7 639)
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto</b>	<b>9 870</b>	<b>12 617</b>



### 10.3 Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach

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

<b>Rok powstania</b>	<b>2014/2015</b>	<b>2017/2018</b>
Kwota straty	2 462	49 317

#### Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach według dat wygaśnięcia

<b>Rok powstania</b>	<b>2014/2015</b>	<b>2017/2018</b>	<b>2017/2018</b>
Kwota straty	2 462	16 607	32 710
Data wygaśnięcia	30.09.2020	30.09.2022	30.09.2023

Grupa na dzień bilansowy rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 3 838 na części strat pozostających do rozliczenia na dzień 30 czerwca 2019 roku w kwocie 20 200.

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

**11. Strata netto z działalności zaniechanej**

Działalność zaniechana obejmuje wyniki dwóch Spółek w 100% zależnych od Sygnity S.A.: Geomar S.A. oraz Sygnity International Sp. z o.o.

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2019 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2018 do 30.06.2018 Niezbadane
(Strata)/zysk netto z działalności zaniechanej Geomar S.A.	(4 528)	-	(613)	99
Zysk z tytułu dekonsolidacji Geomar S.A.	3 882	-	-	-
Strata netto z działalności zaniechanej Sygnity International Sp. z o.o.	(10)	(2)	(178)	(120)
<b>Strata netto z działalności zaniechanej</b>	<b>(656)</b>	<b>(2)</b>	<b>(791)</b>	<b>(21)</b>

Geomar S.A.

W dniu 18 stycznia 2019 roku zarząd spółki zależnej od Sygnity S.A. – Geomar S.A. złożył wniosek o upadłość w Sądzie Rejonowym Szczecin-Centrum w Szczecinie i w związku z tym działalność tej Spółki jest prezentowana w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku jako działalność zaniechana.

W dniu 22 marca 2019 roku Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie ustanowił dla spółki Geomar S.A. Tymczasowego Nadzorcę Sądowego i w związku z tym Jednostka Dominująca utraciła kontrolę nad tą spółką w rozumieniu MSSF 10. W marcu 2019 roku Grupa rozpoznała zysk z tytułu dekonsolidacji Geomar S.A. w kwocie 3 882.

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane
Przychody netto ze sprzedaży	5 347	14 141
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(6 874)	(13 225)
<b>(Strata)/zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>(1 527)</b>	<b>916</b>
Koszty sprzedaży	(69)	(133)
Koszty ogólnego zarządu	(829)	(906)
Pozostałe koszty operacyjne netto	(2 126)	(193)
<b>Strata z działalności operacyjnej</b>	<b>(4 551)</b>	<b>(316)</b>
Przychody finansowe	1	-
Koszty finansowe	(86)	(100)
<b>Wynik na operacjach finansowych</b>	<b>(85)</b>	<b>(100)</b>
<b>Strata przed opodatkowaniem</b>	<b>(4 636)</b>	<b>(416)</b>
Podatek dochodowy	108	(197)
<b>Strata netto</b>	<b>(4 528)</b>	<b>(613)</b>

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	471	610
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	(1 010)	-
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-	-
	<b>(539)</b>	<b>610</b>

Sygnity International Sp. z o.o.

Sygnity International Sp. z o.o. została postawiona w stan likwidacji w dniu 1 października 2018 roku.

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	-	29
<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	(4)	(32)
<b>Strata brutto ze sprzedaży</b>	<b>(4)</b>	<b>(3)</b>
Koszty ogólnego zarządu	(7)	(11)
<b>Strata z działalności operacyjnej</b>	<b>(11)</b>	<b>(14)</b>
Koszty finansowe	-	(46)
<b>Wynik na operacjach finansowych</b>	<b>-</b>	<b>(46)</b>
<b>Strata przed opodatkowaniem</b>	<b>(11)</b>	<b>(60)</b>
Podatek dochodowy	1	(118)
<b>Strata netto</b>	<b>(10)</b>	<b>(178)</b>

	Na dzień 30.06.2019 Niezbadane
<b>AKTYWA</b>	
Aktywa trwałe	4
Aktywa obrotowe	30
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>34</b>

Zobowiązania krótkoterminowe	-
	-

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(2)	45
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	-
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-	(46)
	<b>(2)</b>	<b>(1)</b>

**Grupa Sygnity**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

**12. Rzeczowe aktywa trwałe**

	<b>Na dzień 30.06.2019 Niezbadane</b>	<b>Na dzień 30.09.2018 Zbadane</b>
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>		
Budynki i lokale	999	1 513
Urządzenia techniczne i maszyny	1 772	2 127
Środki transportu	-	29
Inne środki trwałe	705	1 090
Środki trwałe w budowie	-	43
	<b>3 476</b>	<b>4 802</b>

Grupa na dzień bilansowy nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego.

**13. Wartości niematerialne**

	<b>Na dzień 30.06.2019 Niezbadane</b>	<b>Na dzień 30.09.2018 Zbadane</b>
Licencje obce	359	1 034
Licencje własne	11 133	13 854
Znaki towarowe	112	157
Oprogramowanie w toku wytworzenia	751	1 336
	<b>12 355</b>	<b>16 381</b>

#### 14. Wartość firmy

	Na dzień 30.06.2019 Niezbadane	Na dzień 30.09.2018 Zbadane
<b>Wartość firmy</b>		
Wartość firmy nabyta przy akwizycji GK EMAX	96 080	96 080
Wartość firmy nabyta przy połączeniu z PB Polsoft Sp. z o.o.	32 722	32 722
Wartość firmy Sygnity Technology	16 814	16 814
Wartość firmy Support	6 258	6 258
Wartość firmy Winuel	4 197	4 197
Wartość firmy Aram	1 093	1 093
Wartość firmy Geomar	-	697
	<b>157 164</b>	<b>157 861</b>

#### Test na utratę wartości firmy

Grupa przeprowadziła test utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy na dzień 30 września 2018 roku. W teście przy określaniu wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracujących środki pieniężne Grupa wykorzystwała metodę wartości użytkowej. Wartość odzyskiwana CGU, ustalona na podstawie wyliczeń wartości użytkowej przewyższała jego wartość bilansową, stąd nie rozpoznano odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy na 30 września 2018 roku. Ze względu na fakt, iż wycena ta oparta była w dużej mierze o przewidywane wyniki operacyjne i finansowe, dodatkowo uzależnione od projekcji dotyczących rozwoju rynku, Zarząd Jednostki Dominującej wskazywał na nieodłączną niepewność związaną z realizacją tych projekcji.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku nie przeprowadzono ponownie testu na utratę wartości firmy, gdyż Zarząd Jednostki Dominującej podtrzymał założenia dotyczące marżowości działalności operacyjnej uwzględnione do testu przeprowadzonego na dzień 30 września 2018 roku oraz nie zidentyfikował żadnych istotnych przesłanek, które mogłyby wpłynąć negatywnie na jego wynik.

Nie uległy zmianie główne założenia testu na utratę wartości firmy takie jak:

Stopa dyskontowa	11,0%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	0,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2019-2020	od 9,8% do 10,6%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2021-2023	od 10,7% do 11,0%

Spółka przeprowadzi test na utratę wartości firmy na koniec bieżącego roku obrotowego tj. na dzień 30 września 2019 roku. Nie można wykluczyć, że jego wynik może skutkować koniecznością dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości firmy, przy czym na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wyniki tego testu nie są znane.

**Grupa Sygnity**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

**15. Zapasy**

	Na dzień 30.06.2019 Niezbadane	Na dzień 30.09.2018 Zbadane
<b>Zapasy</b>		
Towary i materiały	745	786
Półprodukty i produkty w toku *	-	42 486
	<b>745</b>	<b>43 272</b>

\* W bilansie na dzień 30 czerwca 2019 roku wartość półproduktów i produktów w toku zaprezentowano w osobnej pozycji bilansu „Koszty realizacji umów z klientami”. Zmiana wynika z wprowadzenia MSSF 15.

**16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

	Na dzień 30.06.2019 Niezbadane	Na dzień 30.09.2018 Zbadane
<b>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</b>		
Kaucje zapłacone	5 758	3 176
Rozliczenia międzyokresowe	-	529
	<b>5 758</b>	<b>3 705</b>
<b>Należności krótkoterminowe netto</b>		
Należności z tytułu dostaw i usług	39 331	48 717
Należności z tytułu podatków (VAT, ZUS)	-	160
Niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	-	11 125
Inne należności	1 444	3 040
<b>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</b>	<b>40 775</b>	<b>63 042</b>
Wartość usług rozliczanych w czasie	1 950	1 290
Ubezpieczenia	-	29
Inne	-	424
<b>Przedpłaty</b>	<b>1 950</b>	<b>1 743</b>
	<b>42 725</b>	<b>64 785</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	7 878	7 206
<b>Należności brutto, razem</b>	<b>56 361</b>	<b>75 696</b>

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

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

	Na dzień 30.06.2019 Niezbadane	Na dzień 30.09.2018 Zbadane
<b>Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług</b>		
<b>Nieprzeteterminowane, zapadalne w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	23 364	24 884
od 1 do 6 miesięcy	11 920	11 612
powyżej 6 miesięcy	-	-
	<b>35 284</b>	<b>36 496</b>
<b>Przeteterminowane niespłacone w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	979	4 509
od 1 do 6 miesięcy	1 125	4 589
powyżej 6 miesięcy	1 943	3 123
	<b>4 047</b>	<b>12 221</b>
	<b>39 331</b>	<b>48 717</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W ocenie Grupy nie występuje nadmierna koncentracja ryzyka kredytowego ze względu na liczną bazę oraz charakter Klientów. Odbiorcami usług i produktów Grupy są m.in. jednostki sektora publicznego oraz bankowo-finansowego. Sektor publiczny i przedsiębiorstwa z 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 z tytułu dostaw i usług od Klientów, po uwzględnieniu odpisów należność wobec żadnego z Klientów nie przekracza 20% kapitału własnego.

Grupa rozpoznaje koszty utworzenia oraz przychody z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności w zależności od sposobu przypisania odpisu do kontraktu, którego ten odpis dotyczy. Grupa, zgodnie z MSSF 9, dla oszacowania i ujmowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych zastosowała przejście z modelu straty poniesionej na model straty oczekiwanej począwszy od 1 października 2018 roku.

Zmiany odpisów aktualizujących należności w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2019 przedstawiono poniżej:

	<b>Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niebadane</b>	<b>Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niebadane</b>
<b>Odpis aktualizujący należności</b>		
<b>Na początek okresu (działalność kontynuowana)</b>	<b>6 547</b>	<b>14 470</b>
Utworzenie	3 331	-
Rozwiązane	(2 000)	(2 519)
Wykorzystanie	-	-
<b>Na koniec okresu</b>	<b>7 878</b>	<b>11 951</b>

## 17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	<b>Na dzień 30.06.2019 Niebadane</b>	<b>Na dzień 30.09.2018 Zbadane</b>
<b>Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe</b>		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	18 745	34 122
Lokaty krótkoterminowe	1 563	666
	<b>20 308</b>	<b>34 788</b>

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i lokaty bankowe są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stóp procentowych na krajowym rynku międzybankowym. Lokaty bankowe są dokonywane na różne okresy w zależności od zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne. Grupa utrzymuje wymagany przez umowy kredytowe poziom salda środków pieniężnych.

## 18. Kapitały własne

### 18.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 czerwca 2019 roku kapitał zakładowy Jednostki Dominującej wynosił 26 286 (na dzień 30 września 2018 roku: 18 786) i obejmował 23 089 947 (nie w tysiącach) w pełni opłaconych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 PLN każda [na dzień 30 września 2018 roku: 15 589 947 (nie w tysiącach)] oraz 3 196 z tytułu hiperinflacyjnego przeszacowania kapitału własnego. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane w zakresie dywidendy, prawa głosu oraz zwrotu z kapitału.

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

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

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

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

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

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

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

Środki uzyskane w wyniku emisji akcji serii AA zostały przeznaczone przez Spółkę na dyskontowy wykup obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 mln zł za cenę wynoszącą około 17,25 mln zł. Koszty emisji akcji wyniosły 338.



**Akcjonariat**

Według wiedzy Zarządu Jednostki Dominującej wynikającej m.in. z informacji od akcjonariuszy uzyskanych w szczególności w trybie art. 69 ust. 1 oraz ust. 2 Ustawy o Ofercie Publicznej oraz na podstawie powiadomień skierowanych do Spółki w trybie art. 19 ust. 1 Rozporządzenia MAR, a także wykazu akcjonariuszy zarejestrowanych na ostatnim Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki stan akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów Spółki przedstawiał się następująco:

Akcjonariusz	Na dzień 14 sierpnia 2019 r. tj. na dzień przekazania niniejszego raportu		Na dzień 14 czerwca 2019 r. tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu	
	Liczba akcji/liczba głosów na WZ	% głosów w kapitale zakładowym/ głosów na WZ	Liczba akcji/Liczba głosów na WZ	% głosów w kapitale zakładowym/ głosów na WZ
Cron sp. z o.o. *	5 507 245	23,85	5 507 245	23,85
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1 **	5 915 330	25,62	5 455 843	23,63
Fundusze zarządzane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne ***	2 613 328	11,32	2 613 328	11,32
Pozostali ****	9 054 044	39,21	9 513 531	41,20
<b>Razem</b>	<b>23 089 947</b>	<b>100,00</b>	<b>23 089 947</b>	<b>100,00</b>

\* liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 14 sierpnia 2019 roku z uwzględnieniem powiadomienia skierowanego do Spółki w trybie art. 19 Rozporządzenia MAR, które Spółka otrzymała w dniu 26 listopada 2018 roku – Raport Bieżący nr 75/2018; W organach nadzorczych Cron sp. z o.o. funkcje pełni Pan Tomasz Zdunek.

\*\* liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 14 sierpnia 2019 roku z uwzględnieniem zawiadomienia skierowanego do Spółki w trybie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, które Spółka otrzymała w dniu 22 lipca 2019 roku – Raport Bieżący nr 27/2019;

\*\*\* liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 14 sierpnia 2019 roku m.in. na podstawie wykazu akcjonariuszy zarejestrowanych na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Sygnity S.A. w dniu 30 lipca 2019 roku;

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

W okresie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego akcjonariuszem Spółki posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów były Esaliens Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty oraz Esaliens Senior Fundusz Inwestycyjny Otwarty. Informacja o transakcjach dokonanych przez te podmioty została przekazana w raporcie bieżącym 28/2019 z 25 lipca 2019 roku.

**18.2 Pozostałe pozycje kapitałów**
**Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej**

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżek cen emisyjnych poszczególnych serii akcji nad ich wartością nominalną, pomniejszonych o koszty emisji.

**Kapitał zapasowy**

Kapitał zapasowy tworzony jest w Jednostce Dominującej na podstawie statutu Jednostki Dominującej i może podlegać podziałowi do wysokości określonej Kodeksem Spółek Handlowych. Na dzień 30 czerwca 2019 roku wartość kapitału zapasowego wyniosła 22 327.

**19. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki**

	Oprocentowanie	Na dzień 30.06.2019 Niezbadane	Na dzień 30.09.2018 Zbadane
<b>Długoterminowe</b>			
<b>Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:</b>			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	-	14 322
Santander Bank Polska SA (poprzednio Deutsche Bank Polska SA)	WIBOR 1M+marża	-	11 872
		-	<b>26 194</b>
<b>Krótkoterminowe</b>			
<b>Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:</b>			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	18 686	4 947
Santander Bank Polska SA (poprzednio Deutsche Bank Polska SA)	WIBOR 1M+marża	14 292	2 764
		<b>32 978</b>	<b>7 711</b>

Na dzień 30 czerwca 2019 roku Grupa wykorzystwała 32 978 z kredytów udzielonych przez Santander Bank Polska S.A. (poprzednio Deutsche Bank Polska S.A.) i ING Bank Śląski S.A. Na dzień bilansowy wycena kredytów nastąpiła według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania z tytułu kredytów zostały na dzień 30 czerwca 2019 roku zaprezentowane jako zobowiązania krótkoterminowe zgodnie z par. 74 MSR 1, w wyniku powstania przed dniem bilansowym tj. 30 czerwca 2019 roku przypadku naruszenia warunków Umowy Restrukturyzacyjnej (upadłość spółki zależnej – Geomar S.A.). Powyższa prezentacja wynika z faktu braku podpisanego aneksu do Umowy Restrukturyzacyjnej na dzień bilansowy, tj. na 30 czerwca 2019 roku. Jednocześnie Grupa uzyskała pisemne wstępne potwierdzenie od wierzycieli o gotowości podpisania powyższego aneksu do umowy, zgodnie z którym wymieniony przypadek naruszenia nie będzie miał wpływu na obowiązywanie Umowy Restrukturyzacyjnej.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku Grupa wykorzystwała 21 097 z przyznaných przez te banki linii gwarancyjnych. Na dzień 30 czerwca 2019 roku przyznane linie kredytowe zabezpieczone były cesjami z kontraktów, udzielonymi pełnomocnictwami do rachunków, akcjami w spółkach zależnych od Jednostki Dominującej oraz innymi zabezpieczeniami a także oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego.

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

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

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

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

- (i) dokapitalizowanie Sygnity poprzez podwyższenie kapitału zakładowego poprzez emisję nowych akcji Sygnity w drodze subskrypcji prywatnej, z wyłączeniem prawa poboru, skierowanej do nowych inwestorów lub dotychczasowych akcjonariuszy, w kwocie od 10 000 do 12 000 do dnia 31 sierpnia 2018 roku,

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

W zakresie restrukturyzacji majątkowej Grupy Umowa Restrukturyzacyjna przewidywała:

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

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

W dniu 31 sierpnia 2018 roku, w zakresie restrukturyzacji finansowej pierwsze dokapitalizowanie Sygnity, o którym mowa w pkt (i) powyżej zostało zrealizowane poprzez podniesienie kapitału akcyjnego Spółki. W wyniku powyższego dokapitalizowania kapitał obrotowy Spółki został zasilony kwotą 10 mln zł.

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

**20. Zobowiązania z tytułu obligacji i pozostałe zobowiązania finansowe**

	<b>Na dzień 30.06.2019 Niezbadane</b>	<b>Na dzień 30.09.2018 Zbadane</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	-	33 024
	-	<b>33 024</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	15 537	5 768
	<b>15 537</b>	<b>5 768</b>

Zobowiązania z tytułu emisji obligacji są wyceniane na moment początkowego ujęcia w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne. Na dzień bilansowy wycena nastąpiła według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

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

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

W związku z naruszeniem ww. wskaźników Jednostka Dominująca podjęła niezbędne działania do wypracowania porozumienia ze wszystkimi obligatariuszami oraz bankami w zakresie uzgodnienia zasad spłat zadłużenia finansowego. Szczegółowy opis podjętych działań w tym zakresie został zaprezentowany w nocie nr 3 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dotyczącej kontynuacji działalności oraz nocie 19.

W dniu 27 kwietnia 2018 roku Sygnity oraz Sygnity International Sp. z o.o. podpisały z ING Bank Śląski S.A., Santander Bank Polska S.A. (poprzednio Deutsche Bank Polska SA) (łącznie jako „Banki”) i obligatariuszami posiadającymi łącznie ok. 99% obligacji serii 1/2014 wyemitowanych przez Sygnity („Obligacje”) oraz - jako nowy wierzyciel przystępujący do Umowy Restrukturyzacyjnej - Microsoft Ireland Operations Ltd. z siedzibą w Dublinie („Microsoft Dublin”) (łącznie jako „Wierzyciele”), Umowę Restrukturyzacyjną dotyczącą restrukturyzacji zadłużenia finansowego Grupy. Szczegóły Umowy Restrukturyzacyjnej zostały opisane w nocie 3.

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

Zobowiązania z tytułu obligacji zostały na dzień 30 czerwca 2019 roku zaprezentowane jako zobowiązania krótkoterminowe zgodnie z par. 74 MSR 1, w wyniku powstania przed dniem bilansowym tj. 30 czerwca 2019 roku przypadku naruszenia warunków Umowy Restrukturyzacyjnej (upadłość spółki zależnej – Geomar S.A.). Powyższa prezentacja wynika z faktu braku podpisanego aneksu do Umowy Restrukturyzacyjnej na dzień bilansowy, tj. na 30 czerwca 2019. Jednocześnie Grupa uzyskała po dniu bilansowym pisemne wstępne potwierdzenie od wierzycieli o gotowości podpisania powyższego aneksu do umowy, zgodnie z którym wymieniony przypadek naruszenia nie będzie miał wpływu na obowiązywanie Umowy Restrukturyzacyjnej.

**21. Transakcje z podmiotami powiązanymi**

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi są zawierane na warunkach powszechnie stosowanych dla danego typu umów.

**22. Rezerwy**

	Na dzień 30.06.2019 Niezbadane	Na dzień 30.09.2018 Zbadane
<b>Długoterminowe</b>		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	1 000	1 000
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	5 397	6 340
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	309	309
Rezerwy na straty na kontraktach długoterminowych	4 236	3 512
	<b>10 942</b>	<b>11 161</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	966	2 548
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	5 393	1 792
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	229	229
Rezerwy na kary	361	486
	<b>6 949</b>	<b>5 055</b>

	Stan na 01.10.2018	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.06.2019
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	3 548	81	-	(1 663)	1 966
Rezerwy na potencjalne roszczenia przyszłe	-	2 000	-	(2 000)	-
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	8 132	9 118	(3 775)	(2 685)	10 790
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	538	-	-	-	538
Rezerwa na kary	486	51	-	(176)	361
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	3 512	1 009	(285)	-	4 236
<b>Razem</b>	<b>16 216</b>	<b>12 259</b>	<b>(4 060)</b>	<b>(6 524)</b>	<b>17 891</b>
<i>w tym krótkoterminowe</i>	5 055				6 949
<i>w tym długoterminowe</i>	11 161				10 942

	Stan na 01.10.2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.06.2018
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	1 893	171	-	(66)	1 998
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	8 945	10 292	(10 653)	(816)	7 768
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	533	-	-	-	533
Rezerwa na kary	1 845	75	-	(1 227)	693
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	45 769	2 927	(8 941)	-	39 755
<b>Razem</b>	<b>58 985</b>	<b>13 465</b>	<b>(19 594)</b>	<b>(2 109)</b>	<b>50 747</b>
<i>w tym krótkoterminowe</i>	5 432				5 010
<i>w tym długoterminowe</i>	53 553				45 737

**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.

**23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

	Na dzień 30.06.2019 Niezbadane	Na dzień 30.09.2018 Zbadane
<b>Długoterminowe</b>		
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:</b>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 040	53 337
	<b>6 040</b>	<b>53 337</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:</b>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	89 353	73 655
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	8 596	8 732
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 726	7 612
Pozostałe zobowiązania	1 094	858
	<b>105 769</b>	<b>90 857</b>
<b>Zobowiązania stanowiące rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tytułu:</b>		
Kosztów zrealizowanych kontraktów	7 396	10 076
Badania i przeglądu sprawozdań finansowych	120	193
Bonusów, nagród, prowizji	3 656	5 719
Naliczonego czynszu	1 611	1 824
Niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	4 606	2 912
Odpraw, odszkodowań karencyjnych	1 798	1 512
	<b>19 187</b>	<b>22 236</b>
	<b>124 956</b>	<b>113 093</b>
	<b>130 996</b>	<b>166 430</b>

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zostały na dzień 30 czerwca 2019 roku zaprezentowane jako zobowiązania krótkoterminowe zgodnie z par. 74 MSR 1, w wyniku powstania przed dniem bilansowym tj. 30 czerwca 2019 roku przypadku naruszenia warunków Umowy Restrukturyzacyjnej (upadłość spółki zależnej – Geomar S.A.). Powyższa prezentacja wynika z faktu braku podpisanego aneksu do Umowy Restrukturyzacyjnej na dzień bilansowy, tj. na 30 czerwca 2019. Jednocześnie Grupa uzyskała pisemne wstępne potwierdzenie od wierzycieli o gotowości podpisania powyższego aneksu do umowy, zgodnie z którym wymieniony przypadek naruszenia nie będzie miał wpływu na obowiązywanie Umowy Restrukturyzacyjnej.

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

	Na dzień 30.06.2019 Niezbadane	Na dzień 30.09.2018 Zbadane
<b>Krótkoterminowe Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>		
<b>Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	7 325	7 916
od 1 do 6 miesięcy	13 109	2 763
powyżej 6 miesięcy	41 555	1 964
	<b>61 989</b>	<b>12 643</b>
<b>Przeterminowane niespłacone w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	4 444	8 871
od 1 do 6 miesięcy	3 939	14 755
powyżej 6 miesięcy	18 981	37 386
	<b>27 364</b>	<b>61 012</b>
	<b>89 353</b>	<b>73 655</b>



## Grupa Sygnity

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

W przeterminowanych zobowiązaniach ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług będące przedmiotem sporu w kwocie 18 640, opisanego w nocie 26.

Grupa nie jest w stanie ocenić czy dokona w ciągu 12 miesięcy zapłaty za zobowiązania opisane w nocie 26 ze względu na toczący się spór prawny. W przypadku innego, wyżej wspomnianego dostawcy, zobowiązania są spłacane zgodnie z obustronnie ustalonym harmonogramem.

Na nieprzeterminowane krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług składa się kwota wobec dostawcy, która została rozterminowana zgodnie z Umową Restrukturyzacyjną (szczegóły opisano w nocie nr 3). Na dzień 30 września 2018 powyższa kwota była prezentowana w przeterminowanych krótkoterminowych zobowiązaniach powyżej 6 miesięcy. Łączna wartość zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec dostawcy, która została rozterminowana na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiła 50 824.

## 24. Zobowiązania warunkowe

### Gwarancje, weksle, poręczenia

	Na dzień 30.06.2019	Na dzień 30.09.2018
<b>Zobowiązania warunkowe</b>		
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji, w tym:	36 598	48 363
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	34 578	45 409
- przetargowych	411	287
- płatności	1 609	2 307
- zwrotu zaliczki	-	360
Pozostałe zobowiązania warunkowe*	3 400	3 400
	<b>39 998</b>	<b>51 763</b>

\* Grupa wykazała zobowiązanie warunkowe dotyczące jednego z klientów z sektora publicznego w kwocie 3 400.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku zobowiązania warunkowe Grupy wynikały głównie z wystawionych przez Grupę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z czego większość (94%) dotyczyła gwarancji należytego (dobrego) wykonania umowy (kontraktu) oraz gwarancji usuwania wad i usterek. Celem gwarancji należytego wykonania umowy jest zabezpieczenie roszczeń powstałych w przypadku niewykonania bądź nieprawidłowego wykonania umowy.

### Postępowania podatkowe

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

W dniu 28 marca 2019 roku w Jednostce Dominującej zakończyła się kontrola celno-skarbowa za rok podatkowy od 1 października 2015 roku do 30 września 2016 roku w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. W wyniku kontroli Jednostka Dominująca złożyła korektę deklaracji podatkowej za rok 2015/2016, której przyjęcie zostało potwierdzone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego zgodnie z ustawą o Krajowej Administracji Skarbowej.

### Sprawy sporne

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

Sprawy sporne dochodzone na drodze sądowej na dzień 30 czerwca 2019 roku dotyczą głównie roszczeń wynikających z umów handlowych z kontrahentami i roszczeń pracowniczych. Na dzień 30 czerwca 2019 roku prawdopodobieństwo wpływu środków, wynikające z rozstrzygnięcia toczących się sporów, na które nie zostały utworzone rezerwy, jest w ocenie Zarządu jednostki Dominującej niewielkie.

**Grupa Sygnity**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

**25. Sezonowość lub cykliczność działalności**

Z uwagi na zmniejszenie ilości i wartości przetargów w sektorze zamówień publicznych dotychczasowa sezonowość ulega zmianom.

**26. Roszczenia i istotne sprawy sporne**

W prezentowanym okresie sprawozdawczym toczyły się przed sądami istotne postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Emitenta lub jednostki od niego zależnej wykazane w tabeli poniżej.

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego



## Grupa Sygnity

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

### 27. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dacie bilansowej nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Zarząd Jednostki dominującej zwraca uwagę na zawarcie po dniu bilansowym istotnego z punktu widzenia Grupy kontraktu.

W dniu 29 lipca 2019 roku pomiędzy Sygnity, a Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (dalej jako: "Zamawiający") została zawarta umowa, której przedmiotem jest rozwój, wsparcie użytkowników, usuwanie błędów i awarii w zakresie Oprogramowania SyriuszStd, administrowanie komponentami: Praca.gov.pl i Statystyki Centralne Oprogramowania SyriuszStd oraz przeniesienie na Zamawiającego autorskich praw majątkowych do komponentu Praca.gov.pl Oprogramowania SyriuszStd. Wykonawca zobowiązał się wykonywać przedmiot Umowy przez okres 24 miesięcy, licząc od dnia zawarcia Umowy.

Z tytułu wykonania przedmiotu Umowy Sygnity otrzyma łączne maksymalne wynagrodzenie brutto do kwoty ok. 37 mln zł. Na poczet należytego wykonania Umowy, Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania Umowy w wysokości stanowiącej 2% wartości maksymalnego wynagrodzenia brutto.

# KOMENTARZ ORAZ INFORMACJE DODATKOWE DO RAPORTU

## KOMENTARZ ORAZ INFORMACJE DODATKOWE DO RAPORTU

Zmiany w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności;

Z zastrzeżeniem utraty kontroli nad Spółką Geomar S.A. w okresie 9 miesięcy bieżącego roku obrotowego nie było innych zmian w strukturze Grupy Kapitałowej.

Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta;

W trzecim kwartale roku obrotowego 2019 Grupa Kapitałowa Sygnity kontynuowała działania handlowe, których efektem było pozyskanie istotnych z biznesowego punktu widzenia kontraktów. Pozyskanie nowych kontraktów pozwoliło również na powrót do pozycji jednego z liderów i przełamanie impasu w niektórych obszarach rynku.

Wybrane umowy zawarte w trzecim kwartale roku obrotowego 2019

### **Sektor Public**

#### **Politechnika Wroclawska**

Przedmiotem umowy z Politechniką Wroclawską jest świadczenie przez Sygnity S.A. usług serwisowych dla Jednolitego Systemu Obsługi Studentów Edukacja.CL oraz rozszerzenie warunków licencyjnych na oprogramowanie określonych w umowie głównej. System Edukacja.CL jest rozwiązaniem wspierającym podstawową działalność uczelni wyższych, czyli zadań związanych z obsługą procesu kształcenia studentów. Celem Oprogramowania jest organizacja i porządkowanie wszelkich procesów związanych z obsługą Klientów dydaktycznych Uczelni, tj. kandydatów na studia, studentów, doktorantów, począwszy od budowy oferty edukacyjnej, poprzez procesy rekrutacyjne, przebieg kształcenia aż po analizy i statystyki oraz wykorzystanie pełnego obrazu wiedzy o absolwentach dla zapewnienia przewagi konkurencyjnej i budowy strategii rozwoju. Umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 30 września 2020 roku. Łączna wartość umowy wynosi 1 764 tys. PLN brutto.

#### **Łódzki Ośrodek Geodezji**

Przedmiotem umowy jest zakup i wdrożenie aplikacji wspierających obsługę pomocy społecznej w następujących zadaniach: wspomaganie działania przeciw przemocy w rodzinie, obsługa procesu umieszczania dzieci w pieczy instytucjonalnej i rodzinnej, działania wspierające rodziny z dysfunkcjami wychowawczymi, zakup i wdrożenie aplikacji wspierającej proces przyznawania stypendiów i zasiłków szkolnych. Realizacja umowy zakończyła się w czerwcu 2019 roku.

### **Sektor Bankowo-Finansowy**

#### **Klienci Sektora Bankowo-Finansowego – Rynek Maklerski**

Przedmiotem zamówienia jest realizacja zmian w systemach kodów operacji rozrachunkowych zgodnie ze standardami ISO 15022/20022 pomiędzy podmiotami rynku maklerskiego, a KDPW\_CCP. Zmiany realizowane są zgodnie ze specyfikacją wymagań oraz strukturą zmienianych komunikatów określoną przez KDPW. Wdrożenie do środowiska produkcyjnego KDPW\_CCP jest przewidziane do dnia 30 września 2019 r.

#### **Klient Sektora Bankowo-Finansowego**

Zamówienie dotyczy prac w ramach projektu integracyjnego systemów i środowisk IT łączonych instytucji finansowych. Przedmiotem zamówienia jest prowadzenie m.in. prac testowych migracji danych oraz testy luk funkcjonalnych w ramach realizowanej fuzji informatycznej dwóch podmiotów. Projekt będzie realizowany do końca 2019 roku z możliwością kontynuowania w I kwartale 2020 roku.

## **Klienci Sektora Bankowo-Finansowego**

Zamówienia złożone przez kilka Banków dotyczą realizacji wdrożenia dodatkowej funkcjonalności systemu sprawozdawczego SPID w zakresie sprawozdawczości „Plany Restrukturyzacji i Uporządkowanej Likwidacji (PRiUL)” zgodnie z wytycznymi wynikającymi z rozporządzenia wykonawczego Komisji Unii Europejskiej 2018/1624 z dnia 23 października 2018 roku ustanawiającego wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do procedur oraz standardowych formularzy i szablonów stosowanych do przekazywania informacji do celów sporządzenia planów restrukturyzacji i uporządkowanej likwidacji dotyczących instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych. W ramach oferowanego przez Sygnity S.A. rozwiązania zapewniona zostanie obsługa formularzy sprawozdawczych oraz generowanie szablonów dla których wytyczne zostały szczegółowo opisane w w/w rozporządzeniu w formacie XML, zgodnym z wytycznymi Bankowego Funduszu Gwarancyjnego.

## **Klient Sektora Bankowo-Finansowego**

Przedmiotem zamówienia jest realizacja na rzecz Zamawiającego usług rozwojowych dla podsystemów głównego systemu księgowego. Zamówienie obejmuje między innymi: wprowadzenie w systemie bankowości elektronicznej zmian funkcjonalnych polegających na dostosowaniu systemu do wymagań związanych z zapisywaniem kluczowych informacji na tzw. „trwałym nośniku”; wykonanie modyfikacji systemu księgowego w zakresie nowelizacji przepisów dot. mechanizmu podzielonej płatności (tzw. SPLIT Payment); wykonanie modyfikacji systemu księgowego w zakresie dostosowania do nowych specyfikacji Krajowej Izby Rozliczeniowej oraz wykonania upgrade systemu bankowości elektronicznej.

### **Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe;**

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2019 roku nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na sprawozdanie finansowe za wyjątkiem opisanych w nocie 3.

### **Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych;**

Spółka nie publikowała prognoz wyników na bieżący rok obrotowy.

### **Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego;**

Informacja na temat akcjonariatu Spółki została przedstawiona w nocie nr 18 „Kapitały własne”.

**Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z osób;**

Informacja nt. stanu posiadania akcji Emitenta

	<b>Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 14 sierpnia 2019 roku, tj. na dzień przekazania niniejszego raportu</b>	<b>Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 14 czerwca 2019 roku, tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu</b>	<b>Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 1 marca 2019 roku</b>
Piotr Kwaśniewski	18 134	nie dotyczy	nie dotyczy
Rafał Wnorowski	45 813	45 813	45 813
Konrad Mitrski	nie dotyczy w związku z odwołaniem z Rady Nadzorczej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 30 lipca 2019 roku	58 000	58 000

Od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego do dnia przekazania niniejszego raportu nie wystąpiły zmiany w stanie posiadania akcji Spółki przez obecne osoby zarządzające i nadzorujące.

Pozostałe osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadają akcji Spółki, ani uprawnień do nich.

**Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej;**

Roszczenia i sprawy sporne opisano w notcie nr 26.

**Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, z wyjątkiem transakcji zawieranych przez emitenta będącego funduszem z podmiotem powiązany, wraz ze wskazaniem ich wartości, przy czym informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta;**

Emitent oraz jednostki zależne nie zawierały takich transakcji z jednostkami powiązаныmi niewchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Emitenta. Jednocześnie wszystkie transakcje zawarte pomiędzy spółkami z Grupy Kapitałowej Emitenta były zawierane na warunkach rynkowych.

**Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca;**

Emitent oraz jednostki zależne nie udzielały takich poręczeń lub gwarancji. Informacja nt. instrumentów gwarancyjnych została zaprezentowana w notcie poświęconej zobowiązaniom warunkowym.

**Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta;**

W ocenie Zarządu Emitenta poza informacjami zawartymi w niniejszym raporcie nie istnieją inne istotne informacje dla oceny sytuacji Grupy Kapitałowej Sygnity.

**Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.**

Informacja nt. otoczenia biznesowego oraz kierunków rozwoju Grupy Kapitałowej zostały zaprezentowane w Sprawozdaniu Zarządu z działalności za I półrocze roku obrotowego 2018/2019 i pozostają aktualne na dzień sporządzenia niniejszego raportu. Emitent wskazuje również, iż w związku z umową realizowaną przez Konsorcjum w składzie Sygnity S.A. jako Lider Konsorcjum oraz Indra Sistemas S.A. (dalej jako: „Indra”) i Indra Sistemas Polska sp. z o. o. (dalej jako: „Indra Polska”), łącznie jako Strony, na rzecz Enea Operator Sp. z o.o. (dalej jako: „Enea Operator”), Grupa otrzymała w dniu 26 czerwca 2019 r. od Enea Operator notę obciążeniową wzywającą do zapłaty przez Konsorcjum kwoty ok. 5,9 mln zł z tytułu nieterminowej realizacji ww. umowy.

Przedmiotem umowy realizowanej na rzecz Enea Operator jest dostawa i wdrożenie systemu informatycznego dla wspomagania zarządzania majątkiem sieciowym, gospodarką nieruchomościami oraz zarządzania pracą brygad w terenie (dalej jako „Umowa”). Umowa zastrzega powszechnie stosowane w tego typu umowach kary umowne należne Enea Operator m.in. w przypadku zwłoki w realizacji uzgodnionych etapów Umowy. Zgodnie z przepisami prawa Członkowie Konsorcjum ponoszą odpowiedzialność solidarną za zobowiązania powstałe w związku z realizacją Umowy, z tym jednak zastrzeżeniem, że zgodnie z postanowieniami Umowy Konsorcjum której stroną jest Sygnity, odpowiedzialność za ewentualne roszczenia Enea Operator ponosi wyłącznie ten Członek Konsorcjum, którego zobowiązań dotyczy ww. roszczenie. W związku z ustalonym przez Sygnity oraz Indra i Indra Polska zakresem prac i wynagrodzenia z tytułu realizacji Umowy, w ocenie Spółki ewentualna odpowiedzialność w zakresie roszczeń Enea Operator nie dotyczy prac realizowanych przez Spółkę, ale zakresu Umowy, za który odpowiada Członek Konsorcjum, tj. Indra.

Ponadto Spółka stoi na stanowisku, że naliczenie ww. kary umownej w zakresie kwoty ok. 4,7 mln zł nastąpiło w sposób sprzeczny z przepisami Kodeksu cywilnego, a w konsekwencji jako takie jest niezasadne i nie wywołuje żadnych skutków prawnych.

Wobec powyższego, po dokonaniu analizy prawnej, w ocenie Spółki na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego nie zachodzą podstawy do zawiązywania dodatkowych rezerw związanych z realizacją Umowy, za wyjątkiem ujętych już w wynikach finansowych Sygnity.

Niezależnie od powyższego Spółka zamierza podjąć działania celem wyjaśniania przez strony Umowy powyższych kwestii na drodze polubownej.

O kolejnych istotnych zdarzeniach dotyczących realizacji Umowy Spółka będzie informowała w trybie stosownych raportów.

Ponadto w ocenie Zarządu Spółki istnieje ryzyko naliczenia kar umownych, których wysokość ani termin naliczenia nie są obecnie możliwe do oszacowania. Jest to ryzyko związane z działalnością operacyjną Spółki. Szczegółowy opis czynników ryzyka związanych z działalnością operacyjną Grupy zawarty jest w rocznym oraz półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Śródroczne Skrócone  
Jednostkowe  
Sprawozdanie Finansowe

**Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów**

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2019 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane	Za okres: od 01.04.2018 do 30.06.2018 Niezbadane
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>				
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	154 535	48 742	207 494	62 401
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 388	775	14 128	1 198
	<b>158 923</b>	<b>49 517</b>	<b>221 622</b>	<b>63 599</b>
<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>				
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(107 186)	(34 596)	(174 647)	(56 350)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(3 405)	(433)	(12 627)	(1 101)
	<b>(110 591)</b>	<b>(35 029)</b>	<b>(187 274)</b>	<b>(57 451)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>48 332</b>	<b>14 488</b>	<b>34 348</b>	<b>6 148</b>
Koszty sprzedaży	(5 140)	(1 936)	(7 498)	(2 278)
Koszty ogólnego zarządu	(20 020)	(6 706)	(22 567)	(7 531)
Pozostałe przychody operacyjne	1 379	86	19 844	(203)
Pozostałe koszty operacyjne	(1 005)	(59)	(4 627)	(4 412)
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>23 546</b>	<b>5 873</b>	<b>19 500</b>	<b>(8 276)</b>
Przychody finansowe	5 791	38	723	651
Koszty finansowe	(7 233)	(707)	(2 897)	(939)
<b>Wynik na operacjach finansowych</b>	<b>(1 442)</b>	<b>(669)</b>	<b>(2 174)</b>	<b>(288)</b>
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	(59)	(28)	17	(13)
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>22 045</b>	<b>5 176</b>	<b>17 343</b>	<b>(8 577)</b>
Podatek dochodowy	(2 831)	(1 158)	(4 660)	588
<b>Zysk/(strata) netto</b>	<b>19 214</b>	<b>4 018</b>	<b>12 683</b>	<b>(7 989)</b>
<b>Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat</b>	-	-	-	-
<b>Całkowite dochody/(straty)</b>	<b>19 214</b>	<b>4 018</b>	<b>12 683</b>	<b>(7 989)</b>
<b>Podstawowy zysk/(strata) netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)</b>	<b>0,92</b>	<b>0,18</b>	<b>1,12</b>	<b>(0,70)</b>



**Śródroczny skrócony jednostkowy bilans**

	<b>Na dzień: 30.06.2019 Niezbadane</b>	<b>Na dzień: 30.09.2018 Zbadane</b>
<b>AKTYWA</b>		
<b>Aktywa trwałe</b>		
Rzeczowe aktywa trwałe	3 367	4 361
Wartości niematerialne	10 415	13 678
Wartość firmy	156 528	156 528
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	1 424	1 483
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	27 771	28 783
Należności długoterminowe	-	3 176
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie*	5 060	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 842	12 673
	<b>214 407</b>	<b>220 682</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>		
Zapasy	745	42 709
Koszty realizacji umów z klientami**	28 608	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	40 429	51 377
Aktywa z tytułu umów z klientami***	18 347	-
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	1 093
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	17 283	32 172
	<b>105 412</b>	<b>127 351</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>319 819</b>	<b>348 033</b>
<b>PASYWA</b>		
<b>Kapitał własny</b>		
Kapitał podstawowy	26 286	18 786
Akcje własne	(7 234)	(7 234)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	227 211	217 798
Kapitał zapasowy	22 327	22 327
Kapitał rezerwowy	6 238	6 238
Niepokryte straty	(183 140)	(202 210)
	<b>91 688</b>	<b>55 705</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
Kredyty i pożyczki	-	26 194
Zobowiązania z tytułu obligacji	-	33 024
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	6 040	53 066
Rezerwy	10 846	11 096
	<b>16 886</b>	<b>123 380</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
Kredyty i pożyczki	32 978	7 711
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	120 745	100 721
Zobowiązania z tytułu obligacji	15 537	5 768
Rezerwy	6 736	4 803
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	49 945
Zobowiązania z tytułu umów z klientami****	35 249	-
	<b>211 245</b>	<b>168 948</b>
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>228 131</b>	<b>292 328</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>319 819</b>	<b>348 033</b>

\* W bilansie sporządzonym na dzień 30 września 2018 roku Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie były prezentowane jako Należności długoterminowe. Zmiana nazewnictwa wynika z wprowadzenia MSSF 9.

\*\* W bilansie sporządzonym na dzień 30 września 2018 roku Koszty realizacji umów z klientami w kwocie 41 924 były prezentowane jako zapasy. Zmiana nazewnictwa wynika z wprowadzenia MSSF 15.

\*\*\* W bilansie sporządzonym na dzień 30 września 2018 roku Niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych były prezentowane w wierszu Należności handlowe oraz pozostałe należności i wynosiły 11 125. W obecnym okresie sprawozdawczym niezafakturowane należności od klientów są prezentowane jako Aktywa z tytułu umów z klientami, zgodnie z MSSF 15.

\*\*\*\* W bilansie sporządzonym na dzień 30 września 2018 roku Zobowiązania z tytułu umów z klientami były prezentowane jako Rozliczenia międzyokresowe przychodów. Zmiana nazewnictwa wynika z wprowadzenia MSSF 15.

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

**Sygnity S.A.**

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

**Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym**

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepokryte straty	<b>KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM</b>
<b>Stan na dzień 01.10.2017</b>	<b>15 082</b>	<b>(7 234)</b>	<b>211 902</b>	<b>22 327</b>	<b>6 238</b>	<b>(194 460)</b>	<b>53 855</b>
Suma całkowitych dochodów:							
- Zysk netto	-	-	-	-	-	12 683	12 683
<b>Stan na dzień 30.06.2018</b>	<b>15 082</b>	<b>(7 234)</b>	<b>211 902</b>	<b>22 327</b>	<b>6 238</b>	<b>(181 777)</b>	<b>66 538</b>
<b>Stan na dzień 01.10.2018</b>	<b>18 786</b>	<b>(7 234)</b>	<b>217 798</b>	<b>22 327</b>	<b>6 238</b>	<b>(202 210)</b>	<b>55 705</b>
Suma całkowitych dochodów:							
- Zysk netto	-	-	-	-	-	19 214	19 214
- rezultat wdrożenia MSSF 9 i 15	-	-	-	-	-	(144)	(144)
Emisja akcji	7 500	-	9 413	-	-	-	16 913
<b>Stan na dzień 30.06.2019</b>	<b>26 286</b>	<b>(7 234)</b>	<b>227 211</b>	<b>22 327</b>	<b>6 238</b>	<b>(183 140)</b>	<b>91 688</b>

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

**Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.06.2019 Niezbadane	Za okres: od 01.10.2017 do 30.06.2018 Niezbadane
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk przed opodatkowaniem	22 045	17 343
<b>Korekty o pozycje:</b>	<b>(29 553)</b>	<b>(34 137)</b>
Amortyzacja	5 517	5 284
Przychody i koszty odsetkowe	4 409	2 345
Straty/(zyski) z działalności inwestycyjnej	1 083	(243)
Straty z tytułu różnic kursowych	37	-
Zysk z tytułu dyskontowego wykupu obligacji	(5 750)	-
Strata z tytułu przejęcia zobowiązania finansowego	-	1 836
Dyskonto długoterminowych zobowiązań	-	(619)
Zmiana stanu rezerw długoterminowych	(250)	(7 816)
Zmiana kapitału obrotowego*	(35 692)	(33 831)
Podatek dochodowy otrzymany / (zapłacony)	1 093	(1 093)
	<b>(7 508)</b>	<b>(16 794)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	-	244
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż prace rozwojowe	(671)	(170)
Wydatki na prace rozwojowe	(600)	(1 762)
Pożyczki udzielone	-	(335)
	<b>(1 271)</b>	<b>(2 023)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>		
Wpływy z tytułu emisji akcji	16 913	-
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych	(17 687)	(679)
Wpływy/(wydatki) z tytułu zaciągniętych/(spłaconych) kredytów i pożyczek	(927)	4 251
Zapłacone odsetki	(4 409)	(2 345)
	<b>(6 110)</b>	<b>1 227</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>(14 889)</b>	<b>(17 590)</b>
Środki pieniężne na początek okresu	32 172	33 944
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>17 283</b>	<b>16 354</b>
<b>*Zmiana kapitału obrotowego</b>		
Zmiana stanu rezerw	1 933	(418)
Zmiana stanu zapasów / kosztów realizacji umów z klientami	13 356	(28 030)
Zmiana stanu należności / aktywów z tytułu umów z klientami	(9 283)	(39 390)
Zmiana stanu zobowiązań	(27 003)	44 659
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów / zobowiązań z tytułu umów z klientami	(14 695)	(10 652)
<b>Razem</b>	<b>(35 692)</b>	<b>(33 831)</b>