

Sygnity

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej
za rok obrotowy od 1 października 2018
roku do 30 września 2019 roku

Bogdan Zborowski Prezes Zarządu

Mariusz Jurak Wiceprezes Zarządu

Inga Jędrzejewska Członek Zarządu ds. Finansowych

Warszawa, 18 grudnia 2019 roku

Spis treści

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Informacje dodatkowe	8
1. Informacje ogólne	8
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
3. Podstawowe zasady rachunkowości	13
4. Zarządzanie ryzykiem finansowym	34
5. Ważne oszacowania i osądy księgowe	36
6. Informacje dotyczące segmentów działalności	38
7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy	38
8. Przychody netto ze sprzedaży	38
9. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	39
10. Pozostałe przychody operacyjne	39
11. Pozostałe koszty operacyjne	39
12. Przychody finansowe	40
13. Koszty finansowe	40
14. Podatek dochodowy	40
15. Zysk / (strata) netto na jedną akcję	43
16. Rzeczowe aktywa trwałe	44
17. Wartości niematerialne	46
18. Test na utratę wartości firmy	48
19. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	50
20. Akcje i udziały w jednostkach zależnych	50
21. Pożyczki udzielone	51
22. Zapasy	52
23. Należności handlowe oraz pozostałe należności	53
24. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	54
25. Kapitały własne	55
26. Kredyty i pożyczki	57
27. Zobowiązania z tytułu obligacji	58
28. Rezerwy	59
29. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	60
30. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	61
31. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi	62
32. Wynagrodzenie kadry kierowniczej	63
33. Struktura zatrudnienia	64
34. Zobowiązania warunkowe	64
35. Sezonowość lub cykliczność działalności	65
36. Roszczenia i sprawy sporne	66
37. Zdarzenia po dniu bilansowym	67

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

		Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		203 144	230 421
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		4 577	13 251
	8	207 721	243 672
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	9	(139 414)	(188 297)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(3 747)	(13 054)
		(143 161)	(201 351)
Zysk brutto ze sprzedaży			
		64 560	42 321
Koszty sprzedaży		(6 409)	(9 668)
Koszty ogólnego zarządu		(24 990)	(29 157)
Pozostałe przychody operacyjne	10	962	22 294
Pozostałe koszty operacyjne	11	(8 995)	(6 729)
Zysk z działalności operacyjnej			
		25 128	19 061
Przychody finansowe	12	6 291	906
Koszty finansowe	13	(17 066)	(29 260)
Wynik na operacjach finansowych			
		(10 775)	(28 354)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie		(99)	(3)
Zysk przed opodatkowaniem			
		14 254	(9 296)
Podatek dochodowy	14	131	1 534
Zysk netto			
		14 385	(7 762)
Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat		-	12
Całkowite dochody			
		14 385	(7 750)
Podstawowy zysk netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)			
	15	0,67	(0,66)
Rozwodniona strata netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)			
	15	0,67	(0,40)

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

		Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	16	2 863	4 361
Wartości niematerialne	17	9 272	13 678
Wartość firmy	18	156 528	156 528
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	19	1 384	1 483
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	20	27 771	28 783
Należności długoterminowe		-	3 176
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie*		5 979	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	12 804	12 673
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	20	-	-
		216 601	220 682
Aktywa obrotowe			
Zapasy	22	293	42 709
Koszty realizacji umów z klientami**	22	5 850	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	23	32 090	51 377
Aktywa z tytułu umów z klientami***	23	18 669	-
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	1 093
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	24	14 244	32 172
		71 146	127 351
		287 747	348 033
AKTYWA RAZEM			
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	25.1	26 286	18 786
Akcje własne		(7 234)	(7 234)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		227 211	217 798
Kapitał zapasowy	25.3	22 327	22 327
Kapitał rezerwowy	25.3	6 238	6 238
Niepokryte straty		(187 969)	(202 210)
		86 859	55 705
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	26	11 570	26 194
Zobowiązania z tytułu obligacji	27	-	33 024
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	29	36 800	53 066
Rezerwy	28	28 927	11 096
		77 297	123 380
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	26	18 200	7 711
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	29	77 660	100 721
Zobowiązania z tytułu obligacji	27	13 100	5 768
Rezerwy	28	5 829	4 803
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	30	-	49 945
Zobowiązania z tytułu umów z klientami****		8 802	-
		123 591	168 948
		200 888	292 328
Zobowiązania razem			
		287 747	348 033
PASYWA RAZEM			

* 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. Na dzień 30 września 2019 roku Koszty realizacji umów z klientami zostały znetowane ze Zobowiązaniami z tytułu umów z klientami. Szczegóły w nocie 22.

*** 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. Na dzień 30 września 2019 roku Zobowiązania z tytułu umów z klientami zostały znetowane z Kosztami z tytułu umów z klientami zgodnie. Szczegóły w nocie 30.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepokryte straty	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
Stan na dzień 01.10.2017	15 082	(7 234)	211 902	22 327	6 238	(194 460)	53 855
Suma całkowitych dochodów:							
- Zysk netto	-	-	-	-	-	(7 762)	(7 762)
- Straty aktuarialne	-	-	-	-	-	12	12
Emisja akcji	3 704	-	5 896	-	-	-	9 600
Stan na dzień 30.09.2018	18 786	(7 234)	217 798	22 327	6 238	(202 210)	55 705
Stan na dzień 01.10.2018	18 786	(7 234)	217 798	22 327	6 238	(202 210)	55 705
Suma całkowitych dochodów:							
- Strata netto	-	-	-	-	-	14 385	14 385
- rezultat wdrożenia MSSF 9 i 15 (szczegóły podano w nocie 4.1)	-	-	-	-	-	(144)	(144)
Emisja akcji	7 500	-	9 413	-	-	-	16 913
Stan na dzień 30.09.2019	26 286	(7 234)	227 211	22 327	6 238	(187 969)	86 859

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	14 254	(9 296)
Korekty o pozycje:	2 247	(3 912)
Amortyzacja	7 215	7 321
Przychody i koszty odsetkowe	5 578	4 385
Straty/(zyski) z działalności inwestycyjnej	1 210	22 953
Straty z tytułu różnic kursowych	(163)	(405)
Zysk z tytułu dyskontowego wykupu obligacji	(5 750)	-
Zmiana stanu rezerw długoterminowych	17 831	(42 432)
Zmiana kapitału obrotowego*	(24 767)	4 490
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	1 093	(224)
	16 501	(13 208)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	-	4 422
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż prace rozwojowe	(717)	(777)
Wydatki na prace rozwojowe	(693)	(690)
	(1 410)	2 955
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji akcji	16 913	9 600
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych	(19 923)	(885)
Wpływy/(wydatki) z tytułu zaciągniętych/(spłaconych) kredytów i pożyczek	(4 135)	4 151
Zapłacone odsetki	(5 578)	(4 385)
Wydatki z tytułu umowy restrukturyzacyjnej	(20 296)	-
	(33 019)	8 481
Przepływy pieniężne netto razem	(17 928)	(1 772)
Środki pieniężne na początek okresu	32 172	33 944
	14 244	32 172
*Zmiana kapitału obrotowego		
Zmiana stanu rezerw	1 026	(496)
Zmiana stanu zapasów / kosztów realizacji umów z klientami	36 566	(14 857)
Zmiana stanu należności / aktywów z tytułu umów z klientami	(2 186)	47 157
Zmiana stanu zobowiązań**	(19 032)	2
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów / zobowiązań z tytułu umów z klientami	(41 141)	(27 316)
Razem	(24 767)	4 490

**Od roku obrotowego zakończonego 30 września 2019 roku Grupa prezentuje całość przepływów pieniężnych z tytułu Umowy Restrukturyzacyjnej jako przepływy z działalności finansowej.

Informacje dodatkowe

1. Informacje ogólne

1.1 Sygnity S.A.

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

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

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

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

1.2 Rada Nadzorcza

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 Mitrski | - 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.

W dniu 30 lipca 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Pawła Zdunka, pełniącego dotychczas funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej, odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Konrada Mitrskiego, pełniącego dotychczas funkcję Członka Rady Nadzorczej oraz powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Piotra Kwaśniewskiego na okres trwającej wspólnej kadencji Rady Nadzorczej.

Skład Rady Nadzorczej Spółki na 30 września 2019 roku oraz 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; |

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku

1.3 Zarząd

Skład Zarządu w okresie objętym sprawozdaniem był następujący:

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

W dniu 26 września 2019 roku Rada Nadzorcza Sygnity podjęła uchwałę o powołaniu z dniem 2 stycznia 2020 roku Pana Bogdana Zborowskiego w skład Zarządu Spółki do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu na okres wspólnej 3-letniej kadencji. W dniu 21 listopada 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę zmieniającą uchwałę w sprawie powołania Prezesa Zarządu Spółki w zakresie daty rozpoczęcia pełnienia przez niego funkcji. W konsekwencji powyższej zmiany, Pan Bogdan Zborowski rozpoczął pełnienie funkcji Prezesa Zarządu Sygnity w dniu 2 grudnia 2019 roku.

Skład Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania jest następujący:

- ✓ Pan Bogdan Zborowski - Prezes Zarządu;
- ✓ Pan Mariusz Jurak - Wiceprezes Zarządu;
- ✓ Pani Inga Jędrzejewska - Członek Zarządu ds. Finansowych.

1.4 Firma audytorska

PKF Consult
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1 Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2019 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności Spółki. Zarząd Sygnity S.A. przedstawia poniżej informacje o aktualnej sytuacji finansowej Jednostki oraz zdarzenia i warunki mogące wskazywać na istnienie istotnej niepewności co do zdolności do kontynuacji działalności w okresie dwunastu miesięcy od daty sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego. W nocie zostały również przedstawione dotychczas zrealizowane oraz obecnie prowadzone działania w celu zapobieżenia zagrożeniu dla kontynuacji działalności. Niniejsze sprawozdanie finansowe nie zawiera żadnych korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne w przypadku, gdyby założenie kontynuacji działalności Spółki okazało się nieuzasadnione.

Zarząd Jednostki zwraca uwagę na fakt, że na dzień 30 września 2019 roku zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa krótkoterminowe o kwotę 48 416. Ponadto Spółka jest stroną Umowy Restrukturyzacyjnej, która nakłada na nią obowiązek spłaty wynikającej z niej zobowiązań finansowych, których wartość na dzień bilansowy wynosi 92 845, z czego kwota 50 301 przypada do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zarząd Sygnity S.A. wskazuje, iż w chwili obecnej Spółka kontynuuje realizację Umowy Restrukturyzacyjnej, przy czym w ostatnim czasie Zarząd Sygnity S.A. przystąpił do przygotowania i uzgodnienia z Wierzycielami porozumienia pozwalającego na ustalenie nowego harmonogramu spłaty zadłużenia. Kontynuacja działalności opiera się na założeniu wyrażenia zgody Wierzycieli na ustalenie nowego harmonogramu spłaty zadłużenia. Celem zmiany nowego harmonogramu spłat zadłużenia jest przesunięcie części spłat zobowiązań przypadających do spłaty w okresie 12 miesięcy.

Zarząd Sygnity S.A. przygotował plan przepływów pieniężnych Jednostki na okres kolejnych 12 miesięcy do dnia 30 września 2020 roku („Plan”), oparty o dostęp do źródeł finansowania pozwalających na finansowanie bieżących oraz przyszłych projektów informatycznych, regulowanie zobowiązań oraz dalszy rozwój. Plan przepływów pieniężnych został sporządzony przy założeniu zgody Wierzycieli na zmianę harmonogramu spłat.

W ramach Umowy Restrukturyzacyjnej Jednostka jest zobowiązana do spełniania szeregu warunków wyrażonych we wskaźnikach finansowych. Zarząd Sygnity S.A. zwraca uwagę, że w przypadku zaistnienia przesłanki mogącej wskazywać na niespełnienie któregoś ze wskaźników finansowych wynikających z Umowy Restrukturyzacyjnej, Wierzyciele mają prawo do wypowiedzenia 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.

Podkreślenia wymaga fakt, że Zarząd Sygnity S.A. podjął szereg działań zapewniających kontynuację działalności. W roku obrotowym zakończonym 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 roku obrotowym zakończonym 30 września 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. Zarząd Sygnity S.A. w kolejnych latach obrotowych zamierza kontynuować politykę racjonalizacji kosztów działania Jednostki, podnoszenia rentowności projektów oraz koncentrować swoje działania na pozyskiwaniu nowych projektów.

Zarząd Sygnity S.A. przewiduje, że wskazane powyżej działania powinny w kolejnych okresach sprawozdawczych doprowadzić do stabilnego wzrostu rentowności obecnie prowadzonej działalności i, w konsekwencji, do polepszenia osiąganych wyników w stosunku do wyników osiąganych historycznie.

W ocenie Zarządu Spółki, powyższe przesłanki, jak również analiza czynników ryzyka, pozwalają na przyjęcie przez Zarząd Sygnity S.A. założenia kontynuowania prowadzonej przez nią działalności gospodarczej, w szczególności w okresie kolejnych dwunastu miesięcy.

Założenia Umowy Restrukturyzacyjnej

W dniu 27 kwietnia 2018 roku Sygnity S.A. 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 S.A. („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 ostateczną spłatę Wierzytelności w 2022 roku.

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

(i) dokapitalizowanie Sygnity S.A. poprzez podwyższenie kapitału zakładowego poprzez emisję nowych akcji Sygnity S.A. 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 S.A. 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 S.A. w drodze skierowania oferty prywatnej akcji Sygnity S.A. z wyłączeniem prawa poboru, adresowanej do Obligatariuszy dotyczącej objęcia akcji Sygnity S.A. 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 Ireland Operations Ltd. Z siedzibą w Dublinie wraz z odroczeniem ich spłaty,

(vi) udostępnienie Sygnity S.A. nowych linii gwarancyjnych.

W zakresie restrukturyzacji majątkowej Grupy Umowa Restrukturyzacyjna przewidywała:

(i) wyodrębnienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa Sygnity S.A. niezwiązanej z podstawową działalnością Sygnity S.A. 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 zatwierzonego planu operacyjnego.

Realizacja Umowy Restrukturyzacyjnej w roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku

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

W dniu 5 grudnia 2018 roku, w zakresie restrukturyzacji finansowej, Jednostka dokonała dyskontowego wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej około 23 000 za 17 250 (tj. przy dyskoncie wynoszącym 25%) ze środków pochodzących w całości z dokapitalizowania poprzez podniesienie kapitału w celu dyskontowego wykupu obligacji.

Do dnia publikacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego wszystkie kluczowe warunki określone Umową Restrukturyzacyjną i w późniejszych aneksach zostały przez Sygnity S.A. spełnione (zarówno w zakresie dokonania wymagalnych spłat, jak i zachowania poziomu wskaźników finansowych). Warunki Umowy Restrukturyzacyjnej nie zezwalają na ujawnienie szczegółowych informacji finansowych. W jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki w nocy 4.1.3 *Ryzyko utraty płynności* zostały ujawnione informacje dotyczące zobowiązania Sygnity S.A. w stosunku do Wierzycieli na dzień bilansowy 30 września 2019.

Zarząd Jednostki został zobowiązany do przygotowania nowego Planu Strategicznego, który zostanie przedstawiony Wierzycielom w terminie po dniu publikacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego. Biorąc pod uwagę dotychczasową współpracę z Wierzycielami oraz bieżącą sytuację finansową Spółki, w ocenie Zarządu Sygnity S.A. nie występują istotne ryzyka związane z możliwością rozwiązania Umowy Restrukturyzacyjnej.

2.2. Pozostałe informacje

W dniu 11 czerwca 2019 roku Centralne Biuro Antykorupcyjne, na wniosek Prokuratury Okręgowej w Warszawie, w związku z prowadzonym śledztwem przeciwko osobom fizycznym, 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.

W ocenie Zarządu Jednostki postępowanie prowadzone przez Prokuraturę nie miało istotnego wpływu na działalność operacyjną Spółki oraz realizację Umowy Restrukturyzacyjnej i przyjęte założenie, że Spółka Sygnity S.A. będzie kontynuować działalność. Organy prowadzące postępowanie nie informowały Jednostki o swoich ustaleniach i ocena Zarządu Sygnity S.A. opiera się wyłącznie na posiadanej wiedzy wynikającej z prowadzenia spraw Spółki.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Sygnity S.A. obejmuje dane za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2019 roku oraz na dzień 30 września 2019, a także zawiera dane porównywalne za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2018 roku oraz na dzień 30 września 2018 roku.

Rok obrotowy Spółki Sygnity S.A. rozpoczyna się od 1 października i trwa do 30 września.

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

Niniejsze jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki Sygnity S.A. w dniu 18 grudnia 2019 roku.

3. Podstawowe zasady rachunkowości

3.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka zastosowała po raz pierwszy nowe i zmienione standardy i interpretacje, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczęte 1 stycznia 2018 roku lub później:

- a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe
- b) MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”
- c) Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walucie obcej oraz wynagrodzenie wypłacane lub otrzymywane z góry”
- d) Zmiany do MSR 40 Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych
- e) Zmiany do MSSF 2 Klasyfikacja i wycena transakcji płatności w formie akcji
- f) Zmiany do MSSF 4 Zastosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe
- g) Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach będące częścią zmian wynikających z przeglądu MSSF 2014-2016
- h) Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy będące częścią Zmian wynikających z przeglądu MSSF 2014-2016

Zdaniem Zarządu Spółki zastosowanie przez Spółkę nowych lub zmienionych standardów i interpretacji, poza MSSF 9 oraz MSSF 15, nie wywarło znaczącego wpływu jednostkowe sprawozdanie finansowe.

MSSF 9 Instrumenty finansowe

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

Spółka 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 Spółki. Aktywa finansowe klasyfikowane wg MSR 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. Spółka 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 Spółki, wyceniane są według historycznego kosztu nabycia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości i to nie ulegnie zmianie.

Utrata wartości

Spółka, 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 Spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe na podstawie metody statystycznej bazującej na danych historycznych. Współczynniki straty kalkulowane są w podziale na grupy

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku

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.

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

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

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

Spółka 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.

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

	Klasyfikacja wg MSR 39	Klasyfikacja wg MSSF 9	Wartość bilansowa wg MSR 39 na dzień 30.09.2019	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na dzień 30.09.2019
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Wg wartości godziwej	Wg wartości godziwej	14 244	14 244
Należności długoterminowe	Pożyczki i należności	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	5 979	5 979
Należności z tytułu dostaw i usług	Pożyczki i należności	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	27 323	27 275
Udzielone pożyczki	Pożyczki i należności	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	-	-
Aktywa razem			47 546	47 498

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku Spółka odnotowała zmianę wyceny odpisu na należności z tytułu dostaw i usług w stosunku do tego, co zostało ujęte bilansem otwarcia na dzień 1 października 2018 roku, pomniejszając odpis o kwotę 291.

MSSF 15 Przychody z umów z klientami

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

Spółka 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe Sygnity zidentyfikowano obszary, które wymagały dostosowania celem wdrożenia tego standardu. Podsumowanie zidentyfikowanego wpływu zamieszczono poniżej.

<p>Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia oraz ujęcie przychodu w umowach dotyczących kompleksowych usług wdrożenia systemów IT</p>	<p>Do dnia 30 września 2018 roku w ramach umów dotyczących kompleksowych usług wdrożenia systemów IT Spółka ujmowała przychód z tytułu usług (wdrożeńiowych) 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 Spółka 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 Spółkę 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 egzekwowlalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.</p>
---	---

<p>Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia oraz alokacja do nich przychodu w umowach, w których świadczone są usługi wydłużonej, ponadstandardowej gwarancji</p>	<p>W umowach, w których Spółka 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 odroczonej do momentu faktycznego świadczenia tej usługi i rozpoznawany będzie w czasie przez okres obowiązywania takiej gwarancji.</p>
<p>Relacja agent a strona umowy przy sprzedaży licencji obcych i sprzętu IT, nie będących częścią kompleksowej usługi wdrożeniowej</p>	<p>Sprzedaż sprzętu IT czy licencji obcych, które nie są nabywane przez Spółkę 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 Spółka 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, Spółka 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 Spółka jest uprawniona.</p> <p>Zgodnie z danymi finansowymi za rok zakończony 30 września 2018 roku przychody z umów, w których Spółka pełniła rolę agenta, byłyby mniejsze o 56 283 (w tym przychody ze sprzedaży licencji: 56 283 i przychody ze sprzedaży 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.

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

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

	Na dzień 30.09.2019 (zgodnie z MSSF 15)	Odwrocenie korekty ujętej w bilansie otwarcia z tytułu MSSF 15	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 15 w okresie bieżącym	Na dzień 30.09.2019 Kwoty bez zastosowania MSSF 15 (wyliczane wg MSR 11 i MSR 18)
Aktywa	56 902	(4 249)	14 964	67 618
Aktywa z tytułu umów z klientami	18 669	(4 249)	(14 420)	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	32 090		14 420	46 511
Koszty realizacji umów z klientami	5 850		(5 850)	-
Zapasy	293		20 814	21 107
Zobowiązania	43 560	(4 054)	15 524	55 030
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	8 804	(4 054)	(4 750)	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-		21 057	21 057
Rezerwy	34 756		(783)	33 973
Wpływ netto na kapitały własne	(187 969)	(195)	(560)	(188 724)
Niepokryte straty	(187 969)	(195)	(560)	(188 724)

W poniżej tabeli, przedstawiono wpływ zmiany standardów na roczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy zakończony 30 września 2019 roku.

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 15 w bieżącym okresie	Kwoty bez zastosowania MSSF 15 (wyliczone zgodnie z MSR 11 i MSR 18)
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	203 144	25 256	228 400
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 577	142	4 719
	207 721	25 398	233 119
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(139 414)	(25 958)	(165 372)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(3 747)	-	(3 747)
	(143 161)	(25 958)	(169 119)
Zysk brutto ze sprzedaży	64 560	(560)	64 000
Koszty sprzedaży	(6 409)		(6 409)
Koszty ogólnego zarządu	(24 990)		(24 990)
Pozostałe przychody operacyjne	962		962
Pozostałe koszty operacyjne	(8 995)		(8 995)
Zysk z działalności operacyjnej	25 128	(560)	24 568
Przychody finansowe	6 291		6 291
Koszty finansowe	(17 066)		(17 066)
Wynik na operacjach finansowych	(10 775)	-	(10 775)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	(99)		(99)
Zysk przed opodatkowaniem	14 254	(560)	13 694
Podatek dochodowy	131		131
Zysk netto	14 385	(560)	13 825

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

- a) MSSF 14 „Działalność objęta regulacją cen, salda pozycji odroczonej”;
- b) 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);
- c) 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;
- d) 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;
- e) KIMSF 23 Niepewność związana z ujemnym podatkiem dochodowym (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- 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 MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7 w zakresie reformy IOBR
- m) 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe:

Zarząd Spółki przeanalizował spodziewany wpływ przyjęcia niezastosowanych Standardów, jednakże na obecnym etapie nie wydaje się, by przyjęcie tych Standardów, poza MSSF 16 „Leasing”, którego wpływ zaprezentowano poniżej, miało znaczący wpływ na roczne sprawozdanie finansowe Spółki. Jednocześnie Zarząd Spółki stoi na stanowisku, iż nowa interpretacja KIMSF 23 „Niepewność związana z ujemnym podatkiem dochodowym” wydana przez Komitet ds. Interpretacji MSSF nie wpłynie istotnie na ujęcie oraz na ujawnienia w zakresie podatku dochodowego. W ramach bieżącej działalności operacyjnej Sygnity nie występują nietypowe ani powodujące rozbieżności interpretacyjne na gruncie prawa podatkowego transakcje.

MSSF 16 Leasing

Nowy standard MSSF 16 „Leasing” obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie standardu, tj. stosuje jego wymogi od 1 października 2019 roku. Nowe wymagania dotyczące leasingu eliminują pojęcie leasingu operacyjnego oraz w konsekwencji tego pozabilansowe ujęcie użytkowanych na tej podstawie aktywów. Nowy standard zastąpił dotychczas obowiązujący standard MSR 17 oraz interpretacje KIMSF 4, SKI 15 oraz SKI 27.

Zarząd Spółki dokonał analizy spodziewanego wpływu MSSF 16 na roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe. Kluczowe zidentyfikowane obszary to umowy najmu powierzchni biurowych i magazynowych oraz leasing środków transportu.

Spółka zdecydowała, iż zastosuje wdrożenie standardu MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu jego pierwszego zastosowania jako korekta salda początkowego niepokrytych strat. Jednocześnie Spółka wdrażając standard po raz pierwszy zamierza skorzystać z wyjątków praktycznych przewidzianych przy zastosowaniu MSSF 16 po raz pierwszy:

- zastosuje jednolitą stopę dyskontową w odniesieniu do portfela leasingów o podobnej charakterystyce (tj. umów zawartych na podobny okres leasingu i dla podobnego typu aktywów)
- umowy leasingu operacyjnego, z pozostałym okresem leasingu krótszym niż 12 miesięcy na dzień 1 października 2019 roku potraktowane zostaną jako leasing krótkoterminowy i tym samym ujęcie tych umów nie ulegnie zmianie
- wyłączy początkowe koszty bezpośrednie z wyceny składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania w dniu pierwszego zastosowania MSSF 16
- wykorzysta wiedzę po fakcie przy określaniu okresu leasingu w przypadku umów zawierających opcję przedłużenia bądź wypowiedzenia umowy
- nie stosuje wymogów MSSF 16 w przypadku umów dla których składnik bazowy ma niską wartość

Oczekiwany wpływ MSSF 16 na jednostkowy bilans Spółki zaprezentowano w poniższej tabeli:

Szacunkowy wpływ MSSF 16	
na bilans otwarcia	
Aktywa	18 597
Prawo do korzystania	18 836
- nieruchomości	18 133
- środki transportu	703
Rozliczenia międzyokresowe	(239)
Zobowiązania	19 272
Zobowiązania z tytułu prawa do korzystania, w tym:	20 734
- długoterminowe	12 845
- krótkoterminowe	7 889
Rozliczenia międzyokresowe	(1 462)
Wpływ netto na kapitały własne	(675)
Niepokryte straty	(675)

3.2 Istotne zasady rachunkowości

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

Oświadczenie o zgodności

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w zakresie nieregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r, poz. 351 z późn. zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

3.2.1 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą niniejszego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Waluta	Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej		Średnie arytmetyczne kursy wymiany za poszczególne lata obrotowe ukształtowały się następująco	
	30 września 2019	30 września 2018	rok obrotowy od 1 października 2018 do 30 września 2019	rok obrotowy od 1 października 2017 do 30 września 2018
EUR	4,3736	4,2714	4,3083	4,2423
USD	4,0000	3,6754	3,8281	3,6101

3.2.2 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

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

3.2.3 Inwestycje w jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone

Jednostki zależne to wszystkie jednostki (w tym spółki celowe), w odniesieniu do których Spółka sprawuje kontrolę. Spółka sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Inwestycje w jednostki zależne ujmowane są w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Inwestycje we wspólne ustalenia umowne są klasyfikowane albo jako wspólne działania albo jako wspólne przedsięwzięcia w zależności od praw i obowiązków umownych każdego inwestora. Spółka oceniła charakter swoich wspólnych ustaleń umownych i ustaliła, że są to wspólne przedsięwzięcia. Analizie podlegały m.in. sposób prowadzenia spraw, reprezentowania i składania oświadczeń w imieniu wspólnego przedsięwzięcia, możliwość

dysponowania rachunkiem bankowym czy konieczność podejmowania wybranych decyzji w drodze jednomyślnej uchwały Wspólników.

Wspólne przedsięwzięcia są wyceniane metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności udziały we wspólnych przedsięwzięciach są początkowo ujmowane wg kosztu i następnie korygowane, tak aby ująć udział Spółki w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz w zmianach pozostałych całkowitych dochodów wspólnego przedsięwzięcia po nabyciu udziałów przez Spółkę. Gdy udział Spółki w stratach wspólnego przedsięwzięcia równa się lub przewyższa wartość inwestycji, Spółka nie rozpoznaje dalszych strat, chyba że zobowiązała się do uregulowania zobowiązań w imieniu wspólnego przedsięwzięcia lub dokonania wpłat na rzecz wspólnego przedsięwzięcia.

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

Zgodnie z metodą praw własności inwestycje w jednostki stowarzyszone są początkowo ujmowane wg kosztu i następnie korygowane, tak aby ująć udział Spółki w wyniku jednostki stowarzyszonej oraz w zmianach pozostałych całkowitych dochodów jednostki stowarzyszonej po nabyciu udziałów przez Spółkę. Gdy udział Spółki w stratach jednostki stowarzyszonej równa się lub przewyższa wartość inwestycji, Spółka nie rozpoznaje dalszych strat, chyba że zobowiązała się do uregulowania zobowiązań w imieniu jednostki stowarzyszonej lub dokonania wpłat na rzecz jednostki stowarzyszonej.

3.2.4 Aktywa trwałe, obrotowe i kompensowanie

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

3.2.5 Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

- zespoły komputerowe i serwery: 20% - 30%
- faxy, koparki i podobne urządzenia biurowe: 10% - 20%
- pozostałe urządzenia techniczne: 10%
- centrale telefoniczne: 10%
- środki transportu: 14% - 33%
- budynki i budowle: 2,5% - 20%

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

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

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

3.2.6 Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

3.2.7 Wartość firmy

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

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

3.2.8 Inne wartości niematerialne

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

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

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

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

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

3.2.9 Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

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

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

3.2.10 Koszty finansowania zewnętrznego

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

3.2.11 Instrumenty finansowe

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zgodnie z MSSF 9. Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w bilansie Spółki w momencie, gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności. Zobowiązanie finansowe wyłącza się z ksiąg, gdy zostało uregulowane, anulowane lub wygasło. Szczegóły dotyczące polityki rachunkowości w zakresie instrumentów finansowych obowiązujące przed wprowadzeniem MSSF 9 zostały opisane w nocie 3.1.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe zaliczane są do następujących kategorii: wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite oraz wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Zarząd określa klasyfikację aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu.

Inwestycje w instrumenty dłużne kwalifikowane są do danej kategorii aktywów na podstawie modelu biznesowego zarządzania grupami aktywów finansowych oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych. Spółka przyjęła model biznesowy polegający na utrzymywaniu aktywów finansowych dla pozyskania umownych przepływów pieniężnych.

Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli ich sprzedaż nastąpi w ciągu 12 miesięcy, zaś jeżeli utrzymywane są powyżej tego okresu, prezentowane są jako aktywa trwałe. Spółka ujmuje w wyniku finansowym zmiany wartości godziwych aktywów finansowych zaklasyfikowanych do tej kategorii aktywów finansowych. W wyniku finansowym ujmowane są również przychody z tytułu odsetek oraz dywidend otrzymanych z instrumentów kapitałowych notowanych na aktywnym rynku.

Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

Spółka ujmie zyski/straty z wyceny inwestycji w instrumenty dłużne oraz w instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane na moment początkowego ujęcia do tej kategorii aktywów, w pozostałych dochodach całkowitych. Dywidendy z instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, Spółka ujmie jako przychód w wyniku finansowym. Przychody z tytułu odsetek z inwestycji w instrumenty dłużne ujmowane będą przez Spółkę w wyniku finansowym. Na moment zbycia inwestycji w instrumenty dłużne Spółki ujmie skumulowane zyski/straty z wyceny w wyniku finansowym.

Aktywa finansowe wykazywane w zamortyzowanym koszcie

Spółka wycenia aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Należności długoterminowe podlegające pod zakres MSSF 9 są dyskontowane na dzień bilansowy. Należności z tytułu dostaw i usług z terminem zapadalności poniżej 12 miesięcy są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o ewentualny odpis z tytułu oczekiwanej straty.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe wykazywane z zamortyzowanym koszcie o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego albo jeżeli nie jest dłuższy niż normalny cykl operacyjny związany z kontraktami długoterminowymi przekraczający 12 miesięcy.

Pożyczki udzielone, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności podlegające pod zakres MSSF 9 są wyceniane w zamortyzowanym koszcie (przepływy pieniężne wynikające z zawieranych umów obejmują wyłącznie płatności kapitału i odsetek).

Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń

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

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

Inwestycje w papiery wartościowe

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

Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy lub dostępne do sprzedaży i wyceniane są na dzień bilansowy według wartości godziwej. W przypadku, gdy papiery wartościowe zaklasyfikowane zostały jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, zyski i straty

wynikające ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat za dany okres. W przypadku aktywów dostępnych do sprzedaży, zyski i straty wynikające ze zmiany ich wartości godziwej ujmowane są bezpośrednio w kapitałach aż do momentu sprzedaży składnika aktywów lub rozpoznania utraty wartości. Wówczas skumulowane zyski lub straty rozpoznane poprzednio w kapitałach przenoszone są do rachunku zysków i strat za dany okres.

3.2.12 Utrata wartości aktywów finansowych

Model szacowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych oparty jest na modelem bazującym na stratach oczekiwanych zgodnie z MSSF 9. Model strat oczekiwanych ma zastosowanie do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, z wyjątkiem inwestycji w instrumenty kapitałowe. Ustalanie strat z tytułu utraty wartości ze względu na ryzyko kredytowe nie dotyczy wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Szacowanie odpisu z tytułu utraty wartości aktywów finansowych oparte jest na następujących podejściach:

- podejście ogólne – do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite oraz do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem należności i aktywów z tytułu umów z klientami

- podejście uproszczone - do należności i aktywów z tytułu umów oraz aktywów z tytułu umów z klientami.

W podejściu ogólnym odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych szacowany jest na bazie 3- stopniowego modelu bazującego na zmianie ryzyka kredytowego aktywów finansowych od momentu ich początkowego ujęcia. Jeżeli ryzyko kredytowe danych aktywów finansowych nie wzrosło znacznie od momentu początkowego ujęcia (stopień 1) odpis z tytułu utraty wartości szacowany będzie w horyzoncie 12 miesięcy. W przypadku zidentyfikowania znacznego wzrostu ryzyka kredytowego aktywów finansowych (stopień 2 i 3), odpis z tytułu utraty wartości szacowany będzie w horyzoncie życia aktywów finansowych.

W podejściu uproszczonym nie monitoruje się zmian ryzyka kredytowego w trakcie życia należności, a odpis z tytułu utraty wartości wyceniany jest w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w horyzoncie życia należności.

Do oszacowania wartości odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje macierz rezerw opracowaną na podstawie danych historycznych dotyczących spłat należności przez kontrahentów. 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.

3.2.13 Zapasy

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

3.2.14 Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe oraz należności pozostałe wynikające z transakcji sprzedaży inwestycji w spółki zależne utrzymywane są dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy. Spółka nie sprzedaje należności handlowych w ramach faktoringu.

Należności handlowe oraz pozostałe należności są wyceniane w zamortyzowanym koszcie przez wynik finansowy. Dla należności handlowych poniżej 12 miesięcy Spółka nie identyfikuje istotnych elementów finansowania. Dla należności handlowych i pozostałych należności Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w uproszczonym podejściu, opisanym w punkcie 12 „Utrata wartości aktywów finansowych”. Kwota odpisu wykazywana jest w rachunku zysków i strat. Wartość bilansowa składnika aktywów zostaje zmniejszona poprzez konto odpisów aktualizujących, a kwota straty obciąża rachunek zysków i strat. W przypadku nieściągalności należności handlowej dokonuje się jej odpisu na koncie rezerw na należności handlowe. Odzyskanymi w późniejszym terminie kwotami poprzednio odpisanymi uznaje się koszty sprzedaży w rachunku zysków i strat.

Aktywa z tytułu umów

Spółka prezentuje w aktywach, odrębnie od należności handlowych, aktywa z tytułu umów. Aktywa te ujmuje się, gdy Spółka spełniła lub częściowo spełniła zobowiązanie w stosunku do klienta, ujęła przychód odpowiadający stopniowi realizacji zobowiązania i ma prawo do wynagrodzenia za wykonane prace, jednak faktury nie zostały jeszcze wystawione. W momencie wystawienia faktury, prawo do wynagrodzenia staje się bezwarunkowe i Spółka reklasyfikuje aktywa z tytułu umów do należności handlowych.

Spółka ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy zgodnie z MSSF 9. Utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy jest wyceniana, przedstawiana i ujawniana na takiej samej zasadzie, jak w przypadku składnika aktywów finansowych.

3.2.15 Zobowiązania z tytułu umów

Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu umów z klientami, jeśli otrzymała wynagrodzenie z tytułu umowy od klienta lub ma prawo do otrzymania tego wynagrodzenia (należność), przed przekazaniem klientowi dóbr czy usług wynikających z umowy, tj. na Spółce ciąży obowiązek przekazania dóbr czy usług, za które wynagrodzenie już otrzymała (lub jest ono należne, tzn. faktura została już wystawiona).

3.2.16 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W rozliczeniach międzyokresowych przychodów Spółka prezentuje pozycje dotyczące przyszłych przychodów, innych niż wynikające z umów z klientami, jak np. otrzymane dotacje.

3.2.17 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

3.2.18 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

3.2.19 Kapitały własne

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

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

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

3.2.20 Płatności w formie akcji własnych

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

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

Koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności/wyników, kończącym się w dniu, w którym określeni pracownicy zdobędą pełne uprawnienia do świadczeń („dzień nabycia praw”). Skumulowany koszt ujęty z tytułu transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych na każdy dzień bilansowy do dnia nabycia praw odzwierciedla stopień upływu czasu nabywania praw oraz liczbę opcji, do których prawa - w opinii Zarządu Spółki - zostaną ostatecznie nabyte. Żadne

koszty nie są ujmowane z tytułu opcji, do których prawa nie zostaną ostatecznie nabyte, z wyjątkiem opcji, w przypadku których nabycie praw zależy od warunków rynkowych, które są traktowane jako nabyte bez względu na fakt spełnienia uwarunkowań rynkowych, pod warunkiem spełnienia wszystkich innych warunków dotyczących efektywności.

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

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

3.2.21 Świadczenia pracownicze

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

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

3.2.22 Rezerwy

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

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

3.2.23 Leasing

Spółka jako leasingobiorca

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

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

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

Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi Spółka zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Przychody z tytułu leasingu są

ujmowane liniowo w okresie trwania umowy. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

3.2.24 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

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

3.2.25 Instrumenty kapitałowe

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

3.2.26 Kredyty bankowe i pożyczki; obligacje

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

W momencie początkowego ujęcia obligacje są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z emisją obligacji. Po początkowym ujęciu, obligacje są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty emisji oraz dyskonta lub premie.

3.2.27 Zobowiązania handlowe

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

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

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

3.2.28 Przychody

Przychody ze sprzedaży są ujmowane zgodnie z MSSF 15, który ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem tych, które wchodzą w zakres innych standardów. Szczegóły dotyczące polityki rachunkowości w zakresie ujmowania przychodów obowiązujące przed wprowadzeniem MSSF 15 zostały opisane w nocie 3.1.

Spółka ujmuje przychody z umów z klientami w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie klientowi kontroli nad przyrzeczonej dobrą lub usługą. Przychód ujmowany jest w kwocie wynagrodzenia, jakiego Spółka oczekuje w zamian za przekazanie przyrzeczonych usług lub dóbr na rzecz klienta.

Przychody ze sprzedaży prezentowane są po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług.

Rozpoznawanie przychodów ze sprzedaży oparte jest na pięciostopniowym modelu („model 5-ciu kroków”), polegającym na identyfikacji zobowiązań do wykonania świadczenia w umowie z klientem, ustaleniu ceny transakcyjnej uwzględniającej elementy zmienne wynagrodzenia i istotny element finansowania, oraz przypisaniu

ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia na podstawie proporcjonalnej indywidualnej ceny sprzedaży, a następnie ujęciu przychodów w punkcie lub w czasie – w zależności od sposobu spełniania poszczególnych zobowiązań umownych.

Kompleksowe projekty IT

Poniżej opisano główne kategorie produktów i usług występujących w umowach Spółki z klientami, wraz z opisem zobowiązań umownych występujących dla każdej kategorii i stosowanymi zasadami ujęcia przychodu.

Przychody z kompleksowych projektów IT to przychody z usług Spółki, w których klientowi dostarczany jest funkcjonalny projekt IT. Finalnym produktem w tym przypadku jest system, na który składają się licencje własne bądź obce i związane z nimi inne usługi, tj. modyfikacje czy wdrożenie. Oznacza to, że w przypadku kompleksowych kontraktów IT Spółka jest zobowiązana do dostarczenia do klienta kompleksowych dóbr lub usług, w skład których wchodzi licencje własne lub obce, wraz z usługami modyfikacyjnymi bądź wdrożeniowymi. Spółka dokonuje analizy pod kątem odrębności licencji od innych dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie. Samo zobowiązanie do sprzedaży licencji w ramach takiego kompleksowego zobowiązania do wykonania świadczenia nie spełnia warunków odrębności – przekazanie licencji jest częścią składową większego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Przychody z tytułu zobowiązania do dostarczenia funkcjonalnego systemu IT są rozpoznawane w czasie – przez okres, w którym budowany jest system. Zgodnie z MSSF 15, przychód ujmuje się w miarę upływu czasu, jeśli Spółka przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu. W przypadku świadczenia przez Spółkę 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, a jednostce przysługuje egzekwowlalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Przychód z kompleksowych projektów IT, w skład których wchodzi również licencje własne bądź obce i usługi własne rozpoznawany jest zgodnie z metodą opartą na nakładach, tj. zgodnie ze stopniem zaawansowania kosztowego (metodą bazującą na nakładach, opartą o procent zaawansowania kosztowego). Przychody ujmowane są w proporcji do poniesionych kosztów. Stopień zaawansowania kontraktu ustala się jako stosunek kosztów poniesionych do dnia bilansowego do łącznych kosztów kontraktu (łącznie koszty kontraktu obejmują koszty poniesione do dnia bilansowego oraz aktualnie prognozowane koszty pozostałe do zakończenia kontraktu). Przychody odpowiadające stopniowi zaawansowania kontraktu na dzień bilansowy wyznacza się jako iloczyn stopnia zaawansowania oraz łącznej kwoty planowanych przychodów na kontrakcie. Jeżeli poniesione koszty pomniejszone o przewidywane straty, a powiększone o zyski ujęte w rachunku zysków i strat przekraczają swoim zaawansowaniem procentowym zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota niezafakturowanej sprzedaży prezentowana jest w aktywach bilansu w pozycji „aktywa z tytułu umów z klientami”.

Umowy konsorcjalne

Przychód z umów, w których część usług stanowiących razem z pozostałymi jedno zobowiązanie umowne jest wykonywana przez konsorcjanta, a Spółka ponosi odpowiedzialność za wykonanie zobowiązania umownego i jest stroną umowy, jest ujmowany w kwocie brutto, tj. łącznie z przychodem z części usług wykonywanej przez stronę trzecią, wraz z równoległym ujęciem kosztu zakupu tej usługi.

Kontrakty generujące straty

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

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

Wynagrodzenie zmienne

Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim

zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Spółka jest stroną wielu umów, w przypadku których przewidziano kary umowne za niewykonanie lub nieprawidłowe wykonanie zobowiązania umownego. Spodziewane kary umowne mogą powodować, że wynagrodzenie, które w umowie zakwotowano w kwocie stałej, będzie podlegało zmianom właśnie ze względu na spodziewane kary. Szacowany poziom spodziewanych kar umownych i innych elementów, które mogą zmienić wynagrodzenie, pomniejsza wartość przychodów.

Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów stanowią głównie przychody ze sprzedaży sprzętu komputerowego, który nie jest nabywany w celu zrealizowania kompleksowej usługi wdrożenia systemu IT i stanowi odrębne zobowiązanie umowne.

W przypadku gdy Spółka jest stroną umowy i kontroluje dobra przed przekazaniem ich klientowi, przychód ujmowany jest w pełnej kwocie wynagrodzenia. Jeżeli Spółka jest agentem, czyli pośrednikiem w przekazaniu dóbr, przychód ujmowany jest w kwocie netto, tj. w wysokości opłat lub prowizji, do której, zgodnie z oczekiwaniem jednostka jest uprawniona. Przychód z tego tytułu ujmowany jest w momencie zrealizowania zobowiązania do wykonania świadczenia i przekazania kontroli nad dobrem klientowi.

Sprzedaż licencji obcych

Sprzedaż licencji obcych, które nie są nabywane przez Spółkę w celu zrealizowania kompleksowej usługi wdrożenia i nie wchodzi w skład większego zobowiązania umownego, stanowi odrębne zobowiązanie do wykonania świadczenia. Przychód z tego tytułu jest ujmowany w zależności od zdefiniowanego prawa do dostępu do własności intelektualnej, tj. albo przez cały okres ważności licencji albo jednorazowo w momencie udzielenia licencji i przekazania nad licencją kontroli. Przychód ze sprzedaży licencji obcych wchodzących w skład większego zobowiązania umownego jest rozpoznawany w czasie, szczególnie ujmowania tego przychodu opisane są w punkcie „Kompleksowe projekty IT”.

W przypadku, gdy Spółka jest stroną umowy i kontroluje dobra przed przekazaniem ich klientowi, przychód ujmowany jest w pełnej kwocie wynagrodzenia. Jeżeli Spółka jest agentem, czyli pośrednikiem w przekazaniu dóbr, przychód ujmowany jest w kwocie netto, tj. w wysokości opłat lub prowizji, do której, zgodnie z oczekiwaniem jednostka jest uprawniona.

Sprzedaż licencji własnych

Sprzedaż licencji własnych, która nie jest powiązana z innymi usługami wdrożeniowymi, jest odrębnym zobowiązaniem umownym. Przychód z tego tytułu jest ujmowany w zależności od zdefiniowanego prawa do dostępu do własności intelektualnej, tj. albo przez cały okres ważności licencji albo jednorazowo w momencie udzielenia licencji i przekazania nad licencją kontroli. W umowach sprzedaży licencji własnych często oferowany jest klientowi serwis oprogramowania, który traktowany jest jako odrębne zobowiązanie umowne, a przychód z jego realizacji jest ujmowany odrębnie od przychodu ze sprzedaży licencji i rozpoznawany w czasie przez okres świadczenia usługi serwisowej.

Usługi serwisowe

Usługi serwisowe, które mają na celu zapewnić sprawne działanie systemów informatycznych, obejmujących zarówno sprzęt, oprogramowanie i infrastrukturę informatyczną, stanowią odrębne zobowiązanie do wykonania świadczenia. Odpowiednia część wynagrodzenia umownego zostaje przypisana do zobowiązania do świadczenia usługi serwisowej i jest ujmowana w czasie przez okres świadczenia tych usług. Usługi serwisowe rozumiane są jako usługi serwisu świadczone w odniesieniu do własnych produktów/systemów oraz usługi serwisu partnerskiego.

W przypadku usług serwisu producenckiego rozważana jest relacja agent a strona umowy i przychód jest ujmowany albo w kwocie wynagrodzenia brutto (gdy Spółka jest stroną umowy i kontroluje usługi przez przekazaniem ich klientowi) albo w kwocie wynagrodzenia netto (jeśli Spółka pełni rolę agenta, czyli jest jedynie pośrednikiem w przekazywaniu usług).

Usługi gwarancyjne

Spółka w wielu przypadkach udziela gwarancji na sprzedawane dobra i usługi. Usługa gwarancyjna, w której okres oferowanej gwarancji jest dłuższy niż standardowo oferowany na rynku lub zakres usług świadczonych w ramach

gwarancji jest szerszy niż wynikająco standardowo z gwarancji, na które to usługi nie została zawarta umowa serwisowa, stanowi odrębne zobowiązanie umowne. Decyzja o tym, że gwarancje mają charakter ponadstandardowy jest podejmowana zawsze, kiedy Spółka na mocy umów zobowiązuje się do napraw błędów w dostarczonym oprogramowaniu w ściśle ustalonych ramach czasowych i/lub gdy gwarancja ma wymiar szerszy niż wymagane przez prawo minimum. Taka ponadstandardowa gwarancja świadczy o tym, że stanowi ona dodatkową usługę.

Do gwarancji o cechach usługi Spółka przypisuje część ceny transakcyjnej z umowy. Przychód z tego tytułu jest odroczoney do momentu faktycznego świadczenia usługi gwarancyjnej i rozpoznawany w czasie, w którym klient korzysta ze świadczonej usługi w miarę jej świadczenia przez Spółkę.

Dla gwarancji, w przypadku których zakres gwarancji nie przekracza wymaganego prawem minimum tworzona jest rezerwa na naprawy gwarancyjne i ujmowana w kosztach operacyjnych.

Istotny element finansowania

Ustalając cenę transakcyjną, Spółka koryguje przyręczoną kwotę wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie, jeśli rozkład w czasie płatności uzgodniony przez strony umowy daje klientowi bądź Spółce istotne korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi. W takich przypadkach Spółka uznaje, że umowa zawiera istotny element finansowania.

Spółka nie koryguje przyręczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyręczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok.

Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu wynikający z umowy.

Koszty umów z klientami

Koszty pozyskania umowy (doprowadzenia do zawarcia umowy) to dodatkowe koszty pozyskania umowy ponoszone przez Spółkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których Spółka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta. Koszty takie ujmowane są jako składnik aktywów, jeśli są możliwe do odzyskania. Okres amortyzowania aktywowanych kosztów z tytułu pozyskania umowy to okres, w którym Spółka wypełnia obowiązki świadczenia wynikające z umowy.

Do kosztów umowy z klientem należą:

- koszty bezpośrednio powiązane z umową lub z przewidywaną umową z klientem;
- koszty prowadzące do wytworzenia lub ulepszenia zasobów Spółki, które będą wykorzystywane do spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia w przyszłości;
- koszty, które są możliwe do odzyskania przez Spółkę

3.2.29 Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie nabycia praw akcjonariuszy do ich otrzymania. Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Spółki ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez akcjonariuszy Spółki. Otrzymane dywidendy Spółka prezentuje jako pozostałe przychody operacyjne.

3.2.30 Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się sukcesywnie w miarę ich narastania, z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącą stopę dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres użytkowania instrumentów finansowych, do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

3.2.31 Podatek dochodowy

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

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

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od wszystkich ujemnych różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych oddziałach, jednostkach stowarzyszonych i udziałów we wspólnych ustaleniach umownych ujmuje się wyłącznie w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że: różnice przejściowe odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości oraz zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, od którego będzie można odpisać różnice przejściowe.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od wszystkich dodatnich różnic przejściowych związanych z inwestycją w jednostkach zależnych, oddziałach, jednostkach stowarzyszonych i udziałami we wspólnych ustaleniach umownych, z wyjątkiem sytuacji, w których spełnione są następujące dwa warunki: jednostka dominująca, inwestor, wspólnik wspólnego przedsięwzięcia lub wspólnik wspólnego działania są w stanie kontrolować terminy odwracania się różnic przejściowych oraz jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli występuje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do dokonania kompensaty aktywów z tytułu bieżącego podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz jeżeli aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatków dochodowych naliczonych przez te same władze podatkowe od jednostki podlegającej opodatkowaniu.

3.2.32 Segmenty działalności

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

4. Zarządzanie ryzykiem finansowym

4.1 Czynniki ryzyka finansowego

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

4.1.1 Ryzyko rynkowe

Ryzyko zmiany kursu walut

Przez ryzyko walutowe rozumiemy prawdopodobieństwo niekorzystnego wpływu zmiany kursów walutowych na wynik finansowy. Aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych to wyłącznie należności handlowe oraz zobowiązania handlowe denominowane w EUR, USD lub innych walutach. Jednostka nie zaciąga kredytów w walutach obcych. W związku z posiadaniem istotnych zobowiązań handlowych w EUR ekspozycja Jednostki na ryzyko walutowe jest znacząca. Jednostka nie dąży jednak do zabezpieczania wszystkich transakcji walutowych. Głównym celem podejmowanych działań zabezpieczających przed ryzykiem walutowym jest ochrona przed wahaniami kursów wymiany, które towarzyszą realizowanym w obcych walutach płatnościom za dostawy lub otrzymywanym płatnościom od Klientów. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko stopy procentowej

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

4.1.2 Ryzyko kredytowe

Przez ryzyko kredytowe rozumiemy prawdopodobieństwo nieterminowego lub całkowitego braku wywiązania się kontrahenta z należności. Spółka stosuje zasadę zawierania transakcji dotyczących instrumentów finansowych z podmiotami charakteryzującymi się wysoką zdolnością kredytową. Ryzyko kredytowe występuje przede wszystkim w odniesieniu do nierozliczonych należności od Klientów z tytułu kontraktów realizowanych przez Spółkę. Klientami Spółki są głównie urzędy publiczne, organy administracji rządowej i samorządowej oraz Klienci korporacyjni, których wiarygodność kredytowa nie budzi zastrzeżeń. Spółka zarządza na bieżąco w sposób ciągły ryzykiem kredytowym poprzez monitoring etapów realizacji, wiarygodności i proaktywne działania windykacyjne tym samym wpływając na minimalizowanie poziomu ryzyka. Spółka nie przewiduje poniesienia istotnych strat z tytułu ryzyka kredytowego ponad kwoty odpisów aktualizujących rozpoznanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

4.1.3 Ryzyko utraty płynności

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

Spółka przewiduje, że podstawowe przyszłe potrzeby w zakresie środków finansowych będą dotyczyły finansowania majątku obrotowego, nakładów inwestycyjnych, obsługi zadłużenia z tytułu kredytów i obligacji oraz regulowania bieżących zobowiązań. Według Spółki obecny stan środków pieniężnych, łatwo zbywalnych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz środki z działalności operacyjnej będą wystarczające na sfinansowanie tych potrzeb. Niemniej jednak, jeśli warunki rynkowe albo trudności finansowe Klientów przełożą się negatywnie na środki pozyskiwane z działalności operacyjnej, Spółka zrewiduje swoje potrzeby finansowe tak, aby zapewnić, że jej istniejące zobowiązania finansowe będą wypełniane w przewidywalnej przyszłości. Na dzień 30 września 2019 roku Spółka posiadała środki pieniężne w łącznej kwocie 14 244 (30 września 2018 – 32 172). Zgodnie z bieżącą polityką finansową Spółki minimalny poziom utrzymywanych środków pieniężnych wynosi 10 000.

Poniższa tabela przedstawia analizę zobowiązań Spółki do spłaty w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe, na podstawie okresu pozostałego do terminu spłaty na dzień bilansowy. Kwoty przedstawione w tabeli stanowią niezdyktowane przepływy pieniężne wynikające z umów wraz z odsetkami. Salda zobowiązań nieoprocenowanych przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy są wykazane w wartościach pozycji bilansowych.

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty i pożyczki	11 570	26 194
Zobowiązania z tytułu obligacji	-	33 024
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	36 800	53 066
	48 370	112 284
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	18 200	7 711
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	13 100	5 768
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	53 786	68 307
Pozostałe zobowiązania	23 873	32 414
	108 959	114 200

Informacje na temat ryzyka utraty płynności zawarte są również w nocie 2. Informacje na temat wiekowania krótkoterminowych zobowiązań handlowych, w części z tytułu dostaw i usług, zawarte są w nocie 29.

Zobowiązania wynikające z Umowy Restrukturyzacyjnej zaprezentowano w poniższej tabeli:

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Zobowiązania wynikające z Umowy Restrukturyzacyjnej		
Zobowiązania krótkoterminowe	50 301	32 543
Zobowiązania długoterminowe	42 544	109 193
	92 845	141 736

4.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Zadłużenie finansowe		
Zadłużenie finansowe brutto		
Zobowiązania z tytułu obligacji	13 100	38 792
Oprocentowane kredyty i pożyczki	29 770	33 905
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (Microsoft)*	49 975	53 318
	92 845	126 015
Zadłużenie finansowe netto		
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(14 244)	(32 172)
	78 601	93 843
Kapitał własny razem	86 859	55 705
Kapitał ogółem	165 460	149 548
Wskaźnik zadłużenia finansowego netto	47,5%	62,8%

Kapitał ogółem = Zadłużenie finansowe netto + Kapitał własny razem
Wskaźnik zadłużenia finansowego netto = Zadłużenie finansowe netto / Kapitał ogółem

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku Spółka finansowała się głównie kapitałem obcym. Na dzień bilansowy zadłużenie finansowe brutto wynosiło 106,9% kapitałów własnych; na koniec poprzedniego roku obrotowego wskaźnik ten wynosił 226,2%.

5. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

Ważne oszacowania i założenia

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka rozpoznaje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Na dzień 30 września 2019 roku Spółka rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto w wysokości 12 804 (aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 27 121 na 30 września 2019 roku zostały pomniejszone o rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 8 317 i odpis aktualizujący w kwocie 6 000). Szczegóły opisano w nocie 14.

W ocenie Zarządu Spółki odzyskiwalność strat podatkowych, na których Spółka rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest prawdopodobna. Możliwość odliczenia strat podatkowych w przyszłości zależy od wielu czynników, w tym od możliwości realizacji przez Spółkę prognoz. W przypadku gdyby Spółka nie osiągnęła wystarczających dochodów podatkowych w ciągu pięciu kolejnych lat podatkowych od daty niniejszego sprawozdania t.j. w latach 2020 – 2024 może to skutkować koniecznością odpisania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 3 978.

Szacunki istotnych rezerw i kontraktów

Przy rozliczaniu przychodów z umów z klientami Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie klientowi kontroli nad przyrzeczone

dobrem lub usługą. Przychód ujmowany jest w kwocie wynagrodzenia, jakiego Spółka oczekuje w zamian za przekazanie przyrzeczonych usług lub dóbr na rzecz klienta. Stosowanie tej metody oparte jest na pięciostopniowym modelu („model 5-ciu kroków”), polegającym na identyfikacji zobowiązań do wykonania świadczenia w umowie z klientem, ustaleniu ceny transakcyjnej uwzględniającej elementy zmienne wynagrodzenia i istotny element finansowania, oraz przypisaniu ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia na podstawie proporcjonalnej indywidualnej ceny sprzedaży, a następnie ujęciu przychodów w punkcie lub w czasie – w zależności od sposobu spełniania poszczególnych zobowiązań umownych. W przypadku rozpoznawania przychodów w czasie wymagane jest oszacowanie pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia według metod opartych na wynikach bądź metod opartych na nakładach. Szacowanie stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia opiera się o dane zawarte w budżetach kontraktów.

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

Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku Spółka utworzyła rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi w wysokości 20 921 z czego: 7 325 dotyczy głównego roszczenia kontrahenta z tytułu umowy podwykonawczej, natomiast kwota 6 714 odnosi się do odsetek naliczonych od ww. roszczenia pierwotnego wobec Jednostki z tytułu umowy podwykonawczej. Patrz również nota 28.

Ujmowanie przychodów ze sprzedaży licencji obcych

W przypadku umów na sprzedaż licencji obcych, nie będących częścią kompleksowej usługi wdrożeniowej, Spółka 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 Spółka jest uprawniona.

Stawki amortyzacyjne

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

Szacowana utrata wartości firmy

Jednostka corocznie oraz każdorazowo w sytuacji zaistnienia przesłanek testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości, zgodnie z zasadami rachunkowości opisanymi w nocie 3.

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

Szczegóły przeprowadzonego testu opisano w nocie 18 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Szacowana utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach

Jednostka każdorazowo w sytuacji zaistnienia przesłanek testuje posiadane na dzień bilansowy akcje i udziały w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach pod kątem utraty wartości. Oszacowanie ich wartości odzyskiwalnej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych z tytułu posiadanych akcji lub udziałów w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach (w tym ich wartości rezydualnej oszacowanej przy założeniu wzrostu wypracowanej marży po okresie prognozy) i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Szczegóły przeprowadzonego testu opisano w notach 19 i 20 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku

Zmiany w wysokości realizowanych w przyszłości wyników względem prognoz użytych w teście na utratę wartości mogą spowodować w przyszłości konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość firmy lub inwestycji w jednostkach zależnych.

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

Powołując się na paragraf 4 MSSF 8 Zarząd Spółki wykazał informacje o segmentach działalności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Sygnity za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2019 roku.

7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2018 roku zostało zatwierdzone 25 marca 2019 roku przez Walne Zgromadzenie Sygnity S.A.

8. Przychody netto ze sprzedaży

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Licencje i oprogramowania	19 433	86 798
Usługi wdrożeniowe	112 007	74 700
Usługi serwisowe	71 704	68 922
Pozostałe	-	1
	203 144	230 421
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	4 577	13 251
	4 577	13 251

Przychody generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 3,0% przychodów ze sprzedaży za rok zakończony 30 września 2019 (około 3,1% za rok zakończony 30 września 2018 roku) pochodziło od zleceniodawców niemających siedziby na terytorium Polski. W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz sprzętu komputerowego. Wszystkie przychody ze sprzedaży rozpoznane przez Spółkę w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zostały osiągnięte z umów z klientami w rozumieniu MSSF 15.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku podział przychodów wg momentu rozpoznawania przychodu kształtował się następująco:

	od 01.10.2018 do 30.09.2019
Działalność kontynuowana	
Przychody netto ze sprzedaży	
Przychody ze sprzedaży produktów i usług przekazanych klientowi w określonym momencie	166 752
Przychody ze sprzedaży produktów i usług przekazywanych w miarę upływu czasu	40 969
	207 721

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Koszty według rodzaju razem		
Zużycie materiałów i energii	(3 586)	(48 197)
Usługi obce	(61 949)	(111 787)
Wynagrodzenia	(77 253)	(92 517)
Świadczenia na rzecz pracowników	(15 107)	(17 821)
Amortyzacja	(7 215)	(7 321)
Podatki i opłaty	(1 788)	(1 336)
Pozostałe	(3 915)	51 857
w tym rezerwy*	(616)	45 348
	(170 813)	(227 122)
Koszty sprzedaży	(6 409)	(9 668)
Koszty ogólnego zarządu	(24 990)	(29 157)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(139 414)	(188 297)

* 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.

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

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku w pozycji Pozostałe koszty rodzajowe ujęto wykorzystanie rezerw na straty utworzonych w latach ubiegłych, w tym 31 431 dotyczy projektu e-Podatki w związku z podpisaniem ugody sądowej z Ministerstwem Finansów, o czym Spółka informowała raportem bieżącym nr 49/2018 z 30 sierpnia 2018.

10. Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1	244
Dywidenda od spółki zależnej	-	17 249
Wynik na sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	2 422
Inne tytuły	961	2 379
	962	22 294

11. Pozostałe koszty operacyjne

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Pozostałe koszty operacyjne		
Ujemne różnice kursowe	-	(493)
Zaangażowanie rezerwy na kary i koszty spraw sądowych	(388)	-
Likwidacja wartości niematerialnych	(12)	(701)
Spisanie nakładów na wartości niematerialne	-	(267)
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość nakładów na wartości niematerialne i prawne	-	(1 487)
Odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań	(483)	(460)
Rezerwa na sprawy sądowe*	(7 325)	-
Inne tytuły	(787)	(3 321)
	(8 995)	(6 729)

*Szczegóły zawarte w nocie 28.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku

Likwidacja wartości niematerialnych w podziale na poszczególne klasy wartości niematerialnych została zaprezentowana w nocie 17.

12. Przychody finansowe

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Przychody finansowe		
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od depozytów bankowych	89	52
- od udzielonych pożyczek	100	94
Przychody finansowe z tytułu umorzenia obligacji	5 750	-
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	-	759
Inne tytuły	352	1
	6 291	906

W dniu 5 grudnia 2018 roku Sygnity dokonało dyskontowego wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 000 za cenę wynoszącą około 17 250 (tj. przy dyskoncie wynoszącym 25%) ze środków pochodzących w całości z dokapitalizowania poprzez podniesienie kapitału w celu dyskontowego wykupu obligacji.

13. Koszty finansowe

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Koszty finansowe		
Koszty finansowe z tytułu odsetek:		
- od kredytów i pożyczek	(1 448)	(1 393)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(1 312)	(1 902)
- odsetki od roszczenia głównego dotyczące sprawy spornej	(6 714)	-
- pozostałe odsetki	(4 192)	(1 236)
Dyskonto rozrachunków i obligacji	(677)	(81)
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	(1 012)	(24 202)
Ujemne różnice kursowe	(1 711)	(446)
	(17 066)	(29 260)

14. Podatek dochodowy

14.1 Obciążenie podatkowe

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	131	1 534
	131	1 534

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

14.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku przedstawia się następująco:

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Zysk przed opodatkowaniem	14 254	(9 296)
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek według stawki ustawowej	(2 708)	1 766
Dywidenda od spółki zależnej	-	3 277
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	-	(4 598)
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 500	426
Pozostałe przychody / koszty netto	2 493	2 383
Wpływ różnic trwałych na podatek:		
<u>Koszty niepodatkowe:</u>		
- amortyzacja NKUP	(896)	-
- utworzone odpisy należności	166	(1 381)
- utworzenie rezerw na kary	17	258
- rezerwa na sprawy sporne	239	(314)
- likwidacja wartości niematerialnych i spisanie nakładów inwestycyjnych	-	(184)
- podatki i składki	(121)	(98)
- udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie, wynik na likwidacji jednostki zależnej	(559)	(1)
Podatek dochodowy	131	1 534

14.3 Odroczone podatek dochodowy

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

	Stan na 30.09.2019	Stan na 30.09.2018
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Dyskonto kaucji	93	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	441	348
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	941	1 374
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	6 793	11 629
Odpis aktualizujący należności i zapasy	914	-
Rezerwa na serwis gwarancyjny	1 876	1 506
Korekty faktur	1 076	1 273
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	383	211
Pozostałe różnice	4 626	878
Straty podatkowe	9 978	13 366
	27 121	30 585
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	4 249	1 645
Koszty przyszłych okresów stanowiące koszt podatkowy roku bieżącego	2 333	2 122
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1 726	2 434
Pozostałe różnice	9	4 211
	8 317	10 412
Aktywa / (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	18 804	20 173
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6 000)	(7 500)
Aktywa / (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	12 804	12 673

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

Rok powstania	2014/2015	2015/2016	2016/2017	2017/2018
Kwota straty	4 924	-	-	65 420

Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach według dat wygaśnięcia

Rok powstania	2014/2015	2017/2018	2017/2018
Kwota straty	2 462	32 710	17 342
Data wygaśnięcia	30.09.2020	30.09.2022	30.09.2023

Spółka na dzień bilansowy rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 3 978 na części strat pozostających do rozliczenia w przyszłych latach podatkowych w kwocie 20 937.

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

14.5 Rozliczenia podatkowe

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

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

15. Zysk / (strata) netto na jedną akcję

Podstawowy zysk lub strata przypadające na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/straty netto przypadających Akcjonariuszom Spółki za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

Rozwodniony zysk lub strata przypadające na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/straty netto przypadających Akcjonariuszom Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu, skorygowaną o wpływ potencjalnych akcji rozwodniających.

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

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Zysk / (strata) netto przypadająca Akcjonariuszom Spółki	14 385	(7 762)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	21 317	11 715
Podstawowy zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	0,67	(0,66)
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	21 317	19 215
Rozwodniony zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	0,67	(0,40)

16. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe						
Cena nabycia na dzień 01.10.2018	-	3 567	22 828	120	5 893	32 408
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	-	539	-	18	557
Nabycie	-	-	539	-	18	557
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	(10)	(357)	-	(9)	(376)
Sprzedaż	-	-	(344)	-	-	(344)
Likwidacja	-	(10)	(13)	-	(9)	(32)
Cena nabycia na dzień 30.09.2019	-	3 557	23 010	120	5 902	32 589
Umorzenie na dzień 01.10.2018	-	(2 054)	(20 992)	(120)	(4 881)	(28 047)
Zwiększenia umorzenia	-	(672)	(901)	-	(468)	(2 041)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	-	(672)	(901)	-	(468)	(2 041)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	3	355	0	4	362
Sprzedaż	-	-	342	-	-	342
Likwidacja	-	3	13	-	4	20
Umorzenie na dzień 30.09.2019	-	(2 723)	(21 538)	(120)	(5 345)	(29 726)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2018	-	1 513	1 836	-	1 012	4 361
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2019	-	834	1 472	0	557	2 863

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 316, w kosztach sprzedaży 73 a w kosztach ogólnego zarządu 652. Spółka na dzień bilansowy nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Spółki.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe						
Cena nabycia na dzień 01.10.2017	21	4 240	25 313	120	6 217	35 911
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	48	575	-	13	636
Nabycie	-	48	575	-	13	636
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	(721)	(3 058)	-	(337)	(4 116)
Sprzedaż	-	(713)	(2 159)	-	(5)	(2 877)
Likwidacja	-	(8)	(899)	-	(332)	(1 239)
Cena nabycia na dzień 30.09.2018	21	3 567	22 830	120	5 893	32 431
Umorzenie na dzień 01.10.2017	(21)	(2 077)	(22 719)	(120)	(4 641)	(29 578)
Zwiększenia umorzenia	-	(694)	(1 210)	-	(525)	(2 429)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	-	(694)	(1 210)	-	(525)	(2 429)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	717	2 935	-	285	3 937
Sprzedaż	-	713	2 159	-	-	2 872
Likwidacja	-	4	776	(0)	285	1 065
Umorzenie na dzień 30.09.2018	(21)	(2 054)	(20 994)	(120)	(4 881)	(28 070)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2017	-	2 163	2 594	-	1 576	6 333
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2018	-	1 513	1 836	-	1 012	4 361

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 731, w kosztach sprzedaży 86 a w kosztach ogólnego zarządu 612. Spółka na dzień bilansowy nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Spółki.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku

17. Wartości niematerialne

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2018	60 314	44 344	132	158 861	12 871	1 120	277 642
Zwiększenia stanu, z tytułu:	160	1 496	9	-	-	693	2 358
Nabycie	160	-	9	-	-	-	169
Zakończone inwestycje	-	1 496	-	-	-	-	1 496
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	-	-	-	-	(1 590)	(1 591)
Spisanie	-	-	-	-	-	(86)	(86)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(1 505)	(1 505)
Cena nabycia na dzień 30.09.2019	60 474	45 839	141	158 861	12 871	223	278 409
Umorzenie na dzień 01.10.2018	(59 479)	(32 631)	(121)	(2 333)	(12 871)	-	(107 435)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(819)	(4 348)	(7)	-	-	-	(5 174)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(819)	(4 348)	(7)	-	-	-	(5 174)
Umorzenie na dzień 30.09.2019	(60 298)	(36 979)	(128)	(2 333)	(12 871)	-	(112 609)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2018	835	11 712	11	156 528	-	1 120	170 206
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2019	176	8 860	13	156 528	-	223	165 800

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 3 093, w kosztach sprzedaży 0, a w kosztach ogólnego zarządu 2 081.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2017	60 217	39 074	550	158 861	12 871	6 975	278 548
Zwiększenia stanu, z tytułu:							
Nabycie	139	5 844	-	-	-	690	6 673
Skapitalizowane koszty w okresie	139	-	-	-	-	-	139
Zakończone inwestycje	-	5 844	-	-	-	690	690
Zmniejszenia stanu, z tytułu:							
Sprzedaż (-)	(42)	(574)	(418)	-	-	(6 545)	(7 579)
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Spisanie	(42)	(574)	(418)	-	-	-	(1 034)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(701)	(701)
Cena nabycia na dzień 30.09.2018	60 314	44 344	132	158 861	12 871	1 120	277 642
Umorzenie na dzień 01.10.2017	(58 415)	(29 205)	(403)	(2 333)	(12 871)	-	(103 227)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:							
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(1 096)	(3 743)	(53)	-	-	-	(4 892)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:							
Likwidacja	32	316	335	-	-	-	683
Umorzenie na dzień 30.09.2018	(59 479)	(32 632)	(121)	(2 333)	(12 871)	-	(107 436)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2017	1 802	9 869	147	156 528	-	6 975	175 321
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2018	835	11 712	11	156 528	-	1 120	170 206

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 3 003, w kosztach sprzedaży 0, a w kosztach ogólnego zarządu 1 889.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

18. Test na utratę wartości firmy

W związku z wymogiem MSR 36 Spółka przeprowadziła test utraty wartości firmy. W teście przeprowadzonym na dzień 30 września 2019 przy określaniu wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne Spółka wykorzystwała metodę wartości użytkowej.

Przepływy Finansowe

Przepływy finansowe w perspektywie najbliższych 5 lat zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na zatwierdzonym planie finansowym na rok 2020 oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku informatycznego w Polsce na lata przyszłe. Założenia bazują na historycznych danych oraz odzwierciedlają perspektywy Zarządu co do kształtowania się przyszłej sytuacji gospodarczej oraz możliwości rozwoju biznesu. Wartość użytkowa uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie projekcji finansowych. Przepływy finansowe nie obejmują wpływów i wypływów środków pieniężnych, które zgodnie z oczekiwaniami jednostka gospodarcza może uzyskać z tytułu przyszłej restrukturyzacji lub ulepszenia składników aktywów. W kalkulacji wartości użytkowej uwzględniono natomiast wydatki inwestycyjne niezbędne do poniesienia w celu zapewnienia bieżącego stopnia oczekiwanych korzyści ekonomicznych.

Stopa dyskonta

Do kalkulacji zdyskontowanych przepływów pieniężnych Spółka wykorzystwała stopę dyskonta zbudowaną w oparciu o średni ważony koszt kapitału (WACC). W celu określenia właściwej wysokości stopy dyskontowej, Zarząd Spółki skorzystał z aktualnych publicznie dostępnych wycen i analiz finansowych dotyczących grupy Spółek porównywalnych o zbliżonym profilu działalności, opublikowanych przez niezależne instytucje finansowe. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopie wolnej od ryzyka (rentowność obligacji skarbowych), wartości współczynnika beta, która została relewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku.

Przypisanie wartości firmy do CGU

W wyniku dokonanych analiz uznano za zasadne wyodrębnienie w Grupie Sygnity dwóch CGU: Segment IT oraz Segment Pozostałej Działalności. Wartość firmy w Sygnity S.A. należy wyłącznie do Segmentu IT, w związku, z czym test na utratę wartości został wykonany wyłącznie dla Segmentu IT.

	Goodwill	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Zidentyfikowano utratę wartości ?
IT	156 528	173 234	208 717	35 483	Nie

Wartość bilansowa CGU

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

Istotne założenia testu na utratę wartości firmy oraz analiza wrażliwości

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

Stopa dyskontowa	12,4%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	0,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2020-2021	od 15,5%, do 15,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2022-2024	14,6%
Wartość odzyskiwalna segmentu IT wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:	
Wartość odzyskiwalna	208 717
<i>w tym wartość zdyskontowanych przepływów za lata 2020-2024</i>	90 832
<i>w tym wartość rezydualna</i>	117 885
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	35 483
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	2,5 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(4,5 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2020-2024), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(49,8%)

Wynik testu na utratę wartości

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

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku

19. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie

	Wartość bilansowa udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udział w kapitale	
	na dzień 30.09.2019	na dzień 30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	1 384	1 483	33%	33%
	1 384	1 483		
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.				
			30.09.2019	30.09.2018
Aktywa obrotowe,			5 458	5 817
w tym środki pieniężne			4 403	4 757
Aktywa razem			5 458	5 817
Kapitały własne			4 867	5 305
Zobowiązania krótkoterminowe			589	512
Przychody			-	-
Koszty operacyjne			(470)	(228)
Strata netto			(438)	(189)
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.				
			30.09.2019	30.09.2018
Kapitały własne			4 867	5 305
33% - udział Sygnity S.A.			1 607	1 751
Odpis aktualizujący			(223)	(268)
Wartość bilansowa udziału			1 384	1 483
				(99)

W związku ze stwierdzeniem utraty wartości w Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j. Spółka dokonała na dzień bilansowy odpisu wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie w kwocie 99.

20. Akcje i udziały w jednostkach zależnych

	30.09.2019	30.09.2018
Sygnity Business Solutions S.A.	27 771	27 771
Geomar S.A.	-	952
Enhandel Sp. z o.o.	-	60
UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	-	-
	27 771	28 783

Sygnity Business Solutions S.A.

Zgodnie wymogami MSR 36, Spółka na dzień 30 września 2019 przeprowadziła test na utratę wartości akcji w Sygnity Business Solutions S.A. przy zastosowaniu metody wartości użytkowej. Przepływy finansowe zastosowane w teście bazują na strategii spółki, zatwierdzonych planach finansowych na kolejne lata obrotowe oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku w przyszłych okresach. Wartość odzyskiwalna inwestycji uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie projekcji.

Do kalkulacji zdyskontowanych przepływów pieniężnych Spółka wykorzystwała stopę dyskonta zbudowaną w oparciu o średni ważony koszt kapitału (WACC). W celu określenia właściwej wysokości stopy dyskontowej, Zarząd Spółki skorzystał z aktualnych publicznie dostępnych wycen i analiz finansowych dotyczących grupy spółek

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku

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

Wynik testu na utratę wartości

Wartość odzyskiwalna posiadanych przez Spółkę akcji w Sygnity Business Solutions S.A., ustalona na podstawie powyższych założeń była wyższa niż ich wartość bilansowa (tj. 27 771), dlatego też nie rozpoznano odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do posiadanej inwestycji. Ze względu na fakt, iż wycena ta oparta jest w dużej mierze o przewidywane wyniki operacyjne i finansowe, dodatkowo uzależnione od prognoz dotyczących rozwoju rynku, Zarząd wskazuje na nieodłączną niepewność związaną z realizacją tych prognoz.

Geomar S.A.

W związku ze zidentyfikowaniem przez Zarząd Geomar przesłanek wskazujących na wystąpienie niewypłacalności Geomar, w szczególności decyzji Zarządu Sygnity, zaakceptowanej przez Radę Nadzorczą Sygnity, o braku możliwości dofinansowania bieżącej działalności Geomar, Zarząd Geomar w dniu 18 stycznia 2019 roku złożył wniosek o upadłość Spółki Geomar. W związku z powyższym odstąpiono od przeprowadzania testu na utratę wartości, a Zarząd Sygnity roku finansowym 2018/2019 dokonał odpisu z tytułu utraty wartości posiadanej inwestycji w wysokości dotychczas prezentowanej w sprawozdaniu kwoty (tj. 952).

Enhandel Sp. z o.o.

Wartość odzyskiwalna posiadanych przez Spółkę udziałów w Enhandel Sp. z o.o., była niższa niż ich wartość bilansowa (tj. 60), stąd rozpoznano odpis z tytułu utraty wartości w odniesieniu do posiadanej inwestycji w kwocie 60.

UAB Baltijos Kompiuteriu Centras

W dniu 8 listopada 2019 roku podpisana została umowa sprzedaży jednej ze spółek zależnych od Sygnity S.A. - UAB Baltijos Kompiuteriu Centras z siedzibą w Wilnie (Litwa), w której Sygnity S.A. posiadało 100% udziału w kapitale zakładowym. Przedmiotem umowy sprzedaży była całość posiadanych udziałów w jednostce zależnej. Przyczyną podjęcia decyzji o sprzedaży jednostki były pogarszające się wyniki UAB Baltijos Kompiuteriu Centras oraz realizacja założonej strategii dotyczącej restrukturyzacji Grupy. W związku z powyższym na dzień 30 września 2019 roku udziały w wyniku UAB Baltijos Kompiuteriu Centras zostały zaprezentowane jako Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.

Spółka nie zidentyfikowała przesłanek utraty wartości w przypadku pozostałych inwestycji w spółki zależne.

21. Pożyczki udzielone

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Sygnity International Sp. z o.o. w likwidacji	-	410
Baltijos UAB	904	904
Geomar S.A.	1 500	1 500
Pozostałe	346	346
Pożyczki udzielone	2 750	3 160
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	2 750	3 160
Wartość bilansowa	-	-

Na dzień 30 września 2018 roku należności z tytułu udzielonych pożyczek obejmowały pożyczki od spółek zależnych: Geomar S.A., UAB Baltijos Kompiuteriu Centras oraz Sygnity International Sp. z o.o. w likwidacji, a także od dwóch podmiotów spoza grupy kapitałowej Sygnity. Łączna wartość pożyczek udzielonych na dzień 30 września 2018 roku wynosiła 3 160 i została objęta 100% odpisem aktualizującym ich wartość. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku na mocy porozumienia zawartego z Sygnity Internatioanl Sp. z o.o. w likwidacji w związku z likwidacją podmiotu dokonano umorzenia długu względem Sygnity S.A. z tytułu udzielonej pożyczki na kwotę 410, jednocześnie wykorzystując utworzony na nią uprzednio odpis.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

22. Zapasy

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Zapasy		
Towary	293	785
Półprodukty i produkty w toku*	-	41 924
Koszty realizacji umów z klientami	5 850	-
	6 143	42 709

* W bilansie na dzień 30 września 2019 roku wartość półproduktów i produktów w toku zaprezentowano w osobnej pozycji bilansu „Koszty realizacji umów z klientami”. Zmiana wynika z wprowadzenia MSSF 15. Koszty realizacji umów z klientami zostały znetowane ze zobowiązaniami z tytułu umów z klientami zgodnie z MSSF 15 w kwocie 14 964.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 roku na saldo półproduktów i produktów w toku składały się głównie rozliczane w czasie koszty zakupu licencji obcych oraz usług serwisowych.

Poniżej przedstawiono zmiany salda odpisu aktualizującego zapasy w roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 oraz w roku poprzednim:

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Odpis aktualizujący zapasy		
Na początek okresu	719	153
Utworzenie	388	566
Wykorzystanie w związku z likwidacją	-	-
Na koniec okresu	1 107	719

23. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Aktywa finansowe wycenianie w zamortyzowanym koszcie		
Kaucje zapłacone	5 979	3 176
	5 979	3 176
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	1 093
Należności krótkoterminowe netto		
Należności z tytułu dostaw i usług	27 275	38 844
Niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	-	8 659
Aktywa z tytułu umów z klientami*	18 669	
Z tytułu pozostałych podatków	2 259	155
Z tytułu kaucji	404	1 902
Inne należności	138	138
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	48 745	49 698
Konserwacja, remonty, czynsze za lokale biurowe	503	353
Inne	1 512	1 326
Przedpłaty	2 015	1 679
	50 760	51 377
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	5 322	6 546
Należności brutto, razem	62 061	61 099

*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. W obecnym okresie sprawozdawczym niezafakturowane należności od klientów są prezentowane jako Aktywa z tytułu umów z klientami, zgodnie z MSSF 15.

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: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeteterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	15 587	21 166
od 1 do 6 miesięcy	6 669	10 014
powyżej 6 miesięcy	-	-
	22 256	31 180
Przeteterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	1 775	3 536
od 1 do 6 miesięcy	1 442	977
powyżej 6 miesięcy	1 802	3 151
	5 019	7 664
	27 275	38 844

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

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
PLN	54 571	53 939
EUR	2 084	566
USD	84	48
	56 739	54 553

W ocenie Spółki nie występuje nadmierna koncentracja ryzyka kredytowego ze względu na liczną bazę oraz charakter Klientów. Odbiorcami usług i produktów Spółki są m.in. jednostki sektora publicznego oraz bankowo-finansowego. Sektor publiczny i przedsiębiorstwa z większościowym udziałem podmiotów sektora publicznego obejmują głównie urzędy publiczne, organy administracji rządowej i samorządowej, których wiarygodność kredytowa nie budzi zastrzeżeń. Sektor bankowo-finansowy obejmuje głównie banki, z jakimi Spółki 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.

Spółka 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 za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku przedstawiono poniżej:

	Za okres: od 01.10.201 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Odpis aktualizujący należności		
Na początek okresu	6 546	13 817
Utworzenie	1 944	869
Rozwiązane	(3 168)	(8 140)
Wykorzystanie	-	-
Na koniec okresu	5 322	6 546

Odpisy aktualizujące należności ujmowane są w koszcie wytworzenia.

24. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 345	31 506
Lokaty krótkoterminowe	9 899	666
	14 244	32 172

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i lokaty bankowe są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stóp procentowych na krajowym rynku międzybankowym. Lokaty bankowe są dokonywane na różne okresy - od kilku dni do jednego miesiąca – w zależności od zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne.

Spółka lokuje środki pieniężne w renomowanych bankach o stabilnej sytuacji finansowej.

25. Kapitały własne

25.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 września 2019 roku kapitał zakładowy Spółki 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 17 250 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 23 000 za cenę wynoszącą około 17 250. Koszty emisji akcji wyniosły 338.

W dniu 30 września 2019 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę o obniżeniu kapitału zakładowego z kwoty 23.089.947 (nie w tysiącach) do kwoty 22.759.947 (nie w tysiącach) poprzez umorzenie 330.000 akcji własnych Spółki o wartości 1,00 zł każda. Wiedzę o dokonaniu przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 16 października 2019 roku rejestracji obniżenia kapitału zakładowego Spółki w drodze umorzenia akcji własnych Spółka powzięła w dniu 17 października 2019 roku

Akcjonariat

Według wiedzy Zarządu Spółki 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 18 grudnia 2019 r. tj. na dzień przekazania niniejszego raportu		Na dzień 14 sierpnia 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
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1*	5 915 330	25,99	5 915 330	25,62
Cron sp. z o.o. **	5 507 245	24,20	5 507 245	23,85
Fundusze zarządzane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne ***	2 613 328	11,48	2 613 328	11,32
Pozostali****	8 724 044	38,33	9 054 044	39,21
Razem	22 759 947	100,00	23 089 947	100,00

*liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 18 grudnia 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. 18 grudnia 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;

***liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 18 grudnia 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 23 października 2019 roku – Raport Bieżący nr 42/2019;

****w tym 193 313 skupionych przez Spółkę akcji własnych. Na dzień 14 sierpnia 2019 roku Jednostka Dominująca posiadała skupionych akcji własnych w wysokości 523 313.

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

	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 18 grudnia 2019 roku, tj. na dzień przekazania niniejszego raportu	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 30 września 2019 roku, tj. na koniec roku obrotowego	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 14 sierpnia 2019 roku, tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu
Rafał Wnorowski	45 813	45 813	45 813
Piotr Kwaśniewski	18 134	18 134	18 134
Bogdan Zborowski	1	1	1

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku

25.3 Pozostałe pozycje kapitałów
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżek cen emisyjnych poszczególnych serii akcji nad ich wartością nominalną, pomniejszonych o koszty emisji. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku kapitał ten zwiększył się w związku z emisją akcji.

Kapitał zapasowy

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

26. Kredyty i pożyczki

	Oprocentowanie	Na dzień 30.09.2019	Na dzień 30.09.2018
Długoterminowe			
Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	6 597	14 322
Sandander Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	4 973	11 872
		11 570	26 194
Krótkoterminowe			
Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	9 646	4 947
Sandander Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	8 554	2 764
		18 200	7 711

Na dzień 30 września 2019 roku Spółka wykorzystwała 29 664 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.

Na dzień 30 września 2019 roku Spółka wykorzystwała 20 453 z przyznanych przez te banki linii gwarancyjnych. Na dzień 30 września 2019 roku przyznane linie kredytowe zabezpieczone były cesjami z kontraktów, udzielonymi pełnomocnictwami do rachunków, akcjami w spółkach zależnych od Spółki oraz innymi zabezpieczeniami, a także oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego.

Szczegóły dotyczące Umowy Restrukturyzacyjnej opisano w nocie 2.

27. Zobowiązania z tytułu obligacji

	Na dzień 30.09.2019	Na dzień 30.09.2018
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	-	33 024
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	13 100	5 768
	13 100	38 792

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 Spółki. 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 Spółki 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 Spółka 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 2 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego dotyczącej kontynuacji działalności.

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 Sygnity. Szczegóły Umowy Restrukturyzacyjnej zostały opisane w nocie 2.

W dniu 5 grudnia 2018 roku Sygnity dokonało dyskontowego wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 000 za cenę wynoszącą około 17 250 (tj. przy dyskoncie wynoszącym 25%) ze środków pochodzących w całości z dokapitalizowania poprzez podniesienie kapitału w celu dyskontowego wykupu obligacji.

28. Rezerwy

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Długoterminowe		
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	4 444	3 483
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	18 641	1 000
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	5 588	6 340
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	254	273
	28 927	11 096
Krótkoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	1 029	2 548
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	4 285	1 586
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	118	183
Rezerwy na kary	397	486
	5 829	4 803

01.10.2018 - 30.09.2019	Stan na 01.10.2018	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2019
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	3 483	1 775	(814)	-	4 444
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	3 548	20 921*	(1 000)	(3 799)	19 670
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	7 926	10 503	(5 282)	(3 274)	9 873
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	456	-	-	(83)	372
Rezerwy na kary	486	87	-	(176)	397
Razem	15 899	33 287	(7 096)	(7 332)	34 756
w tym krótkoterminowe	4 803				5 829
w tym długoterminowe	11 096				28 927

01.10.2017 - 30.09.2018	Stan na 01.10.2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2018
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	45 769	3 062	(10 936)	(34 412)	3 483
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	1 893	1 721	-	(66)	3 548
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	8 853	13 327	(12 849)	(1 405)	7 926
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	467	19	-	(30)	456
Rezerwy na kary	1 845	261	-	(1 620)	486
Razem	58 827	18 390	(23 785)	(37 533)	15 899
w tym krótkoterminowe	5 299				4 803
w tym długoterminowe	53 528				11 096

* W tym 4 203 z tytułu reklasyfikacji rozliczeń międzyokresowych prezentowanych w poprzednim okresie sprawozdawczym jako zobowiązania. Szczegóły poniżej w sekcji „Rezerwa na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi”

Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku Spółka utworzyła rezerwy na straty na kontraktach długoterminowych w kwocie 1 775.

Rezerwa na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku Spółka utworzyła rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi w wysokości 20 921 z czego 7 325 dotyczy zobowiązania rezerwy na rozszerzenie przez jednego z podwykonawców pierwotnego roszczenia wobec Sygnity S.A. z tytułu umowy podwykonawczej. Ponadto utworzono rezerwę w kwocie 6 714, która dotyczy odsetek naliczonych do ww. roszczeń od tego samego podwykonawcy. O powyższych zdarzeniach Zarząd Spółki informował w raporcie bieżącym 44/2019 z 25 października 2019 roku. Dodatkowo w roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku dokonano reklasyfikacji prezentacyjnej rezerw od roszczeń pierwotnych od ww. podwykonawcy prezentowanych w poprzednim

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

roku obrotowym jako rozliczenia międzyokresowe w zobowiązaniach w kwocie 4 203. W roku finansowym 2018/2019 zmianę prezentacji ujęto jako utworzenie rezerw na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi.

Rezerwa na serwis gwarancyjny

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

29. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	35 814	53 066
Kaucje otrzymane	986	-
	36 800	53 066
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	53 786	68 307
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	6 544	5 487
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 692	6 403
Pozostałe zobowiązania	-	115
	66 022	80 312
Zobowiązania stanowiące rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tytułu:		
Kosztów zrealizowanych kontraktów	2 761	9 780
Badania i przeglądu sprawozdań finansowych	123	169
Bonusów, nagród, prowizji	4 158	5 719
Naliczonego czynszu	1 482	1 395
Niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	2 484	1 834
Odpraw, odszkodowań karencyjnych	630	1 512
	11 638	20 409
	77 660	100 721
	114 460	153 787

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

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeteterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	7 579	6 006
od 1 do 6 miesięcy	12 947	2 768
powyżej 6 miesięcy	10 779	1 965
	31 305	10 739
Przeteterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	2 595	6 459
od 1 do 6 miesięcy	1 173	14 261
powyżej 6 miesięcy	18 713	36 847
	22 481	57 568
	53 786	68 307

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku

Spółka nie jest w stanie ocenić czy dokona w ciągu 12 miesięcy zapłaty za zobowiązania opisane w nocie 36 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 2). Na dzień 30 września 2019 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 września 2019 roku wynosiła 49 975.

30. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Krótkoterminowe		
- dotyczące niezrealizowanej sprzedaży*	-	48 079
- przychody z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	-	1 866
- zobowiązania z tytułu umów z klientami	8 802	-
	8 802	49 945

* W bilansie na dzień 30 września 2019 roku wartość niezrealizowanej sprzedaży zaprezentowano w osobnej pozycji bilansu „Zobowiązania z tytułu umów z klientami”. Zmiana wynika z wprowadzenia MSSF 15. Zobowiązania z tytułu umów z klientami zostały znetowane z kosztami z tytułu umów z klientami zgodnie z MSSF 15 w kwocie 14 964.

31. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi

Stan powiązań kapitałowych na dzień 30 września 2019:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale 30.09.2019	Udział w kapitale 30.09.2018
JEDNOSTKA DOMINUJĄCA						
1	Sygnity S.A.	Warszawa, Polska	Działalność w zakresie oprogramowania oraz doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.	pełna	n/d	n/d
SPÓŁKI ZALEŻNE						
1	Geomar S.A. ¹⁾	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia.	pełna (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 ²⁾	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 ³⁾	Warszawa, Polska	Sprzedaż oprogramowania oraz sprzętu na rynku międzynarodowym.	pełna (do 24.09.2019)	100,00	100,00
5	Enhandel Sp. z o.o. ⁴⁾	Warszawa, Polska	Obrót energią elektryczną.	niekonsolidowana	100,00	100,00
SPÓŁKI WSPÓŁZALEŻNE						
1	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	Warszawa, Polska	Spółka celowa do realizacji zadania inwestycyjnego.	metoda praw własności	33,00	33,00
AKTYWA DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY						
1	Emtal Sp. z o.o. ⁵⁾	Gdańsk, Polska	Dostawca i integrator systemów dla transportu zbiorowego.	n/d	50,00	50,00

¹⁾ Zgodnie z informacjami przekazany raportem bieżącym nr 6/2019 Zarząd Geomar S.A. podjął decyzję i 18 stycznia 2019 roku złożył do sądu wniosek 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 Sygnity S.A. utraciło kontrolę nad spółką Geomar S.A. w rozumieniu MSSF 10. Zarząd Spółki podjął decyzję o zaprzestaniu konsolidowania wyników Geomar S.A. w związku z utratą kontroli nad tą jednostką w marcu 2019 roku.

²⁾ W dniu 8 listopada 2019 roku podpisana została umowa sprzedaży jednej ze spółek zależnych od Jednostki Dominującej - Sygnity S.A. - UAB Baltijos Kompiuteriu Centras z siedzibą w Wilnie (Litwa), w której Sygnity S.A. posiadało 100% udziału w kapitale zakładowym. Przedmiotem umowy sprzedaży była całość posiadanych udziałów w jednostce zależnej. Przyczyną podjęcia decyzji o sprzedaży jednostki zależnej były pogarszające się wyniki UAB Baltijos Kompiuteriu Centras oraz realizacja założonej strategii dotyczącej restrukturyzacji Spółki

³⁾ Spółka została postawiona w stan likwidacji w dniu 1 października 2018 roku. W dniu 24 września 2019 roku Sygnity International Sp. z o.o. w likwidacji zakończyła działalność.

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

⁵⁾ Z uwagi na brak przedstawicieli Grupy w składzie Zarządu jednostki, Spółka nie posiada zdolności kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki. W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała zdolności wywierania znaczącego wpływu na politykę i działalność jednostki, w związku z czym jednostka ta nie jest konsolidowana i prezentowana jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Na dzień 30 września 2019 roku w związku z zastosowaniem zasady ostrożnej wyceny całość udziałów w spółce objęta jest odpisem z tytułu trwałej utraty wartości w kwocie 191.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku Spółka nie zawierała z jednostkami powiązаныmi istotnych transakcji na warunkach odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów.

Poniżej przedstawione zostały łączne kwoty transakcji zawartych pomiędzy Jednostką a podmiotami powiązаныmi w roku obrotowym 2019 i w okresie porównawczym.

Podmiot powiązany	Za okres	Sprzedaż produktów i usług oraz aktywów trwałych	Zakupy usług i towarów	Na dzień	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Dywidendy
Sygnity Business Solutions S.A.	2018/2019	2 309	1 082	30.09.2019	1 503	130	-
	2017/2018	6 025	11 288	30.09.2018	1 864	130	17 249
UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	2018/2019	76	-	30.09.2019	-	-	-
	2017/2018	206	98	30.09.2018	-	-	-
Geomar S.A.	2018/2019	-	-	30.09.2019	-	-	-
	2017/2018	4	-	30.09.2018	179	-	-
Sygnity International Sp. z o.o. w likwidacji	2018/2019	27	-	30.09.2019	-	-	-
	2017/2018	-	29	30.09.2018	12	-	-
Cron Sp. z o.o.	2018/2019	-	-	30.09.2019	-	-	-
	2017/2018	-	134	30.09.2018	-	-	-
Razem	2018/2019	2 412	1 082	30.09.2018	1 503	130	-
	2017/2018	6 235	11 549	30.09.2018	2 055	130	17 249

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku Sygnity S.A. dokonała umorzenia udzielonej w latach ubiegłych do Sygnity International Sp. z o.o. w likwidacji pożyczki w kwocie 410.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku Sygnity S.A. dokonała odpisów aktualizujących należności od Spółki Geomar S.A. w kwocie 185 oraz od UAB Baltijos Kompiuteriu Centras w kwocie 76.

32. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Zarząd Sygnity S.A.	1 672	2 795
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 672	2 795
Rada Nadzorcza Sygnity S.A.	450	291
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	450	291

Powyższa tabela nie uwzględnia wypłat z tytułu premii rocznej, na które w roku obrotowym 2019 zostały utworzone rezerwy w kwocie 466 (w roku finansowym 2018 rezerwa z tego tytułu wynosiła 370).

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

33. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku obrotowym od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku oraz w roku poprzednim kształtowało się następująco:

	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019	Za okres: od 01.10.2017 do 30.09.2018
Struktura zatrudnienia		
Kadra zarządzająca	2	4
Administracja	65	84
Dział sprzedaży	18	23
Pion produkcji	577	658
Razem	662	769

34. Zobowiązania warunkowe

Gwarancje, weksle, poręczenia

	Na dzień: 30.09.2019	Na dzień: 30.09.2018
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji, w tym:	34 952	45 312
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	32 955	42 980
- przetargowych	361	220
- płatności	1 636	2 113
Poręczenia	143	189
Pozostałe zobowiązania warunkowe*	6 498	3 400
	41 450	48 901

* Spółka wykazała zobowiązanie warunkowe dotyczące jednego z klientów z sektora publicznego w kwocie 2 263 oraz 4 235 wobec jednego z podwykonawców pierwotnego roszczenia wobec Sygnity S.A. z tytułu umowy podwykonawczej, o czym Zarząd Spółki informował w raporcie bieżącym 38/2019 z 3 października 2019 r.

Na dzień 30 września 2019 roku zobowiązania warunkowe Spółki 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 Spółce prowadzone były postępowania kontrolne ze strony organów państwowych w zakresie kwestii podatkowych dotyczących lat poprzednich. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka 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 Spółce 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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2018 roku do 30 września 2019 roku

Sprawy sporne

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

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

35. Sezonowość lub cykliczność działalności

Z uwagi na zmniejszenie ilości i wartości przetargów w sektorze zamówień publicznych dotychczasowa sezonowość ulega zmianom. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku czwarty kwartał kalendarzowy jest popytowo słabszy w porównaniu do średniej z lat ubiegłych.

36. Roszczenia i sprawy sporne

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 zamiarkowanie (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. W dniu 5.11.2019 strony zawarły ugodę pozasądową, obejmującą m.in. zrzeczenie się roszczeń i cofnięcie pozwu w tej sprawie. W dniu 6.11.2019 Skarb Państwa złożył pismo procesowe obejmujące cofnięcie pozwu wraz ze zrzeczeniem się roszczenia. W dniu 8.11.2019 r. Sąd wydał postanowienie o umorzeniu postępowania. Zostało ono doręczone do pełnomocnika Sygnity w dniu 25.11.2019 r. Do dnia aktualizacji niniejszego zestawienia, nie udało się stwierdzić, że postanowienie o umorzeniu jest już prawomocne. Oczekujemy na potwierdzenie tej informacji przez pracowników sądu.
2.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 30 047 z tytułu umowy podwykonawczej	30 047	W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym – dot. kwoty 16 857. W dniu 01.08.2019 roku Fast Enterprises, LLC wniosła w tym samym postępowaniu pismo zawierające rozszerzenie powództwa – o kwotę 13 190.	Powód: Fast Enterprises, LLC Pozwany: Sygnity S.A.	Spółka w procesie wnosi o oddalenie roszczeń Fast w całości, wskazując, że roszczenia te są niezasadne. Spółka podnosi w tym zakresie szereg zarzutów, w tym zarzut niewykonania / nienależytego wykonania przez Fast zobowiązań wynikających z umowy podwykonawczej. Ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.
3.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 12 973 z tytułu umowy podwykonawczej	13 973	W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym – dot. kwoty 7 564 W dniu 01.08.2019 roku Fast Enterprises, LLC wniosła w tym samym postępowaniu pismo zawierające rozszerzenie powództwa – o kwotę 5 409.	Powód: Fast Enterprises, LLC Pozwany: Sygnity S.A.	Spółka w procesie wnosi o oddalenie roszczeń Fast w całości, wskazując, że roszczenia te są niezasadne. Spółka podnosi w tym zakresie szereg zarzutów, w tym zarzut niewykonania / nienależytego wykonania przez Fast zobowiązań wynikających z umowy podwykonawczej. 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 dnia 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 zawińionym 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.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

W prezentowanym okresie sprawozdawczym toczyły się przed sądami postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Emitenta lub jednostki od niego zależnej, których wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta. Łączna wartość postępowań, których stroną są Spółki z Grupy Kapitałowej Sygnity przekracza wartość 10% kapitałów własnych Emitenta tak w grupie zobowiązań, jak i wierzytelności.

37. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dacie bilansowej nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe. Zarząd Spółki zwraca uwagę na wystąpienie po dniu bilansowym poniższych zdarzeń.

W dniu 14 października 2019 roku Konsorcjum w składzie: Sygnity S.A oraz Indra Soluciones Tecnologías de la Información S.L.U., podpisało z Enea Operator Sp. z o.o. przed mediatorem sądowym ugodę dotyczącą realizacji umowy na dostawę i wdrożenie systemu informatycznego realizowanego w ramach dotychczas obowiązującej strony umowy. Zgodnie z treścią zawartego porozumienia strony potwierdziły, iż w dalszym ciągu pozostają związane umową, której przedmiot wykonany zostanie przy zredefiniowanym sposobie ujęcia i realizacji poszczególnych funkcjonalności w uzgodnionym terminie, jednak bez zmiany funkcjonalności określonych w opisie przedmiotu zamówienia. W celu uniknięcia długotrwałego sporu sądowego w strony przyjęły, iż z tytułu nieterminowej realizacji umowy po zatwierdzeniu ugody przez sąd Konsorcjum zapłaci na rzecz Enea Operator karę umowną w łącznej wysokości 3 500 przy czym zobowiązanie Sygnity w powyższym zakresie ograniczone jest do kwoty 550.

W dniu 8 listopada 2019 roku podpisana została umowa sprzedaży jednej ze spółek zależnych od Jednostki Dominującej - Sygnity S.A. - UAB Baltijos Kompiuteriu Centras z siedzibą w Wilnie (Litwa), w której Sygnity S.A. posiadało 100% udziału w kapitale zakładowym. Przedmiotem umowy sprzedaży była całość posiadanych udziałów w jednostce zależnej. Przyczyną podjęcia decyzji o sprzedaży jednostki zależnej były pogarszające się wyniki UAB Baltijos Kompiuteriu Centras oraz realizacja założonej strategii dotyczącej restrukturyzacji Grupy.

W dniu 16 października 2019 roku Sąd Rejonowy dla m.st. w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował obniżenie kapitału zakładowego Spółki do kwoty 22.759.947 (nie w tysiącach) poprzez umorzenie 330 000 (nie w tysiącach) akcji własnych. 19 listopada 2019 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. dokonał operacji wycofania z depozytu akcji zwykłych na okaziciela w ilości 330 000 (nie w tysiącach). Operacja przeprowadzenia wycofania papierów wartościowych w systemie depozytowym miała miejsce 21 listopada 2019 roku.

W dniu 12 grudnia 2019 Sygnity S.A. powzięła wiedzę o złożeniu do sądu pozwu przez jednego z kontrahentów przeciw Jednostce Dominującej o zapłatę kary umownej na rzecz kontrahenta. Wniesienie pozwu jest związane z toczącą się od 2018 roku sprawą dotyczącą wypowiedzenia umowy przez Klienta z sektora publicznego oraz naliczenia kary umownej. Grupa stoi na stanowisku, że Klient odstąpił od umowy z przyczyn niezależnych od Spółki. Potencjalna wysokość roszczeń z tego tytułu wynosi 2 263. Kwota ta została zarówno w roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 jak i roku obrotowym zakończonym 30 września 2018 rozpoznana przez Grupę jako zobowiązanie warunkowe.

W dniu 17 grudnia 2019 roku Giełda Papierów Wartościowych dopuściła do obrotu giełdowego akcje serii Z i AA. Rejestracja akcji przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych nastąpiła w dniu 17 grudnia 2019 roku.