

# Sygnity

---

## **JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

według Międzynarodowych Standardów  
Sprawozdawczości Finansowej  
za rok obrotowy od 1 października 2019  
roku do 30 września 2020 roku

Bogdan Zborowski                      Prezes Zarządu                      .....

Mariusz Jurak                              Wiceprezes Zarządu                      .....

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

Warszawa, 17 grudnia 2020 roku

## Spis treści

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	5
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	6
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	7
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	8
Informacje dodatkowe .....	9
1. Informacje ogólne .....	9
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego .....	11
3. Podstawowe zasady rachunkowości .....	13
4. Zarządzanie ryzykiem finansowym .....	30
5. Ważne oszacowania i osądy księgowe .....	33
6. Informacje dotyczące segmentów działalności .....	35
7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy .....	35
8. Przychody netto ze sprzedaży .....	35
9. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług .....	36
10. Pozostałe przychody operacyjne .....	36
11. Pozostałe koszty operacyjne .....	37
12. Przychody finansowe .....	37
13. Koszty finansowe .....	37
14. Podatek dochodowy .....	38
15. Zysk / (strata) netto na jedną akcję .....	41
16. Rzeczowe aktywa trwałe .....	42
17. Wartości niematerialne .....	44
18. Prawo do użytkowania .....	46
19. Test na utratę wartości firmy .....	47
20. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie .....	49
21. Akcje i udziały w jednostkach zależnych .....	49
22. Pożyczki udzielone .....	50
23. Zapasy .....	51
24. Koszty realizacji umów z klientami .....	51
25. Należności handlowe oraz pozostałe należności .....	51
26. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe .....	53
27. Kapitały własne .....	53
28. Kredyty i pożyczki .....	55
29. Zobowiązania z tytułu obligacji .....	56
30. Zobowiązania z tytułu leasingu .....	57
31. Rezerwy .....	57
32. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania .....	58
33. Zobowiązania z tytułu umów z klientami .....	59
34. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	60
35. Wynagrodzenie kadry kierowniczej .....	61
36. Struktura zatrudnienia .....	62
37. Zobowiązania warunkowe .....	62

38. Sezonowość lub cykliczność działalności .....	63
39. Roszczenia i sprawy sporne .....	63
40. Zdarzenia po dniu bilansowym .....	64

**Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów**

		<b>Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020</b>	<b>Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019</b>
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		199 283	203 144
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		2 104	4 577
	<b>8</b>	<b>201 387</b>	<b>207 721</b>
<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	<b>9</b>	(136 721)	(139 414)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(1 275)	(3 747)
		<b>(137 996)</b>	<b>(143 161)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>			
		<b>63 391</b>	<b>64 560</b>
Koszty sprzedaży		(7 360)	(6 409)
Koszty ogólnego zarządu		(23 451)	(24 990)
Pozostałe przychody operacyjne	<b>10</b>	1 292	962
Pozostałe koszty operacyjne	<b>11</b>	(984)	(8 995)
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>			
		<b>32 888</b>	<b>25 128</b>
Przychody finansowe	<b>12</b>	1 635	6 291
Koszty finansowe	<b>13</b>	(9 012)	(17 066)
<b>Wynik na operacjach finansowych</b>			
		<b>(7 377)</b>	<b>(10 775)</b>
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie		(18)	(99)
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>			
		<b>25 493</b>	<b>14 254</b>
Podatek dochodowy	<b>14</b>	(1 329)	131
<b>Zysk netto</b>			
		<b>24 164</b>	<b>14 385</b>
Zyski / (straty) aktuarialne		(99)	-
Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat		(99)	-
<b>Całkowite dochody</b>			
		<b>24 065</b>	<b>14 385</b>
<b>Podstawowy zysk netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)</b>			
	<b>15</b>	<b>1,07</b>	<b>0,67</b>
<b>Rozwodniony zysk netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)</b>			
	<b>15</b>	<b>1,07</b>	<b>0,67</b>

**Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej**

		<b>Na dzień: 30.09.2020</b>	<b>Na dzień: 30.09.2019</b>
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	<b>16</b>	2 074	2 863
Wartości niematerialne	<b>17</b>	5 093	9 272
Wartość firmy	<b>19</b>	156 528	156 528
Prawo do użytkowania	<b>18</b>	15 162	-
Nieruchomości inwestycyjne	<b>18</b>	347	-
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	<b>20</b>	1 366	1 384
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	<b>21</b>	27 771	27 771
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		5 864	5 979
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<b>14</b>	11 874	12 804
		<b>226 079</b>	<b>216 601</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	<b>23</b>	266	293
Koszty realizacji umów z klientami	<b>24</b>	3 636	5 850
Należności handlowe oraz pozostałe należności	<b>25</b>	28 572	32 090
Aktywa z tytułu umów z klientami	<b>25</b>	16 770	18 669
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	<b>26</b>	31 467	14 244
		<b>80 711</b>	<b>71 146</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>306 790</b>	<b>287 747</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał podstawowy	<b>27.1</b>	25 956	26 286
Akcje własne		(1 674)	(7 234)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		39 320	227 211
Kapitał zapasowy	<b>27.3</b>	17 097	22 327
Kapitał rezerwowy	<b>27.3</b>	6 238	6 238
Zyski zatrzymane/(Niepokryte straty)		23 389	(187 969)
		<b>110 326</b>	<b>86 859</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Kredyty i pożyczki	<b>28</b>	13 542	11 570
Zobowiązania z tytułu obligacji	<b>29</b>	2 093	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	<b>30</b>	10 244	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	<b>32</b>	38 168	36 800
Rezerwy	<b>31</b>	28 898	28 927
		<b>92 945</b>	<b>77 297</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Kredyty i pożyczki	<b>28</b>	9 466	18 200
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	<b>32</b>	63 106	77 660
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		321	-
Zobowiązania z tytułu obligacji	<b>29</b>	6 580	13 100
Zobowiązania z tytułu leasingu	<b>30</b>	6 554	-
Rezerwy	<b>31</b>	3 299	5 829
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	<b>33</b>	14 193	8 802
		<b>103 519</b>	<b>123 591</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>196 464</b>	<b>200 888</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>306 790</b>	<b>287 747</b>

[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 2019 roku do 30 września 2020 roku

**Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane / (Niepokryte straty)	<b>KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM</b>
<b>Stan na dzień 01.10.2018</b>	<b>18 786</b>	<b>(7 234)</b>	<b>217 798</b>	<b>22 327</b>	<b>6 238</b>	<b>(202 210)</b>	<b>55 705</b>
Suma całkowitych dochodów:							
- Zysk/strata netto	-	-	-	-	-	14 385	14 385
- rezultat wdrożenia MSSF 9 i 15	-	-	-	-	-	(144)	(144)
Emisja akcji (szczegóły w nocie 27.1)	7 500	-	9 413	-	-	-	16 913
<b>Stan na dzień 30.09.2019</b>	<b>26 286</b>	<b>(7 234)</b>	<b>227 211</b>	<b>22 327</b>	<b>6 238</b>	<b>(187 969)</b>	<b>86 859</b>
<b>Stan na dzień 01.10.2019</b>	<b>26 286</b>	<b>(7 234)</b>	<b>227 211</b>	<b>22 327</b>	<b>6 238</b>	<b>(187 969)</b>	<b>86 859</b>
Suma całkowitych dochodów:							
- Zysk/strata netto	-	-	-	-	-	24 164	24 164
- rezultat wdrożenia MSSF 16 (szczegóły w nocie 3.1)	-	-	-	-	-	(677)	(677)
- zyski/straty aktuarialne	-	-	-	-	-	(99)	(99)
Pokrycie strat z lat ubiegłych z agio (szczegóły w nocie 27.3)	-	-	(187 969)	-	-	187 969	-
Umorzenie akcji własnych (szczegóły w nocie 27.1)	(330)	5 560	-	(5 230)	-	-	-
Rozliczenie kosztów emisji akcji	-	-	79	-	-	-	79
<b>Stan na dzień 30.09.2020</b>	<b>25 956</b>	<b>(1 674)</b>	<b>39 320</b>	<b>17 097</b>	<b>6 238</b>	<b>23 389</b>	<b>110 326</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

**Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	<b>Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020</b>	<b>Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk przed opodatkowaniem	25 493	14 254
<b>Korekty o pozycje:</b>	<b>23 083</b>	<b>2 247</b>
Amortyzacja	14 981	7 215
Przychody i koszty odsetkowe	3 841	5 578
Straty/(zyski) z działalności inwestycyjnej	181	1 210
Straty z tytułu różnic kursowych	-	(163)
Zysk z tytułu dyskontowego wykupu obligacji	-	(5 750)
Zmiana stanu rezerw długoterminowych	(30)	17 831
Zmiana kapitału obrotowego*	4 188	(24 767)
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	(78)	1 093
	<b>48 576</b>	<b>16 501</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż prace rozwojowe	(1 376)	(717)
Wydatki na prace rozwojowe	(191)	(693)
	<b>(1 567)</b>	<b>(1 410)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>		
Wpływy z tytułu emisji akcji	-	16 913
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych	(4 944)	(19 923)
Wpływy/(wydatki) z tytułu zaciągniętych/(spłaconych) kredytów i pożyczek	(6 542)	(4 135)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(7 842)	-
Zapłacone odsetki	(3 545)	(5 578)
Wydatki z tytułu umowy restrukturyzacyjnej (Microsoft)	(6 913)	(20 296)
	<b>(29 786)</b>	<b>(33 019)</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>17 223</b>	<b>(17 928)</b>
Środki pieniężne na początek okresu	14 244	32 172
	<b>31 467</b>	<b>14 244</b>
<b>*Zmiana kapitału obrotowego</b>		
Zmiana stanu rezerw	(2 693)	1 026
Zmiana stanu zapasów / kosztów realizacji umów z klientami	2 241	36 566
Zmiana stanu należności / aktywów z tytułu umów z klientami	5 437	(2 186)
Zmiana stanu zobowiązań	(6 187)	(19 032)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów / zobowiązań z tytułu umów z klientami	5 390	(41 141)
<b>Razem</b>	<b>4 188</b>	<b>(24 767)</b>



## 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 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.                   |

W trakcie okresu od 1 października 2019 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie wystąpiły zmiany w Radzie Nadzorczej Sygnity S.A. W dniu 20 grudnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity dokonało wyboru następujących osób w skład Rady Nadzorczej na nowe, trzyletnie, indywidualne kadencje, rozpoczynające się w dniu powzięcia uchwał: Pan Piotr Kwaśniewski, Pan Raimondo Eggink, Pan Błażej Dowgielski, Pan Jarosław Szpryngwald, Pan Rafał Wnorowski oraz Pan Tomasz Zdunek. Osoby wskazane powyżej wchodziły w skład Rady Nadzorczej Sygnity poprzedniej kadencji. Tym samym od dnia 20 grudnia 2019 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Rada Nadzorcza działała w następującym składzie:

- |                            |   |
|----------------------------|---|
| ✓ Pan Piotr Kwaśniewski    | - Przewodniczący Rady Nadzorczej (od 28 stycznia 2020); |
| ✓ Pan Raimondo Eggink      | - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej;            |
| ✓ Pan Błażej Dowgielski    | - Członek Rady Nadzorczej;                              |
| ✓ Pan Jarosław Szpryngwald | - Członek Rady Nadzorczej;                              |
| ✓ Pan Rafał Wnorowski      | - Członek Rady Nadzorczej;                              |
| ✓ Pan Tomasz Zdunek        | - Członek Rady Nadzorczej.                              |

## Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

### 1.3 Zarząd

Skład Zarządu w okresie objętym sprawozdaniem był następujący:

- |                          |   |
|--------------------------|---|
| ✓ Pan Bogdan Zborowski   | - Prezes Zarządu (od dnia 2 grudnia 2019 roku); |
| ✓ Pan Mariusz Jurak      | - Wiceprezes Zarządu;                           |
| ✓ Pani Inga Jędrzejewska | - Członek Zarządu ds. Finansowych.              |

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 2020 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności Spółki. Zarząd przedstawia poniżej informacje o aktualnej sytuacji finansowej Spółki oraz zdarzenia i warunki mogące wskazywać na istnienie istotnej niepewności co do zdolności do kontynuacji działalności w okresie dwunastu miesięcy od daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Z tego względu Spółka może nie uregulować zobowiązań w toku zwykłej działalności.

W nocy 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 Spółki zwraca uwagę na fakt, że na dzień 30 września 2020 roku zobowiązania krótkoterminowe Spółki przewyższają aktywa krótkoterminowe o kwotę 22 808. Ponadto Spółka jest stroną Umowy Restrukturyzacyjnej, która nakłada na Spółkę obowiązek spłat wynikających z niej zobowiązań finansowych, których wartość na dzień bilansowy wynosi 75 157 z czego kwota 25 350 przypada do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Spłata pozostałych zobowiązań wynikających z Umowy Restrukturyzacyjnej ma nastąpić do dnia 31 marca 2022 roku.

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”).

Zarząd Spółki wskazuje, iż w chwili obecnej Spółka kontynuuje realizację Umowy Restrukturyzacyjnej. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego wszystkie kluczowe warunki określone Umową Restrukturyzacyjną i w późniejszych aneksach zostały przez Sygnity spełnione (zarówno w zakresie dokonania wymagalnych spłat, jak i zachowania poziomu wskaźników finansowych). Warunki Umowy Restrukturyzacyjnej nie zezwalają na ujawnienie szczegółowych informacji finansowych.

W dniu 30 marca 2020 roku Zarząd Sygnity zawarł z Wierzycielami Aneks do Umowy Restrukturyzacyjnej. Przedmiotem Aneksu jest przede wszystkim rozterminowanie nadchodzących płatności oraz ustalenie nowego harmonogramu spłaty zadłużenia na cały pozostały okres trwania Umowy Restrukturyzacyjnej, co umożliwi Spółce prowadzenie bieżącej działalności operacyjnej i dalszy rozwój biznesu przy jednoczesnym niezakłóconym wypełnianiu zobowiązań wobec Wierzycieli. Dodatkowo, na podstawie ww. Aneksu została wyznaczona data ostatecznej spłaty wierzytelności objętych Umową Restrukturyzacyjną na dzień 31 marca 2022 roku, która została przesunięta z dnia 30 września 2022 roku.

Harmonogram spłat zadłużenia ustalony na podstawie ww. Aneksu do Umowy Restrukturyzacyjnej został opracowany w oparciu o plan działań operacyjnych przygotowany przez Spółkę, definiujący kluczowe kierunki rozwoju w okresie kolejnych 5 lat. Zgodnie z założeniami powyższy plan obejmuje zarówno działania operacyjne w zakresie dotychczasowych obszarów działalności Spółki, działania zapewniające efektywność wewnętrzną organizacji, jak i wdrażanie selektywnych inicjatyw w zakresie nowych obszarów działalności (w tym prace związane z rozwojem oferty produktowo-usługowej dla segmentów, w których Spółka obecnie działa, prace umożliwiające rozwój oferty i uzyskanie przychodów od klientów w nowych obszarach, a także ewentualne scenariusze akwizycyjne). Plan będzie na bieżąco modyfikowany i dostosowywany w zależności od zmieniającej się sytuacji rynkowej i pojawiających się szans do dalszego efektywnego rozwoju Spółki.

Obecnie Spółka prowadzi m.in. prace związane z:

- ✓ rozwojem kompetencji do wykorzystania technologii cloud’owych, wypracowując własne rozwiązania softwarowe uzupełniające standardowe funkcjonalności oprogramowania dostawców globalnych;
- ✓ uruchomieniem wybranego oprogramowania własnego Sygnity w modelu cloud, dzięki wykorzystaniu infrastruktury dostawców globalnych, w celu dotarcia ze sprawdzonymi rozwiązaniami do nowych klientów;
- ✓ rozwojem kompetencji RPA (Robotic Process Automation) i wykorzystaniem istniejącej wiedzy branżowej do dalszej automatyzacji procesów u istniejących klientów wykorzystujących m.in. autorskie rozwiązania Sygnity.

Podkreślenia wymaga fakt, że w raportowanym okresie Zarząd Spółki podjął szereg działań zapewniających kontynuację działalności. Zarząd kontynuował politykę racjonalizacji kosztów działania Spółki, podnoszenia rentowności realizowanych projektów oraz koncentrował swoje działania na pozyskiwaniu nowych kontraktów.

Zarząd Sygnity przewiduje, że wskazane powyżej działania powinny w kolejnych okresach sprawozdawczych doprowadzić do utrzymania rentowności obecnie prowadzonej działalności i, w konsekwencji, do polepszenia osiąganych wyników w stosunku do wyników osiąganych historycznie, a także do spłaty wszystkich zobowiązań w terminie, w tym też wynikających z Umowy Restrukturyzacyjnej. Założenie to oparte jest na oczekiwanym pozyskaniu refinansowania tego zobowiązania przez podmioty finansujące bądź wyrażeniu zgody przez Wierzycieli przed 31 marca 2022 roku na wydłużenie harmonogramu spłaty zobowiązania przypadającego na ten dzień w wysokości około 45 mln PLN (w zależności od kursu EUR obowiązującego na dzień 31 marca 2022 roku).

Zarząd przygotował plan przepływów pieniężnych Spółki na okres kolejnych 12 miesięcy do dnia 30 września 2021 roku, oparty o dostęp do źródeł finansowania pozwalających na finansowanie bieżących oraz przyszłych projektów informatycznych, regulowanie zobowiązań oraz dalszy rozwój. Plan przepływów pieniężnych został sporządzony w oparciu o harmonogram przewidziany Aneksiem do Umowy Restrukturyzacyjnej zawartym 30 marca 2020 roku.

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

## 2.2 Wpływ koronawirusa SARS-CoV-2 oraz zachorowań na COVID-19 na działalność i wyniki finansowe Spółki

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji związanej z utrzymującymi się skutkami rozprzestrzeniania się koronawirusa SARS-CoV-2 oraz zachorowań na COVID-19 i ich wpływu na działalność Spółki. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania działalność operacyjna Spółki prowadzona jest bez większych zakłóceń. Spółka wdrożyła wszystkie wytyczne rekomendowane przez Główny Inspektorat Sanitarny oraz pozostałe instytucje państwowe ze szczególnym uwzględnieniem zaleceń dotyczących bezpieczeństwa, zdrowia i higieny pracowników. Ograniczone zostały kontakty bezpośrednie pracowników wewnątrz organizacji, wdrożony został na szeroką skalę tryb pracy zdalnej pracowników. W kontaktach biznesowych powszechnie wykorzystywane są zdalne metody komunikacji. Priorytetem Emitenta jest zachowanie ciągłości działania oraz bezpieczeństwo pracowników i interesariuszy Sygnity S.A.

Zarząd Spółki zwraca uwagę, że działalność Sygnity jest zdywersyfikowana pod względem branżowym i produktowym, a efekty pandemii nie stanowią obecnie istotnego zagrożenia dla stabilności finansowej przedsiębiorstwa. Zarząd nie zdiagnozował w chwili obecnej istotnych zakłóceń w realizacji istniejących kontraktów ani istotnych zakłóceń w łańcuchach dostaw produktów i materiałów niezbędnych dla działalności Spółki. Jednocześnie, biorąc pod uwagę wyjątkowość obecnej sytuacji, w tym nieprzewidywalny czas dalszego trwania zagrożenia epidemicznego, skalę wszystkich ograniczeń administracyjnych, ich skutki gospodarcze, zarówno w trakcie oraz po ustaniu zagrożenia epidemicznego, Zarząd nie może wykluczyć przejściowego spadku przychodów ze sprzedaży oferowanych usług oraz produktów w kolejnych okresach sprawozdawczych, jednak na moment publikacji niniejszego sprawozdania jego wartość nie jest możliwa do oszacowania. Emitent zidentyfikował główne ryzyka związane z pandemią. Są to: pogorszenie się kondycji finansowej klientów Spółki, powstanie zatorów płatniczych u kontrahentów, ograniczanie lub opóźnianie inwestycji informatycznych przez klientów Spółki, opóźnienia w realizacji zamówień przez dostawców, przesunięcia w czasie zamówień i realizacji oraz zmienność kursów walutowych. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie stwierdziła istotnego wpływu pandemii na prowadzoną działalność operacyjną, w tym nie odnotowała zatorów płatniczych od kontrahentów oraz nie stwierdziła przesłanek mogących świadczyć o ryzyku niewywiązania się z postanowień Umowy Restrukturyzacyjnej wraz z późniejszymi aneksami.

Spółka prowadzi działania mające na celu minimalizację potencjalnych negatywnych efektów pandemii, w tym analizuje scenariusze działań oszczędnościowych, uzależnione od bieżących i przewidywanych skutków pandemii.

## 2.3 Pozostałe informacje

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Sygnity obejmuje dane za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2020 roku oraz na dzień 30 września 2020 roku, a także zawiera dane porównywalne za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2019 roku oraz na dzień 30 września 2019 roku.

Rok obrotowy Sygnity 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 w dniu 17 grudnia 2020 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 2019 roku lub później:

- a) MSSF 16 Leasing;
- b) Zmiany do MSSF 9 Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą (opublikowano dnia 12 października 2017 roku);
- c) Zmiany do MSR 28 Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach (opublikowano dnia 12 października 2017 roku);
- d) Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017 (opublikowano dnia 12 grudnia 2017 roku) obejmujące:
  - Zmiany do MSSF 3 Zmiany do MSSF3 Połączenia jednostek - wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli
  - Zmiany do MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne - brak wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia współkontroli
  - Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy
  - Zmiany do MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego - kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, w sytuacji gdy działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone;
- e) Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu (opublikowano dnia 7 lutego 2018 roku);
- f) KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku);
- g) Zmiany do MSSF 16 w zakresie wyłączenia obowiązku korygowania ujęcia modyfikacji rozliczeń leasingowych, jeżeli są one następstwem COVID-19 (opublikowano 28 maja 2020 roku) - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się od dnia 1 czerwca 2020 roku lub później.

Zdaniem Zarządu Spółki zastosowanie nowych lub zmienionych standardów i interpretacji, poza MSSF 16, nie wywarło znaczącego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe. Jednocześnie Zarząd Spółki stoi na stanowisku, iż nowa interpretacja KIMSF 23 „Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego” wydana przez Komitet ds. Interpretacji MSSF nie wpływa istotnie na ujęcie oraz na ujawnienia w zakresie podatku dochodowego. W ramach bieżącej działalności operacyjnej Spółki nie występują nietypowe ani powodujące rozbieżności interpretacyjne na gruncie prawa podatkowego transakcje. W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka była stroną zakończonych przed Naczelnym Sądem Administracyjnym sporów dotyczących zobowiązań w podatku dochodowym od osób prawnych za lata 2007-2008. Szczegóły opisano w nocie 14.5.

#### *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 sprawozdanie finansowe. Kluczowe zidentyfikowane obszary to umowy najmu powierzchni biurowych i magazynowych oraz leasing środków transportu.

Spółka zdecydowała, iż wdroży standard 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. Stosując standard po raz pierwszy Spółka skorzystała z wyjątków praktycznych przewidzianych przy zastosowaniu MSSF 16 po raz pierwszy:

- ✓ stosuje 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 zostały jako leasing krótkoterminowy i tym samym ujęcie tych umów nie uległo zmianie
- ✓ wyłączyła początkowe koszty bezpośrednie z wyceny składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania w dniu pierwszego zastosowania MSSF 16
- ✓ wykorzystała wiedzę po fakcie przy określaniu okresu leasingu w przypadku umów zawierających opcję przedłużenia bądź wypowiedzenia umowy
- ✓ nie zastosowała wymogów MSSF 16 w przypadku umów dla których składnik bazowy ma niską wartość.

Spółka w odniesieniu do poszczególnych leasingów postanowiła wycenić składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w wartości bilansowej, tak jakby niniejszy standard był stosowany od daty rozpoczęcia, lecz przy zastosowaniu stopy dyskontowej w wysokości krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania.

Poniższa tabela prezentuje wpływ wdrożenia standardu MSSF 16 na bilans otwarcia na dzień 1 października 2019 roku:

	<b>Korekta ujęta na bilansie otwarcia na 1.10.2019</b>
<b>Aktywa</b>	<b>18 597</b>
Prawo do użytkowania i nieruchomości inwestycyjne	18 836
- nieruchomości	18 133
- środki transportu	703
Rozliczenia międzyokresowe	(240)
<b>Zobowiązania</b>	<b>19 272</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:	20 734
- długoterminowe	12 845
- krótkoterminowe	7 889
Rozliczenia międzyokresowe	(1 462)
<b>Wpływ netto na kapitały własne</b>	<b>(677)</b>
Niepokryte straty	(677)

Tabela poniżej prezentuje porównanie wybranych pozycji z niniejszego jednostkowego bilansu na dzień 30 września 2020 roku z odpowiednimi pozycjami z bilansu na ten sam dzień sporządzonego zgodnie z zasadami obowiązującymi przed wdrożeniem w Spółce MSSF 16, tj. zgodnie z MSR 17 wraz z obowiązującymi do niego interpretacjami.

	<b>Na dzień 30.09.2020 (zgodnie z MSSF 16)</b>	<b>Odwrócenie korekty ujętej w bilansie otwarcia z tytułu MSSF 16</b>	<b>Korekta z tytułu zastosowania MSSF 16 w okresie bieżącym</b>	<b>Na dzień 30.09.2020  Kwoty bez zastosowania MSSF 16 (wyliczane wg MSR 17)</b>
<b>Aktywa</b>	<b>55 956</b>	<b>(18 597)</b>	<b>3 161</b>	<b>40 521</b>
Prawo do użytkowania i nieruchomości inwestycyjne	15 509	(18 836)	3 327	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	28 572	240	(77)	28 735
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11 874	-	(89)	11 785
<b>Zobowiązania</b>	<b>80 225</b>	<b>(19 272)</b>	<b>3 296</b>	<b>64 249</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	16 798	(20 734)	3 936	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	63 427	1 462	(640)	64 249
<b>Wpływ netto na kapitały własne</b>	<b>23 389</b>	<b>677</b>	<b>(134)</b>	<b>23 931</b>
Zyski zatrzymane	23 389	677	(134)	23 931

W poniżej tabeli, przedstawiono wpływ MSSF 16 na roczne sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy zakończony 30 września 2020 roku.

	Za okres: od 01.10.2019 do 31.09.2020	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 16 w bieżącym okresie	Kwoty bez zastosowania MSSF 16 (wyliczone zgodnie z MSR 17)
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	199 283	-	199 283
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 104	-	2 104
	<b>201 387</b>	<b>-</b>	<b>201 387</b>
<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(136 721)	(621)	(137 342)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1 275)	-	(1 275)
	<b>(137 996)</b>	<b>(621)</b>	<b>(138 617)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>63 391</b>	<b>(621)</b>	<b>62 770</b>
Koszty sprzedaży	(7 360)	(38)	(7 398)
Koszty ogólnego zarządu	(23 451)	(295)	(23 746)
Pozostałe przychody operacyjne	1 292	-	1 292
Pozostałe koszty operacyjne	(984)	-	(984)
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>32 888</b>	<b>(954)</b>	<b>31 934</b>
Przychody finansowe	1 635	-	1 635
Koszty finansowe	(9 012)	908	(8 104)
<b>Wynik na operacjach finansowych</b>	<b>(7 377)</b>	<b>908</b>	<b>(6 469)</b>
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	(18)	-	(18)
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>25 493</b>	<b>(46)</b>	<b>25 447</b>
Podatek dochodowy	(1 329)	(88)	(1 417)
<b>Zysk netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>24 164</b>	<b>(134)</b>	<b>24 030</b>
<b>Strata netto z działalności zaniechanej</b>		-	
<b>Zysk netto</b>	<b>24 164</b>	<b>(134)</b>	<b>24 030</b>
<b>Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat</b>	<b>(99)</b>	<b>-</b>	<b>(99)</b>
<b>Całkowite dochody</b>	<b>24 065</b>	<b>(134)</b>	<b>23 931</b>
<b>(Strata)/zysk netto przypadający:</b>			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	24 164	(134)	24 030
- Udziałowcom niekontrolującym			
<b>Całkowite dochody przypadające:</b>			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	24 065	(134)	23 931
- Udziałowcom niekontrolującym			

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) Zmiany do MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć (opublikowano 22 października 2018 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- d) Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 (opublikowano 31 października 2018 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- e) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7 oraz MSSF 16 w zakresie reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- f) Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- g) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku), wraz z poprawkami opublikowanymi 25 czerwca 2020 roku - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- h) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych w celu wyjaśnienia wymogów dotyczących klasyfikacji zobowiązań jako krótkoterminowych lub długoterminowych (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- i) Zmiany do MSSF 3, MSR 16, MSR 37 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- j) Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe - odroczenie zastosowania MSSF 9 - (opublikowany 25 czerwca 2020 rok) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- k) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 w zakresie reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej - Faza 2 - (opublikowano 27 sierpnia 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

*Ocena wpływu powyższych zmian na roczne sprawozdanie finansowe:*

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

### 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.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



### 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 2020	30 września 2019	rok obrotowy od 1 października 2019 do 30 września 2020	rok obrotowy od 1 października 2018 do 30 września 2019
EUR	4,5268	4,3736	4,4019	4,3083
USD	3,8658	4,0000	3,9123	3,8281

### 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 przedstawiane są w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody finansowe” lub „Koszty finansowe”.

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

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

### 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.

#### *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.. 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 modelu 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.

### 3.2.15 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.

### 3.2.16 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).

### 3.2.17 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

### 3.2.18 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.

### 3.2.19 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

### 3.2.20 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.

### 3.2.21 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 określone pracownicy zdobędą pełne uprawnienia do świadczeń („dzień nabycia praw”). Skumulowany koszt ujęty z tytułu transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych na każdy dzień bilansowy do dnia nabycia praw odzwierciedla stopień upływu czasu nabywania praw oraz liczbę opcji, do których prawa - w opinii Zarządu 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.

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

### 3.2.22 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 na celach przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarium. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty 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.

### 3.2.23 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.

### 3.2.24 Leasing

Spółka ujmuje prawo do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązania z tytułu leasingu zgodnie z MSSF 16. Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli przekazuje prawo do kontroli

zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres czasu w zamian za wynagrodzenie. Prawo do kontroli przechodzi na leasingobiorcę na mocy zawartej umowy, jeżeli przez cały okres umowy dysponuje on łącznie:

- ✓ prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów;
- ✓ prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

#### *Aktywa z tytułu prawa do użytkowania*

Na dzień rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu. Koszt składnika aktywów obejmuje:

- ✓ wartość początkową wyceny zobowiązania z tytułu leasingu;
- ✓ opłaty leasingowe poniesione w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą pomniejszone o otrzymane zachęty leasingowe;
- ✓ początkowe koszty bezpośrednie;
- ✓ szacunkowe koszty demontażu usunięcia lub przeprowadzenia renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Późniejsza wycena składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania dokonywana jest według modelu kosztu. W celu jego zastosowania Spółka pomniejsza wartość początkową składnika aktywów o łączne odpisy amortyzacyjne oraz straty z tytułu utraty wartości, a także koryguje o wszelkie aktualizacje wyceny zobowiązania z tytułu leasingu. Spółka amortyzuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania metodą liniową z tym, że:

- ✓ jeżeli w ramach umowy leasingu przeniesione zostanie prawo własności leasingowanego składnika aktywów na rzecz Spółki pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że Spółka skorzysta z opcji kupna, amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do korzystania dokonuje się począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania aktywów;
- ✓ w przeciwnym razie Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

W celu oszacowania czy składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania utracił wartość oraz w celu ujęcia jakiegokolwiek zidentyfikowanej straty z tytułu utraty wartości Spółka stosuje postanowienia MSR 36 Utrata wartości aktywów.

#### *Zobowiązanie z tytułu leasingu*

Spółka wycenia w dacie rozpoczęcia leasingu zobowiązanie z tytułu leasingu w bieżącej wysokości opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. W wysokości opłat pozostających do zapłaty w dacie rozpoczęcia leasingu Spółka ujmuje:

- ✓ stałe opłaty leasingowe pomniejszone o należne zachęty czynszowe;
- ✓ zmienne opłaty leasingowe zależne od indeksu lub stawki wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia;
- ✓ kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- ✓ cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z tej opcji;
- ✓ kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że Spółka może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Po początkowym ujęciu zobowiązania z tytułu leasingu Spółka w kolejnych okresach:

- ✓ zwiększa wartość bilansową zobowiązania o naliczone odsetki;
- ✓ zmniejsza wartość bilansową zobowiązania o dokonane płatności z tytułu opłat leasingowych;



- ✓ aktualizuje wartość zobowiązania bilansowego o wszelkie modyfikacje w umowach leasingowych dotyczących okresu leasingu, wysokości zasadniczo stałych opłat leasingowych albo o efekt zmian osądu w zakresie realizacji opcji zakupu leasingowanego aktywa.

Aktualizację wartości wyceny zobowiązania z tytułu leasingu Spółka ujmuje jako korektę składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Jeżeli jednak wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania została zmniejszona do zera i ma miejsce dalsze zmniejszenie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, leasingobiorca ujmuje pozostałą kwotę aktualizacji wyceny w wyniku okresu sprawozdawczego.

Uproszczenia dotyczące umów krótkoterminowych oraz aktywów o niskiej wartości, wyłączenia od stosowania MSSF 16.

Spółka nie rozpoznaje aktywów z tytułu prawa do użytkowania ani odpowiadających im zobowiązań z tytułu leasingu w przypadku, gdy:

- ✓ umowy najmu, leasingu oraz umowy o podobnym charakterze zostały zawarte na okres krótszy niż 12 miesięcy od daty rozpoczęcia leasingu,
- ✓ umowa dotyczy niskocennego składnika aktywów.

Za niskocenne składniki Spółka uznaje składniki o wartości nieprzekraczającej 20.000 PLN.

Szczegóły dotyczące wpływu MSSF 16 na sprawozdanie finansowe zostały opisane w nocie 3.1.

#### Spółka jako leasingodawca

W przypadku umów dla których Spółka jest leasingodawcą dokonuje klasyfikacji leasingu jako leasing operacyjny lub finansowy w zależności od treści zawartej umowy. Leasing uznawany jest za finansowy, jeżeli umowa przenosi zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu. W przeciwnym razie leasing zaliczany jest do leasingu operacyjnego. Klasyfikacja następuje poprzez odniesienie do składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, a nie poprzez odniesienie do bazowego składnika aktywów. W przypadku subleasingu jeśli leasing główny jest leasingiem krótkoterminowym Spółka klasyfikuje subleasing jako leasing operacyjny. Aktywa wynikające z umów zakwalifikowanych jako leasing finansowy ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako inwestycje leasingowe netto w kwocie bieżącej wartości opłat leasingowych. Część kapitałowa otrzymywanych z tego tytułu opłat zmniejsza wartość inwestycji leasingowej netto, a część stanowiąca odsetki rozpoznawana jest jako przychód finansowy.

W przypadku umów leasingu operacyjnego opłaty leasingowe są ujmowane jako przychody metodą liniową.

Do końca roku obrotowego zakończonego 30 września 2019 roku Spółka stosowała w zakresie leasingu wymogi MSR 17. Politykę rachunkowości stosowaną w tym okresie opisano poniżej.

#### *Spółka jako leasingobiorca (MSR 17)*

Umowy leasingu finansowego, które przenosiły na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, były 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 były 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 były ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat. Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego były amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu. Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowywał zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane były do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane były jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

#### *Spółka jako leasingodawca (MSR 17)*

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi Spółka zachowywała zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane były do umów leasingu operacyjnego. Przychody z tytułu leasingu były ujmowane liniowo w okresie trwania umowy. Warunkowe opłaty leasingowe były ujmowane jako przychód w okresie, w którym stawały się należne.

### 3.2.25 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

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

### 3.2.26 Instrumenty kapitałowe

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

### 3.2.27 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.

### 3.2.28 Zobowiązania handlowe

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

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

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

### 3.2.29 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.

Spółka ujmuje przychody z umów z klientami w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie klientowi kontroli nad przyrzeczoną 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 spełnienia 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 egzekwowlne 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 (łączne koszty kontraktu obejmują koszty poniesione do dnia bilansowego oraz aktualnie prognozowane koszty pozostałe do zakończenia kontraktu). Przychody odpowiadające stopniowi zaawansowania kontraktu na dzień bilansowy wyznacza się jako iloczyn stopnia zaawansowania oraz łącznej kwoty planowanych przychodów na kontrakcie. Jeżeli poniesione koszty pomniejszone o przewidywane straty, a powiększone o zyski ujęte w rachunku zysków i strat przekraczają swoim zaawansowaniem procentowym zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota niezafakturowanej sprzedaży prezentowana jest w aktywach bilansu w 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 podlegać 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 oczekiwaniami 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 oczekiwaniami 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 odroczone 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 przyrzeczoną 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 przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego 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.

### 3.2.30 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.

### 3.2.31 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.

### 3.2.32 Podatek dochodowy

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

W tym przypadku podatek również ujmowany jest odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym. Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych lub faktycznie wprowadzonych w dacie bilansu. 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.

### 3.2.33 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.

Na dzień 30 września Spółka posiadała następujące instrumenty finansowe:

Pozycja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Klasyfikacja wg MSSF 9	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na dzień 30.09.2020	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na dzień 30.09.2019
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	Wg wartości godziwej	31 467	14 244
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	5 864	5 979
Należności z tytułu dostaw i usług	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	23 876	27 275
		<b>61 207</b>	<b>47 498</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Zobowiązania finansowe zostały zaprezentowane w nocie 4.2 dotyczącej zadłużenia finansowego. Wszystkie zaprezentowane zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu.

#### 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 zabezpieczenia 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. W przypadku zmiany kursu EUR/PLN o 1 p.p. wynik Spółki zmieni się o ok. 430 PLN.

##### *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 oraz środków pieniężnych ulokowanych na rachunkach bankowych, których oprocentowanie jest uzależnione od WIBOR. 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 dotyczyć 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 przewiduje swoje potrzeby finansowe tak, aby zapewnić, że jej istniejące zobowiązania finansowe będą wypełniane w przewidywalnej przyszłości. Na dzień 30 września 2020 roku Spółka posiadała środki pieniężne w łącznej kwocie 31 467 (30 września 2019 roku – 14 244). Zgodnie z bieżącą polityką finansową Spółki minimalny poziom utrzymywanych środków pieniężnych wynosi 8 000.

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 zdyskontowane przepływy pieniężne wynikające z umów wraz z odsetkami. Salda zobowiązań nieoprocentowanych przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy są wykazane w wartościach pozycji bilansowych.

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
Kredyty i pożyczki	13 542	11 570
Zobowiązania z tytułu obligacji	2 093	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 244	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	38 168	36 800
	<b>64 047</b>	<b>48 370</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
Kredyty i pożyczki	9 466	18 200
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	6 580	13 100
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 554	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	36 641	53 786
Pozostałe zobowiązania	26 786	23 873
	<b>86 027</b>	<b>108 959</b>

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 32.

Zobowiązania wynikające z Umowy Restrukturyzacyjnej zaprezentowano w poniższej tabeli:

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Zobowiązania wynikające z Umowy Restrukturyzacyjnej</b>		
Zobowiązania krótkoterminowe	24 455	50 301
Zobowiązania długoterminowe	50 700	42 544
	<b>75 155</b>	<b>92 845</b>

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2020
	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe
<b>Zobowiązania wynikające z Umowy Restrukturyzacyjnej</b>		
Kredyty	9 466	13 542
Obligacje	6 534	2 093
Microsoft Ireland Operations Ltd.	8 455	35 066
	<b>24 455</b>	<b>50 700</b>

## 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: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Zadłużenie finansowe</b>		
<b>Zadłużenie finansowe brutto</b>		
Zobowiązania z tytułu obligacji	8 673	13 100
Oprocentowane kredyty i pożyczki	23 008	29 770
Leasing	16 798	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (Microsoft)*	43 521	49 975
	<b>92 000</b>	<b>92 845</b>
<b>Zadłużenie finansowe netto</b>		
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(31 467)	(14 244)
	<b>60 533</b>	<b>78 601</b>
Kapitał własny razem	110 326	86 859
Kapitał ogółem	170 859	165 460
<b>Wskaźnik zadłużenia finansowego netto</b>	<b>35,4%</b>	<b>47,5%</b>

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

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku Spółka finansowała się głównie kapitałem obcym. Na dzień bilansowy zadłużenie finansowe brutto wynosiło 83,4% kapitałów własnych; na koniec poprzedniego roku obrotowego wskaźnik ten wynosił 106,9%.

## 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 2020 roku Spółka rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto w wysokości 11 874 (aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 19 133 na 30 września 2020 roku zostały pomniejszone o rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 7 259). 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 2021 – 2025 może to skutkować koniecznością odpisania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 3 230.

### 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 przyrzeczoną dobrą 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.

#### *Szacunki kwot (w tym rezerw) związanych z toczącymi się sprawami sądowymi, których Spółka jest stroną*

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku Spółka utworzyła rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi w wysokości 2 699 z czego kwota 1 969 odnosi się do odsetek naliczonych od roszczenia pierwotnego złożonego przez jednego z kontrahentów Jednostki z tytułu umowy podwykonawczej. Szacunki związane z powyższym sporem obarczone są dużą niepewnością ze względu na charakter toczącej się sprawy, a utworzona kwota rezerwy uwzględnia najbardziej prawdopodobny scenariusz dalszego przebiegu sporu. Szczegóły w nocie 31.

Spółka jest również stroną toczącej się sprawy sądownoadministracyjnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2007-2008. Kwestia ujęcia wpływu powyższej sprawy wymaga dokonania od Zarządu osądów co do dalszego potencjalnego przebiegu sprawy. Szczegóły zostały zawarte w nocie 14.5.

#### *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 19 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 2019 roku do 30 września 2020 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.

**Wpływ COVID-19 na ważne osądy i oszacowania księgowe**

W związku z panującą pandemią COVID-19 Zarząd Spółki dokonał przeglądu kluczowych obszarów wymagających zastosowania osądów i szacunków księgowych. W szczególności przeanalizowano budżety i prognozy finansowe, założenia na których opiera się test na utratę wartości firmy (szczegóły w nocie 19) oraz odzyskiwalność strat podatkowych (szczegóły w nocie 14). W efekcie przeprowadzonej analizy Zarząd uznał, że w odniesieniu do wyżej wymienionych obszarów nie występują przesłanki mogące w sposób istotny wpłynąć na zmianę dotychczas stosowanych osądów. Szczegółowa ocena wpływu COVID-19 została przedstawiona w nocie 2.2.

**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 2020 roku.

**7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2019 roku zostało zatwierdzone 25 maja 2020 roku przez Walne Zgromadzenie Sygnity.

**8. Przychody netto ze sprzedaży**

	Za okres: od 01.10.2019	Za okres: od 01.10.2018
<b>Przychody z tytułu umów z klientami</b>		
Licencje i oprogramowania	5 440	19 433
Usługi wdrożeniowe	123 594	112 007
Usługi serwisowe	68 788	71 704
	<b>197 822</b>	<b>203 144</b>
<b>Przychody z tytułu najmu</b>		
Przychody z tytułu podnajmu powierzchni biurowych	1 461	-
	<b>1 461</b>	-
<b>Przychody ze sprzedaży produktów i usług</b>	<b>199 283</b>	<b>203 144</b>
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		
Sprzęt komputerowy	2 104	4 577
	<b>2 104</b>	<b>4 577</b>

Przychody z tytułu umów z klientami generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 3,1% przychodów ze sprzedaży za rok zakończony 30 września 2020 (około 3,0% za rok zakończony 30 września 2019 roku) pochodziło od zlecających niemających siedziby na terytorium Polski. W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz serwisowych. Z wyłączeniem przychodów z tytułu najmu wszystkie przychody ze sprzedaży rozpoznane przez Spółkę w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zostały osiągnięte z umów z klientami w rozumieniu MSSF 15.

[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 2019 roku do 30 września 2020 roku

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku podział przychodów z tytułu umów z klientami wg momentu rozpoznawania przychodu kształtował się następująco:

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
<b>Działalność kontynuowana</b>		
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług przekazanych klientowi w określonym momencie	152 691	166 752
Przychody ze sprzedaży produktów i usług przekazywanych w miarę upływu czasu	47 235	40 969
	<b>199 926</b>	<b>207 721</b>

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

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
<b>Koszty według rodzaju razem</b>		
Zużycie materiałów i energii	(4 428)	(3 586)
Usługi obce*	(55 193)	(61 949)
Wynagrodzenia	(79 855)	(77 253)
Świadczenia na rzecz pracowników	(15 698)	(15 107)
Amortyzacja*	(14 981)	(7 215)
Podatki i opłaty	(1 177)	(1 788)
Pozostałe	3 800	(3 915)
w tym rezerwy**	4 625	(616)
	<b>(167 532)</b>	<b>(170 813)</b>
Koszty sprzedaży	(7 360)	(6 409)
Koszty ogólnego zarządu	(23 451)	(24 990)
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług</b>	<b>(136 721)</b>	<b>(139 414)</b>

\*W kosztach usług obcych za okres od 01.10.2018 do 30.09.2019 zostały ujęte opłaty za wynajem powierzchni biurowych i magazynowych oraz floty samochodowej w łącznej kwocie 13.380. Koszty amortyzacji w okresie od 01.10.2019 do 30.09.2020 obejmują amortyzację prawa do użytkowania aktywów (w zakresie części umów najmu powierzchni biurowej i magazynowej oraz w zakresie floty samochodowej) rozpoznanych w związku z wdrożeniem nowego MSSF 16 „Leasing” w kwocie 8.611.

\*\*Rezerwy na straty na kontraktach długoterminowych (utworzenie / wykorzystanie) oraz pozostałe rezerwy dotyczą różnych rodzajów kosztów, 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.

## 10. Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	1
Przychody z tytułu refaktur	8	-
Rozwiązanie rezerw i odpisów aktualizujących	844	-
Spisanie przeterminowanych zobowiązań	260	-
Odszkodowania i kary otrzymane	20	-
Inne tytuły	160	961
	<b>1 292</b>	<b>962</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

**11. Pozostałe koszty operacyjne**

	<b>Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020</b>	<b>Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019</b>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
Zawiązanie rezerw i utworzenie odpisów aktualizujących	(275)	(388)
Likwidacja wartości niematerialnych i wartości niematerialnych	(162)	(12)
Odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań	-	(483)
Rezerwa na sprawy sądowe*	-	(7 325)
Inne tytuły	(547)	(787)
	<b>(984)</b>	<b>(8 995)</b>

\*Szczegóły zawarte w nocie 31.

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

**12. Przychody finansowe**

	<b>Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020</b>	<b>Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019</b>
<b>Przychody finansowe</b>		
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od depozytów bankowych	103	89
- od udzielonych pożyczek	24	100
Przychody finansowe z tytułu umorzenia obligacji	-	5 750
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	932	-
Zmiana odpisów aktualizujących inwestycje i instrumenty finansowe	207	-
Odsetki od nieterminowej płatności	369	-
Inne tytuły	-	352
	<b>1 635</b>	<b>6 291</b>

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**

	<b>Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020</b>	<b>Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019</b>
<b>Koszty finansowe</b>		
Koszty finansowe z tytułu odsetek:		
- od kredytów i pożyczek	(849)	(1 448)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(1 085)	(1 312)
- odsetki od roszczenia głównego dotyczące sprawy spornej	(1 969)	(6 714)
- pozostałe odsetki	(2 127)	(4 192)
Dyskonto rozrachunków i obligacji	-	(677)
Odsetki od leasingu finansowego	(907)	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	(723)	(1 012)
Ujemne różnice kursowe	(1 319)	(1 711)
Pozostałe koszty finansowe	(33)	-
	<b>(9 012)</b>	<b>(17 066)</b>

**14. Podatek dochodowy**
**14.1 Obciążenie podatkowe**

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
<b>Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>		
Bieżący podatek dochodowy	(398)	-
Odroczony podatek dochodowy	(931)	131
	<b>(1 329)</b>	<b>131</b>

**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 2019 roku do 30 września 2020 roku przedstawia się następująco:

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>25 493</b>	<b>14 254</b>
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
<b>Podatek według stawki ustawowej</b>	<b>(4 844)</b>	<b>(2 708)</b>
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 000	1 500
Pozostałe przychody / koszty netto	(399)	2 493
<b>Wpływ różnic trwałych na podatek:</b>		
- koszty użytkowania lokalizacji oraz samochodów osobowych	(148)	-
- PFRON	(73)	-
- amortyzacja NKUP	-	(896)
- utworzone odpisy należności	(385)	166
- wydatki na reklamę i reprezentację	(7)	-
- utworzenie/rozwiązanie rezerw na kary	(92)	17
- (utworzenie) / rozwiązanie rezerw na straty na kontraktach długoterminowych	552	-
- rezerwy na sprawy sporne	(1 749)	239
- podatki i składki	-	(121)
- udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie, wynik na likwidacji jednostki zależnej	-	(559)
- pozostałe koszty	(184)	-
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>(1 329)</b>	<b>131</b>

### 14.3 Odroczonego podatek dochodowy

Podatek odroczonego naliczany jest przy użyciu metody bilansowej z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową z zastosowaniem stawki 19%. Aktywa z tytułu 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 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>		
Dyskonto kaucji	48	93
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	514	441
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	1 757	941
Pozostałe rezerwy	3 975	-
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	3 076	6 793
Zmiana stanu rezerw na czynsze (wpływ wdrożenia MSSF 16)	(157)	-
Odpis aktualizujący należności i zapasy	463	914
Rezerwa na serwis gwarancyjny	1 623	1 876
Korekty faktur	-	1 076
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	590	383
Różnice przejściowe na majątku trwałym	299	-
Zobowiązania z tytułu leasingu (wpływ wdrożenia MSSF 16)	3 192	-
Pozostałe różnice	523	4 626
Straty podatkowe	3 230	9 978
	<b>19 133</b>	<b>27 121</b>
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>		
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	3 186	4 249
Koszty przyszłych okresów stanowiące koszt podatkowy roku bieżącego	-	2 333
Prawo do użytkowania (wpływ wdrożenia MSSF 16)	2 947	-
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	932	1 726
Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny	21	-
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	134	-
Pozostałe różnice	39	9
	<b>7 259</b>	<b>8 317</b>
<b>Aktywa / (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto</b>	<b>11 874</b>	<b>18 804</b>
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	(6 000)
<b>Aktywa / (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto</b>	<b>11 874</b>	<b>12 804</b>

W okresie zakończonym 30 września 2020 roku w związku z oceną możliwości odliczenia strat podatkowych w kolejnych latach Spółka rozwiązała odpis na aktywa utworzone na stratach podatkowych w kwocie 6.000. W roku obrotowym wykorzystano 35 172 strat podatkowych z lat poprzednich. Na dzień 30 września 2020 roku Spółka nie ujęła w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywów z tytułu podatku odroczonego wynikającego z ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego kwota wiarygodnie oszacowanej ulgi jest nieistotna.

### 14.4 Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach

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

Rok powstania	2017/2018
Kwota straty	17 002

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

Rok powstania	2017/2018
Kwota straty	17 002
Data wygaśnięcia	30.09.2023

Spółka na dzień bilansowy rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 3 230 na stratach podatkowych pozostających do rozliczenia w przyszłych latach podatkowych w kwocie 17 002.

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 aktywa z tytułu podatku odroczonego z lat ubiegłych za wysoce prawdopodobną.

#### 14.5 Niepewność w zakresie ujęcia przychodu wynikającego z pozytywnego dla Spółki rozstrzygnięcia spraw spornych z organem podatkowym

W dniu 20 lutego 2020 roku zostały wydane przez Naczelną Sąd Administracyjny („NSA”) wyroki dotyczące zobowiązań podatkowych Sygnity z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za lata podatkowe 2007 oraz 2008. W wyniku prowadzonych postępowań kontrolnych przez organy skarbowe Spółka w okresach przeszłych zapłaciła na rzecz Urzędu Skarbowego odpowiednio kwotę podatku ok. 1 700 z tytułu zobowiązań podatkowych za 2007 rok oraz kwotę podatku ok. 2 400 z tytułu zobowiązań podatkowych za 2008 rok. Zarząd Spółki szacuje, że do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego wartość naliczonych od powyższych kwot odsetek wyniesie około 3 000.

Decyzje te zostały niezależnie od siebie zaskarżone do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego („WSA”), który – w przypadku jednego z postępowań uznał argumenty Spółki uchylając decyzję organu. W następstwie powyższego, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej wniósł skargę kasacyjną do NSA, który oddalił skargę kasacyjną organu podatkowego na uprzednio wydany wyrok WSA. W drugim postępowaniu NSA uchylił niekorzystny dla Spółki wyrok WSA.

Jednostka Dominująca otrzymała pisemne uzasadnienia wyroków, które stanowią będą podstawę do wydania decyzji przez odpowiednie organa podatkowe zgodnie z wytycznymi NSA. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Sygnity nie otrzymało ww. decyzji.

W sprawie CIT za 2007 rok po otrzymaniu przez strony postępowania sądowo-administracyjnego (Spółka oraz organ podatkowy drugiej instancji) wyroku NSA wraz z uzasadnieniem sprawa wróciła na poziom postępowania podatkowego prowadzonego przez organy podatkowe drugiej instancji (obecnie – Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie).

W zakresie postępowania CIT 2008 wyrok NSA uchylił niekorzystny wyrok WSA oraz decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej („DIAS”), który powinien wydać decyzję zgodną z wyrokiem. DIAS powinien uchylić decyzję Urzędu Kontroli Skarbowej (obecnie Urząd Celno – Skarbowy) i przekazać sprawę do UCS, który powinien przeprowadzić postępowanie i wydać decyzję zgodną z decyzją DIAS.

Mimo prawomocności wyroków NSA, bez ponownego rozstrzygnięcia sprawy przez organa podatkowe nie można w sposób jednoznaczny i pewny stwierdzić jaka będzie przyszła sytuacja prawna, jak również finansowa Spółki w wyniku wydania przedmiotowych wyroków NSA. W szczególności, należy zwrócić uwagę na przepisy ustawy – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, które przypisują szczególną wagę do treści wyroków sądów administracyjnych i ich uzasadnień. W tym zakresie, istotne jest odniesienie się do przepisów m.in. art. 153, 184 i 190 w związku z art. 193 ww. ustawy. Należy podkreślić, że organ rozstrzygając sprawę ponownie będzie związany oceną prawną/wykładnią prawną i wskazaniami sądu co do dalszego postępowania wyrażonymi w orzeczeniach. Warto zwrócić również uwagę na występujące w praktyce sytuacje, w których wyrok NSA zasadniczo jest korzystny dla podatnika, to treść uzasadnienia i przedstawiona przez NSA wykładnia prawa może doprowadzić do wydania nowego rozstrzygnięcia podatkowego w zakresie odbiegającym od zakresu rozstrzygnięcia zakreślonego w orzeczeniu.

Biorąc pod uwagę powyższe, na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, w związku z brakiem ponownego wydania decyzji przez odpowiednie organa, Zarząd ocenia, że zarówno w przypadku sprawy dotyczącej podatku dochodowego za rok 2007 jaki i za rok 2008 możliwość zaakceptowania stanowiska Spółki przez organ podatkowy jest mało prawdopodobna.

Ze względu na istotną niepewność co do dalszego przebiegu spraw (prowadzone postępowania są wielowątkowe) Zarząd Spółki podjął decyzję o ujęciu powyższych zdarzeń w wynikach Spółki w momencie, w którym będzie w stanie w sposób wiarygodny stwierdzić, że prawdopodobieństwo rozstrzygnięć ww. spraw na korzyść Spółki będzie większe niż jego brak. Potencjalne należności związane z ww. sprawami Spółka ujmuje jako aktywa warunkowe (nota 37).



#### 14.6 Rozliczenia podatkowe

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe 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 rozładniających.

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

	<b>Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020</b>	<b>Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019</b>
Zysk / (strata) netto przypadająca Akcjonariuszom Spółki	24 164	14 385
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	22 567	21 317
<b>Podstawowy zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)</b>	<b>1,07</b>	<b>0,67</b>
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	22 567	21 317
<b>Rozwodniony zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)</b>	<b>1,07</b>	<b>0,67</b>

**Sygnity S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

**16. Rzeczowe aktywa trwałe**

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>					
<b>Cena nabycia na dzień 01.10.2019</b>	<b>3 557</b>	<b>23 010</b>	<b>120</b>	<b>5 902</b>	<b>32 589</b>
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	1 165	-	2	1 167
Nabycie	-	1 165	-	2	1 167
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(91)	(2 739)	-	(3 106)	(5 936)
Sprzedaż	-	(297)	-	-	(297)
Likwidacja	(91)	(2 442)	-	(3 106)	(5 639)
<b>Cena nabycia na dzień 30.09.2020</b>	<b>3 466</b>	<b>21 436</b>	<b>120</b>	<b>2 798</b>	<b>27 820</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.10.2019</b>	<b>(2 723)</b>	<b>(21 538)</b>	<b>(120)</b>	<b>(5 345)</b>	<b>(29 726)</b>
Zwiększenia umorzenia	(642)	(873)	-	(433)	(1 948)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(642)	(873)	-	(433)	(1 948)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	83	2 739	-	3 106	5 928
Sprzedaż	-	297	-	-	297
Likwidacja	83	2 442	-	3 106	5 631
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2020</b>	<b>(3 282)</b>	<b>(19 672)</b>	<b>(120)</b>	<b>(2 672)</b>	<b>(25 746)</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019</b>	<b>834</b>	<b>1 472</b>	<b>-</b>	<b>557</b>	<b>2 863</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020</b>	<b>184</b>	<b>1 764</b>	<b>-</b>	<b>126</b>	<b>2 074</b>

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 220, w kosztach sprzedaży 78 a w kosztach ogólnego zarządu 650. Spółka na dzień bilansowy posiadała aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu w rozumieniu MSSF 16. Szczegóły przedstawiono w notce nr 18. 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

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>					
<b>Cena nabycia na dzień 01.10.2018</b>	<b>3 567</b>	<b>22 828</b>	<b>120</b>	<b>5 893</b>	<b>32 408</b>
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)
<b>Cena nabycia na dzień 30.09.2019</b>	<b>3 557</b>	<b>23 010</b>	<b>120</b>	<b>5 902</b>	<b>32 589</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.10.2018</b>	<b>(2 054)</b>	<b>(20 992)</b>	<b>(120)</b>	<b>(4 881)</b>	<b>(28 047)</b>
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
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2019</b>	<b>(2 723)</b>	<b>(21 538)</b>	<b>(120)</b>	<b>(5 345)</b>	<b>(29 726)</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2018</b>	<b>1 513</b>	<b>1 836</b>	<b>-</b>	<b>1 012</b>	<b>4 361</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2019</b>	<b>834</b>	<b>1 472</b>	<b>-</b>	<b>557</b>	<b>2 863</b>

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 w rozumieniu MSR 17. 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 2019 roku do 30 września 2020 roku

**17. Wartości niematerialne**

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
<b>Wartości niematerialne</b>							
<b>Cena nabycia na dzień 01.10.2019</b>	<b>60 474</b>	<b>45 839</b>	<b>141</b>	<b>158 861</b>	<b>12 871</b>	<b>223</b>	<b>278 409</b>
Zwiększenia stanu, z tytułu:	207	412	-	-	-	189	808
Nabycie	207	-	-	-	-	-	207
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	189	189
Zakończone inwestycje	-	412	-	-	-	-	412
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(3 517)	(12 303)	(43)	-	-	(412)	(16 275)
Likwidacja	(3 517)	(12 303)	(43)	-	-	-	(15 863)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(412)	(412)
<b>Cena nabycia na dzień 30.09.2020</b>	<b>57 164</b>	<b>33 948</b>	<b>98</b>	<b>158 861</b>	<b>12 871</b>	<b>-</b>	<b>262 942</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.10.2019</b>	<b>(60 298)</b>	<b>(36 979)</b>	<b>(128)</b>	<b>(2 333)</b>	<b>(12 871)</b>	<b>-</b>	<b>(112 609)</b>
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(213)	(4 198)	(9)	-	-	-	(4 420)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(213)	(4 198)	(9)	-	-	-	(4 420)
Zmniejszenia umorzenia	3 517	12 148	43	-	-	-	15 708
Likwidacja	3 517	12 148	43	-	-	-	15 708
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2020</b>	<b>(56 994)</b>	<b>(29 029)</b>	<b>(94)</b>	<b>(2 333)</b>	<b>(12 871)</b>	<b>-</b>	<b>(101 321)</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019</b>	<b>176</b>	<b>8 860</b>	<b>13</b>	<b>156 528</b>	<b>-</b>	<b>223</b>	<b>165 800</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020</b>	<b>170</b>	<b>4 919</b>	<b>4</b>	<b>156 528</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>161 621</b>

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 2 989, w kosztach sprzedaży 0, a w kosztach ogólnego zarządu 1 431.

[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 2019 roku do 30 września 2020 roku

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

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

**18. Prawo do użytkowania i nieruchomości inwestycyjne**

	Nieruchomości	Środki transportu	Ogółem
<b>Prawo do użytkowania i nieruchomości inwestycyjne</b>			
<b>Cena nabycia na dzień 01.10.2019 (na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16)</b>	<b>31 523</b>	<b>1 622</b>	<b>33 145</b>
<b>Zwiększenia stanu, z tytułu:</b>	<b>4 742</b>	<b>853</b>	<b>5 596</b>
Nabycie	4 742	853	5 596
<b>Zmniejszenia stanu, z tytułu:</b>	<b>(3 337)</b>	<b>(177)</b>	<b>(3 513)</b>
Modyfikacji umów	(3 337)	-	(3 337)
Zakończenia umów	-	(177)	(177)
<b>Cena nabycia na dzień 30.09.2020</b>	<b>32 929</b>	<b>2 299</b>	<b>35 228</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.10.2019 (na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16)</b>	<b>(13 390)</b>	<b>(918)</b>	<b>(14 309)</b>
<b>Zwiększenia umorzenia, z tytułu:</b>	<b>(7 824)</b>	<b>(788)</b>	<b>(8 611)</b>
Amortyzacja	(7 824)	(788)	(8 611)
<b>Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:</b>	<b>3 025</b>	<b>177</b>	<b>3 202</b>
Modyfikacji umów	3 025	-	3 025
Zakończenia umów	-	177	177
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2020</b>	<b>(18 189)</b>	<b>(1 529)</b>	<b>(19 719)</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019</b>	<b>18 133</b>	<b>703</b>	<b>18 836</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020</b>	<b>14 740</b>	<b>769</b>	<b>15 509</b>

Kwoty ujęte jako modyfikacje umów dotyczą zmiany warunków najmu powierzchni w zakresie zmniejszenia powierzchni biurowej w jednej z lokalizacji Spółki.

Amortyzacja prawa do użytkowania ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 5 541, w kosztach sprzedaży 282, a w kosztach ogólnego zarządu 2 788.

W związku oddaniem w podnajem w ramach Grupy Sygnity części powierzchni biurowych Spółka w odniesieniu do przekazanej powierzchni rozpoznała w bilansie aktywa trwałe w postaci nieruchomości inwestycyjnych. Wyceny dokonano według kosztu historycznego. Tabela powyżej prezentuje dane łączne bez wydzielenia subleasingowanych aktywów. Zmiany w zakresie aktywów z tytułu prawa do użytkowania (jako część kwot z tabeli powyżej) oddanych w subleasing prezentuje poniższa tabela:

	Nieruchomości inwestycyjne
<b>Cena nabycia na dzień 01.10.2019</b>	<b>1 540</b>
<b>Zwiększenia stanu, z tytułu:</b>	<b>-</b>
<b>Zmniejszenia stanu, z tytułu:</b>	<b>(218)</b>
Modyfikacji umów	(218)
<b>Cena nabycia na dzień 30.09.2020</b>	<b>1 322</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.10.2019</b>	<b>(875)</b>
<b>Zwiększenia umorzenia, z tytułu:</b>	<b>(304)</b>
Amortyzacja	(304)
<b>Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:</b>	<b>204</b>
Modyfikacji umów	204
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2020</b>	<b>(975)</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019</b>	<b>675</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020</b>	<b>347</b>

## 19. Test na utratę wartości firmy

W związku z wymogiem MSR 36 Spółka przeprowadziła test utraty wartości firmy. W teście przeprowadzonym na dzień 30 września 2020 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 przez Zarząd planie finansowym na rok 2021 oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku informatycznego w Polsce na lata przyszłe. Założenia bazują na historycznych danych oraz odzwierciedlają perspektywę Zarządu co do kształtowania się przyszłej sytuacji gospodarczej oraz możliwości rozwoju biznesu. Wartość użytkowa uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy braku 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.

Wartość stopy dyskontowej uwzględniona w teście na utratę wartości firmy w roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 wynosiła 12,4%. Zmiana stopy dyskonta w stosunku do poprzedniego okresu wynika w głównej mierze ze spadku stopy wolnej od ryzyka będącej efektem ogólnego spadku stóp procentowych oraz mniejszej premii za ryzyko.

### Przypisanie wartości firmy do CGU

W ramach prowadzonej działalności Spółka wyodrębnia jeden Segment IT, a wartość firmy należy wyłącznie do ww. segmentu.

	Goodwill	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Zidentyfikowano utratę wartości?
IT	156 528	166 191	292 483	126 292	Nie

### Wartość bilansowa CGU

Wartość bilansowa każdego CGU obejmuje sumę aktywów operacyjnych netto przypisanych do Segmentu, tj.: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne włączając wartość firmy, aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, zapasy, koszty realizacji umów z klientami, należności i zobowiązania handlowe oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami.

***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	10,0%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	0,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2021-2022	od 17,3%, do 15,7%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2023-2025	od 15,3% do 16,2%
<b>Wartość odzyskiwalna segmentu IT wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:</b>	
Wartość odzyskiwalna	292 483
<i>w tym wartość zdyskontowanych przepływów za lata 2021-2025</i>	110 054
<i>w tym wartość rezydualna</i>	182 429
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	126 292
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	7,7 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(17,5 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2021-2025), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(44,9%)

***Wynik testu na utratę wartości***

Wartość odzyskiwalna CGU, ustalona na podstawie wyliczeń wartości użytkowej przewyższa jego wartość bilansową, stąd nie rozpoznano odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy. Ze względu na fakt, iż wycena ta oparta jest w dużej mierze o przewidywane wyniki operacyjne i finansowe, dodatkowo uzależnione od prognoz dotyczących rozwoju rynku, Zarząd wskazuje na nieodłączną niepewność związaną z realizacją tych prognoz. W ocenie Zarządu obecna sytuacja związana z epidemią COVID-19 nie wpływa istotnie na przewidywane prognozy dotyczące przepływów pieniężnych. Ocena Zarządu w zakresie wpływu koronawirusa SARS-CoV-2 oraz zachorowań na COVID-19 na działalność i wyniki finansowe Spółki została zaprezentowana w nocie 2.



**Sygnity S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

**20. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie**

	Wartość bilansowa udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udział w kapitale	
	na dzień 30.09.2020	na dzień 30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	1 366	1 384	33%	33%
	<b>1 366</b>	<b>1 384</b>		
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.				
			<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Aktywa obrotowe,			5 052	5 458
w tym środki pieniężne			5 031	4 403
Aktywa razem			5 052	5 458
Kapitały własne			4 635	4 867
Zobowiązania krótkoterminowe			417	589
Przychody			-	-
Koszty operacyjne			(144)	(470)
Strata netto			(152)	(438)
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.				
			<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2019</b>
Kapitały własne			4 635	4 867
33% - udział Sygnity S.A.			1 530	1 607
Odpis aktualizujący			(164)	(223)
<b>Wartość bilansowa udziału</b>			<b>1 366</b>	<b>1 384</b>
				<b>(18)</b>

W związku ze stwierdzeniem zmniejszenia wartości kapitałów własnych w Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j. Spółka dokonała na dzień bilansowy aktualizacji wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie w kwocie (18).

**21. Akcje i udziały w jednostkach zależnych**

	30.09.2020	30.09.2019
Sygnity Business Solutions S.A.	27 771	27 771
Geomar S.A. w upadłości	-	-
Enhandel Sp. z o.o.	-	-
UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	-	-
	<b>27 771</b>	<b>27 771</b>

**Sygnity Business Solutions S.A.**

Zgodnie z wymogami MSR 36, Spółka na dzień 30 września 2020 roku 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 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

[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 2019 roku do 30 września 2020 roku

(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 upadłości

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 w roku finansowym 2018/2019 dokonał odpisu z tytułu utraty wartości posiadanej inwestycji w wysokości dotychczas prezentowanej w sprawozdaniu kwoty (tj. 952). W trakcie roku finansowego 2019/2020 w Spółce Geomar S.A. trwało postępowanie upadłościowe.

### 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 w roku 2018/2019 rozpoznano odpis z tytułu utraty wartości w odniesieniu do posiadanej inwestycji w kwocie 60. W roku 2019/2020 nie stwierdzono przesłanek do odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości.

### UAB Baltijos Kompiuteriu Centras

W dniu 8 listopada 2019 roku podpisana została umowa sprzedaży jednej ze spółek zależnych od Sygnity - UAB Baltijos Kompiuteriu Centras z siedzibą w Wilnie (Litwa), w której Sygnity 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 2020 roku Sygnity S.A. nie sprawowało kontroli ani nie posiadało udziałów w UAB Baltijos Kompiuteriu Centras.

## 22. Pożyczki udzielone

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	-	904
Geomar S.A. w upadłości	1 500	1 500
Pozostałe	316	346
<b>Pożyczki udzielone</b>	<b>1 816</b>	<b>2 750</b>
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	1 816	2 750
<b>Wartość bilansowa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Na dzień 30 września 2019 roku należności z tytułu udzielonych pożyczek obejmowały pożyczki od dwóch spółek zależnych: Geomar S.A. w upadłości oraz UAB Baltijos Kompiuteriu Centras, a także od dwóch podmiotów spoza Grupy Kapitałowej Sygnity. Łączna wartość pożyczek udzielonych na dzień 30 września 2019 roku wynosiła 2 750 i została objęta 100% odpisem aktualizującym ich wartość. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku podpisana została umowa sprzedaży udziałów w UAB Baltijos Kompiuteriu Centras, która swoim zakresem obejmowała również sprzedaż wszystkich wierzytelności względem Sygnity. Ponadto w roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku dokonano spisania jednej z pożyczek udzielonych podmiotowi spoza Grupy Sygnity na kwotę 30 PLN. Tym samym saldo pożyczek udzielonych na dzień 30 września 2020 roku wyniosło 1 816 i pozostawało w dalszym ciągu objęte 100% odpisem z tytułu utraty wartości.

[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 2019 roku do 30 września 2020 roku

**23. Zapasy**

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Zapasy</b>		
Towary	266	293
	<u>266</u>	<u>293</u>

Poniżej przedstawiono zmiany salda odpisu aktualizującego zapasy w roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 oraz w roku poprzednim:

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Odpis aktualizujący zapasy</b>		
Na początek okresu	1 107	719
Utworzenie	275	388
Wykorzystanie w związku z likwidacją	-	-
<b>Na koniec okresu</b>	<u>1 382</u>	<u>1 107</u>

**24. Koszty realizacji umów z klientami**

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Koszty realizacji umów z klientami</b>		
Koszty realizacji umów	3 636	5 850
	<u>3 636</u>	<u>5 850</u>

**25. Należności handlowe oraz pozostałe należności**

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Aktywa finansowe wycenianie w zamortyzowanym koszcie</b>		
Kaucje zapłacone	5 864	5 979
	<u>5 864</u>	<u>5 979</u>
<b>Należności krótkoterminowe netto</b>		
Należności z tytułu dostaw i usług	23 876	27 275
a) od jednostek powiązanych	223	2 125
b) od pozostałych jednostek	23 653	25 150
Aktywa z tytułu umów z klientami	16 770	18 669
Z tytułu pozostałych podatków	2 280	2 259
Z tytułu kaucji	770	404
Inne należności	169	138
<b>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</b>	<u>43 865</u>	<u>48 745</u>
Konserwacja, remonty, czynsze za lokale biurowe	49	503
Inne	1 428	1 512
<b>Przedpłaty</b>	<u>1 477</u>	<u>2 015</u>
	<u>45 343</u>	<u>50 760</u>
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	1 052	5 322
<b>Należności brutto, razem</b>	<u>52 258</u>	<u>62 061</u>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług</b>		
<b>Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	14 778	15 587
od 1 do 6 miesięcy	5 581	6 669
powyżej 6 miesięcy	-	-
	<b>20 359</b>	<b>22 256</b>
<b>Przeterminowane niespłacone w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	1 044	1 775
od 1 do 6 miesięcy	563	1 442
powyżej 6 miesięcy	1 910	1 802
	<b>3 517</b>	<b>5 019</b>
	<b>23 876</b>	<b>27 275</b>

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

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
PLN	50 242	54 571
EUR	964	2 084
USD	-	84
	<b>51 206</b>	<b>56 739</b>

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. Spółka, zgodnie z MSSF 9, dla oszacowania i ujmowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych stosuje model straty oczekiwanej.

Zmiany odpisów aktualizujących należności za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku przedstawiono poniżej:

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
<b>Odpis aktualizujący należności</b>		
Na początek okresu	5 322	6 546
Utworzenie	338	1 944
Rozwiązane	(436)	(3 168)
Wykorzystanie	(4 172)	-
<b>Na koniec okresu</b>	<b>1 052</b>	<b>5 322</b>

## 26. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe</b>		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	31 467	4 345
Lokaty krótkoterminowe	-	9 899
	<u>31 467</u>	<u>14 244</u>

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.

## 27. Kapitały własne

### 27.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 września 2020 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 25 956 (na dzień 30 września 2019 roku: 26 286) i obejmował 22 759 947 (nie w tysiącach) w pełni opłaconych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 PLN każda [na dzień 30 września 2019 roku: 23 089 947 (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 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. Akcje serii Z oraz AA zostały wprowadzone i dopuszczone do obrotu giełdowego z dniem 17 grudnia 2019 r. przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.. Rejestracja akcji przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych nastąpiła w dniu 17 grudnia 2019 roku.

W dniu 30 września 2019 roku Zarząd Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej o wartości 1,00 zł każda. 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.

## 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 17 grudnia 2020 r. tj. na dzień przekazania niniejszego raportu		Na dzień 13 sierpnia 2020 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*	6 460 726	28,39	6 460 726	28,39
Cron sp. z o.o. **	5 507 245	24,20	5 507 245	24,20
Fundusze zarządzane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne ***	2 613 328	11,48	2 613 328	11,48
Pozostali****	8 178 648	35,93	8 178 648	35,93
<b>Razem</b>	<b>22 759 947</b>	<b>100,00</b>	<b>22 759 947</b>	<b>100,00</b>

\*liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 17 grudnia 2020 roku z uwzględnieniem zawiadomienia skierowanego do Sygnity S.A. 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 Sygnity S.A. otrzymała w dniu 20 maja 2020 roku – Raport Bieżący nr 9/2020

\*\*liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 17 grudnia 2020 roku z uwzględnieniem powiadomienia skierowanego do Spółki w trybie art. 19 Rozporządzenia MAR, które Sygnity S.A. otrzymała w dniu 26 listopada 2018 roku – Raport Bieżący nr 75/2018;

\*\*\*liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 17 grudnia 2020 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 Sygnity S.A. otrzymała w dniu 23 października 2019 roku – Raport Bieżący nr 42/2019;

\*\*\*\*w tym 193 313 skupionych przez Spółkę akcji własnych.

**Sygnity S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

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

	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 17 grudnia 2020 roku, tj. na dzień przekazania niniejszego raportu	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 30 września 2020 roku, tj. na koniec roku obrotowego	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 13 sierpnia 2020 roku, tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu
Piotr Kwaśniewski	15 134	15 134	15 134
Błażej Dowgielski	2 200	2 200	2 200
Rafał Wnorowski	45 813	45 813	45 813
Mariusz Jurak	19 618	19 618	19 618
Bogdan Zborowski	1	1	1

**27.3 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 dniu 25 maja 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity podjęło uchwałę nr 8 o pokryciu z nadwyżki osiągniętej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio) niepokrytych strat z lat ubiegłych. Kwota przeksięgowana na pokrycie strat z lat ubiegłych wyniosła 187 969. Na dzień 30 września 2020 roku nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej wynosiła 39 320.

**Kapitał zapasowy**

Kapitał zapasowy tworzony jest w Jednostce na podstawie statutu Sygnity i może podlegać podziałowi do wysokości określonej Kodeksem Spółek Handlowych. Na dzień 30 września 2020 roku wartość kapitału zapasowego wyniosła 17 097.

**28. Kredyty i pożyczki**

	Oprocentowanie	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
<b>Długoterminowe</b>			
<b>Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:</b>			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	7 721	6 597
Sandander Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	5 821	4 973
		<b>13 542</b>	<b>11 570</b>
<b>Krótkoterminowe</b>			
<b>Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:</b>			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	4 773	9 646
Sandander Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	4 693	8 554
		<b>9 466</b>	<b>18 200</b>

Na dzień bilansowy wycena kredytów nastąpiła według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej

Na dzień 30 września 2020 roku Spółka wykorzystwała 11 386 z przyznanych przez te banki linii gwarancyjnych. Na dzień 30 września 2020 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.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

**29. Zobowiązania z tytułu obligacji**

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	2 093	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	6 580	13 100
	<b>8 673</b>	<b>13 100</b>

Na dzień 30 września 2020 roku część zobowiązań z tytułu obligacji została zaprezentowana jako długoterminowa. Zmiana ta w stosunku do danych zaprezentowanych na dzień 30 września 2019 roku wynika z podpisania w dniu 30 marca 2020 roku Aneksu nr 6 do Umowy Restrukturyzacyjnej, który zmienił rozterminowanie wynikających z niej zobowiązań. Szczegóły dotyczące podpisanego Aneksu opisano w nocie 2.

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 Jednostki Dominującej w stan natychmiastowej wymagalności, o czym Jednostka Dominująca informowała między innymi w raportach bieżących nr: 48/2017, 49/2017, 50/2017, 52/2017, 56/2017, 59/2017.

W związku z naruszeniem ww. wskaźników Spółka podjęła niezbędne działania do wypracowania porozumienia ze wszystkimi obligatariuszami oraz bankami w zakresie uzgodnienia zasad spłat zadłużenia finansowego.

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



### 30. Zobowiązania z tytułu leasingu

Poniżej przedstawiono strukturę zapadalności zobowiązań z tytułu leasingu na dzień bilansowy:

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Zobowiązania z tytułu leasingu</b>		
<b>Nieprzetworzone, zapadalne w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	821	-
od 1 do 6 miesięcy	2 957	-
od 6 do 12 miesięcy	2 776	-
powyżej 12 miesięcy	10 244	-
	<b>16 798</b>	<b>-</b>

Wszystkie zobowiązania z tytułu leasingu ujęte w bilansie Spółki na dzień 30 września 2020 roku dotyczą umów najmu powierzchni biurowych oraz najmu samochodów. W okresie zakończonym 30 września 2020 roku Spółka uzyskała przychody z tytułu podnajmu powierzchni (subleasingu) w kwocie 1 461.

### 31. Rezerwy

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Długoterminowe</b>		
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	1 826	4 444
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	20 612	18 641
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	6 090	5 588
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	370	254
	<b>28 898</b>	<b>28 927</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	661	1 029
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	2 450	4 285
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	78	118
Rezerwy na kary	110	397
	<b>3 299</b>	<b>5 829</b>

01.10.2019 - 30.09.2020	Stan na 01.10.2019	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2020
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	4 444	2 319	(4 937)	-	1 826
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	19 670	2 699	(40)	(1 056)	21 273
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	9 873	4 000	(4 534)	(800)	8 540
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	372	116	-	(40)	448
Rezerwy na kary	397	-	-	(287)	110
<b>Razem</b>	<b>34 756</b>	<b>9 133</b>	<b>(9 510)</b>	<b>(2 182)</b>	<b>32 197</b>
w tym krótkoterminowe	5 829				3 299
w tym długoterminowe	28 927				28 898

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
<b>Razem</b>	<b>15 899</b>	<b>33 287</b>	<b>(7 096)</b>	<b>(7 332)</b>	<b>34 756</b>
w tym krótkoterminowe	4 803				5 829
w tym długoterminowe	11 096				28 927

\* 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 2020 roku Spółka utworzyła rezerwy na straty na kontraktach długoterminowych w kwocie 2 319.

### Rezerwa na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku Spółka utworzyła rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi w łącznej wysokości 2 699 z czego kwota 1 969 odnosi się do odsetek naliczonych od roszczenia pierwotnego złożonego przez jednego z kontrahentów Spółki z tytułu umowy podwykonawczej.

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 zawiazania 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. Dodatkowo w roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku dokonano reklasyfikacji prezentacyjnej rezerw od roszczeń pierwotnych od ww. podwykonawcy prezentowanych w poprzednim 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.

## 32. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Długoterminowe</b>		
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:</b>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37 731	35 814
Kaucje otrzymane	437	986
	<b>38 168</b>	<b>36 800</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:</b>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	36 641	53 786
a) od jednostek powiązanych	420	130
b) od pozostałych jednostek	36 221	53 656
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	6 682	6 544
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 812	5 692
Pozostałe zobowiązania	639	-
	<b>49 774</b>	<b>66 022</b>
<b>Zobowiązania stanowiące rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tytułu:</b>		
Kosztów zrealizowanych kontraktów	1 233	2 761
Badania i przeglądu sprawozdań finansowych	130	123
Bonusów, nagród, prowizji	8 306	4 158
Naliczonego czynszu	20	1 482
Niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	2 940	2 484
Odpraw, odszkodowań karencyjnych	703	630
	<b>13 332</b>	<b>11 638</b>
	<b>63 106</b>	<b>77 660</b>
	<b>101 274</b>	<b>114 460</b>

[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 2019 roku do 30 września 2020 roku

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

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>		
<b>Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	7 306	7 579
od 1 do 6 miesięcy	5 019	12 947
powyżej 6 miesięcy	5 172	10 779
	<b>17 497</b>	<b>31 305</b>
<b>Przeterminowane niespłacone w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	243	2 595
od 1 do 6 miesięcy	34	1 173
powyżej 6 miesięcy	18 867	18 713
	<b>19 144</b>	<b>22 481</b>
	<b>36 641</b>	<b>53 786</b>

Na zobowiązania przeterminowane powyżej 6 miesięcy składa się głównie kwota będąca przedmiotem sporu sądowego opisanego w nocie 39. Spółka nie jest w stanie ocenić czy dokona w ciągu 12 miesięcy zapłaty za zobowiązania opisane w nocie 39 ze względu na toczący się spór prawny dotyczący realizacji umowy przez dostawcę.

W przypadku innego dostawcy, z którym podpisano porozumienie dotyczące rozterminowania wymagalnej kwoty, zobowiązania są spłacane zgodnie z obustronnie ustalonym harmonogramem.

Na nieprzeterminowane krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług składa się głównie kwota wobec dostawcy, która została rozterminowana zgodnie z Umową Restrukturyzacyjną (szczegóły opisano w nocie nr 2) w części przypadającej do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Łączna wartość zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec dostawcy, która została rozterminowana na dzień 30 września 2020 roku wynosiła 43 521.

### 33. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
<b>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</b>		
Zobowiązania z tytułu umów	14 193	8 802
	<b>14 193</b>	<b>8 802</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

**34. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi**

Stan powiązań kapitałowych na dzień 30 września 2020 roku:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale 30.09.2020	Udział w kapitale 30.09.2019
<b>JEDNOSTKA DOMINUJĄCA</b>						
1	Sygnity S.A.	Warszawa, Polska	Działalność w zakresie oprogramowania oraz doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.	pełna	n/d	n/d
<b>SPÓŁKI ZALEŻNE</b>						
1	Geomar S.A. w upadłości <sup>1)</sup>	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia.	pełna (do 31.03.2019)	100,00	100,00
2	Sygnity Business Solutions S.A.	Zielona Góra, Polska	Dostawa oprogramowania i usług informatycznych.	pełna	100,00	100,00
3	UAB Baltijos Kompiuteriu Centras <sup>2)</sup>	Wilno, Litwa	Usługi w zakresie informatyzacji sektora przemysłowego, handlu oraz administracji publicznej.	pełna (do 08.11.2019)	n/d	100,00
4	Enhandel Sp. z o.o. <sup>3)</sup>	Warszawa, Polska	Obrót energią elektryczną.	niekonsolidowana	100,00	100,00
<b>SPÓŁKI WSPÓŁZALEŻNE</b>						
1	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	Warszawa, Polska	Spółka celowa do realizacji zadania inwestycyjnego.	metoda praw własności	33,00	33,00
<b>AKTYWA DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY</b>						
1	Emtal Sp. z o.o. <sup>4)</sup>	Gdańsk, Polska	Dostawca i integrator systemów dla transportu zbiorowego.	n/d	50,00	50,00

<sup>1)</sup> Zgodnie z informacjami przekazanymi 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. W dniu 19 marca 2020 roku Sąd Rejonowy Szczecin - Centrum w Szczecinie, wydał postanowienia w przedmiocie ogłoszenia upadłości spółki Geomar.

<sup>2)</sup> W dniu 8 listopada 2019 roku podpisana została umowa sprzedaży spółki zależnej 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. Od dnia sprzedaży jednostki zależnej Grupa zaprzestała jej ujmowania również w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

<sup>3)</sup> Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej. Grupa zdecydowała się na niekonsolidowanie spółki ze względu na fakt, iż jej dane finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

<sup>4)</sup> Z uwagi na brak przedstawicieli Grupy w składzie Zarządu jednostki, Grupa nie posiada zdolności kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki. W okresie sprawozdawczym Grupa nie posiadała zdolności wywierania znaczącego wpływu na politykę i działalność jednostki, w związku z czym jednostka ta nie jest konsolidowana i prezentowana jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Na dzień 30 czerwca 2020 roku w związku z zastosowaniem zasady ostrożnej wyceny całość udziałów w spółce objęta jest odpisem z tytułu trwałej utraty wartości.

**Sygnity S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 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 2020 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.	2019/2020	2 027	1 247	30.09.2020	220	420	-
	2018/2019	2 309	1 082	30.09.2019	1 503	130	-
UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	2019/2020	-	-	30.09.2020	-	-	-
	2018/2019	76	-	30.09.2019	-	-	-
Geomar S.A. w upadłości	2019/2020	-	-	30.09.2020	-	-	-
	2018/2019	-	-	30.09.2019	-	-	-
Sygnity International Sp. z o.o. w likwidacji	2019/2020	-	-	30.09.2020	-	-	-
	2018/2019	27	-	30.09.2019	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>2019/2020</b>	<b>2 027</b>	<b>1 247</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>220</b>	<b>420</b>	<b>-</b>
	<b>2018/2019</b>	<b>2 412</b>	<b>1 082</b>	<b>30.09.2019</b>	<b>1 503</b>	<b>130</b>	<b>-</b>

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

**35. Wynagrodzenie kadry kierowniczej**

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
<b>Zarząd Sygnity S.A.</b>	<b>2 007</b>	<b>1 672</b>
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 007	1 672
<b>Rada Nadzorcza Sygnity S.A.</b>	<b>399</b>	<b>450</b>
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	399	450

Powyższa tabela nie uwzględnia wypłat z tytułu premii rocznej, na które w roku obrotowym 2020 zostały utworzone rezerwy w kwocie 1 744 (w roku finansowym 2019 rezerwa z tego tytułu wynosiła 466).

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

### 36. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku obrotowym od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku oraz w roku poprzednim kształtowało się następująco:

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
<b>Struktura zatrudnienia</b>		
Kadra zarządzająca	3	2
Administracja	59	65
Dział sprzedaży	17	18
Pion produkcji	547	577
<b>Razem</b>	<b>626</b>	<b>662</b>

### 37. Zobowiązania i aktywa warunkowe

#### Gwarancje, weksle, poręczenia

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji, w tym:	21 578	34 952
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	18 146	32 955
- przetargowych	30	361
- płatności	3 402	1 636
Poręczenia	2	143
Pozostałe zobowiązania warunkowe*	6 498	6 498
	<b>28 078</b>	<b>41 593</b>

\*Spółka wykazała zobowiązanie warunkowe dotyczące jednego z klientów z sektora publicznego w kwocie 2 263. Ponadto Spółka ujęła zobowiązanie warunkowe dotyczące sprawy spornej na kwotę 4 235 wobec jednego z podwykonawców Sygnity, z tytułu umowy podwykonawczej, o czym Zarząd Spółki informował w raporcie bieżącym 38/2019 z 3 października 2019 r.

Na dzień 30 września 2020 roku zobowiązania warunkowe Spółki wynikały głównie z wystawionych przez Spółkę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z czego większość (84%) 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. Na dzień 30 września 2020 roku Jednostka posiadała aktywa warunkowe z tytułu potencjalnych należności wynikających z powyższych postępowań w łącznej kwocie 4 100 PLN. Aktualny stan postępowań administracyjnych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych został przedstawiony w nocie 14.5.

W wyniku prowadzonych postępowań kontrolnych przez organy skarbowe Spółka w okresach przeszłych zapłaciła na rzecz Urzędu Skarbowego odpowiednio kwotę podatku ok. 1 700 z tytułu zobowiązań podatkowych za 2007 rok oraz kwotę podatku ok. 2 400 z tytułu zobowiązań podatkowych za 2008 rok. Zarząd Jednostki Dominującej szacuje, że do dnia publikacji niniejszego sprawozdania wartość naliczonych od powyższych kwot odsetek wyniesie około 3 000.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

**Sprawy sporne**

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

Sprawy sporne dochodzone na drodze sądowej na dzień 30 września 2020 roku dotyczą głównie roszczeń wynikających z umów handlowych z kontrahentami i roszczeń pracowniczych. Na dzień 30 września 2020 roku prawdopodobieństwo wpływu środków, wynikające z rozstrzygnięcia toczących się sporów, na które nie zostały utworzone rezerwy, jest w ocenie Zarządu Spółki niewielkie.

**38. 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 2020 roku czwarty kwartał kalendarzowy jest popytowo słabszy w porównaniu do średniej z lat ubiegłych.

**39. Roszczenia i sprawy sporne**

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 jest Sygnity S.A. przekracza wartość 10% kapitałów własnych Emitenta tak w grupie zobowiązań, jak i wierzytelności.

Lp.	Przedmiot postępowania	Wartość przedmiotu sporu	Data wszczęcia postępowania	Strony wszczętego postępowania	Stanowisko spółki
1.	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.
2.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 12 973 z tytułu umowy podwykonawczej	12 973	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.
3.	Roszczenie o zapłatę kwoty 21 050 tytułem odszkodowania za nienależyte wykonanie przez podwykonawcę umowy podwykonawczej	21 050	Pozew wzajemny został wniesiony w dniu 28.08.2017 roku.	Powód wzajemny: Sygnity S.A.  Pozwany wzajemny: Fast Enterprises, LLC	Spółka stoi na stanowisku, iż nienależyte wykonanie przez Fast Enterprises, LLC umowy podwykonawczej zostało spowodowane zawinionym naruszeniem przez niego ciężących na nim obowiązków, w konsekwencji czego Spółka uznaje swoje roszczenie za zasadne. Dokładna ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.

[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 2019 roku do 30 września 2020 roku

**40. Zdarzenia po dniu bilansowym**

Po dacie bilansowej nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Jednakże do wartych podkreślenia informacji należy zaliczyć:

W dniu 4 grudnia 2020 roku Sygnity S.A. zawarła umowę z Poczta Polska S.A., której przedmiotem jest wykonywanie i wprowadzanie przez wykonawcę modyfikacji zintegrowanego systemu teleinformatycznego (ZST) oraz udzielenie licencji na korzystanie z elementów autorskich modyfikacji. Umowa została zawarta na okres do września 2022 roku (okres podstawowy) z możliwością jej dwukrotnego przedłużenia, w ramach przysługującego zamawiającemu zgodnie z umową prawa opcji – każdorazowo o kolejne 12 miesięcy. Zamawiający może skorzystać z prawa przedłużenia umowy przed upływem okresu jej obowiązywania oraz pod warunkiem przedłużenia na analogiczny okres, zgodnie z prawem opcji, umowy utrzymaniowej (podpisanej w dniu 10 września 2020 roku). Łączne maksymalne wynagrodzenie przysługujące Sygnity z tytułu wykonania Umowy to ok. 30 700 brutto.