



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej
za rok obrotowy od 1 października 2020
roku do 30 września 2021 roku**

Bogdan Zborowski Prezes Zarządu

Mariusz Jurak Wiceprezes Zarządu

Inga Jędrzejewska Członek Zarządu ds. Finansowych

Warszawa, 16 grudnia 2021 roku

Spis treści

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	4
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	6
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Informacje dodatkowe	8
1. Informacje ogólne	8
2. Skład Grupy	9
3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	10
4. Podstawowe zasady rachunkowości	12
5. Zarządzanie ryzykiem finansowym	28
6. Ważne oszacowania i osądy księgowo.....	30
7. Informacje dotyczące segmentów działalności	32
8. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy	32
9. Przychody ze sprzedaży.....	32
10. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług.....	33
11. Pozostałe przychody operacyjne	33
12. Pozostałe koszty operacyjne.....	33
13. Przychody finansowe	34
14. Koszty finansowe.....	34
15. Podatek dochodowy.....	35
16. Strata netto z działalności zaniechanej	38
17. Zysk / (Strata) netto na jedną akcję.....	39
18. Rzeczowe aktywa trwałe	40
19. Wartości niematerialne.....	42
20. Prawo do użytkowania	44
21. Test na utratę wartości firmy	45
22. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	46
23. Zapasy	47
24. Koszty realizacji umów z klientami	47
25. Należności handlowe oraz pozostałe należności	48
26. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	49
27. Kapitały własne	49
28. Kredyty i pożyczki	52
29. Zobowiązania z tytułu obligacji	53
30. Zobowiązania z tytułu leasingu	54
31. Rezerwy.....	54
32. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania.....	55
33. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	56
34. Płatności w formie akcji – program motywacyjny	56
35. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	58
36. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy	58
37. Struktura zatrudnienia.....	58
38. Zobowiązania i należności warunkowe.....	59
39. Sezonowość lub cykliczność działalności.....	59

40. Roszczenia i sprawy sporne	60
41. Korekty błędów	61
42. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych	61
43. Zdarzenia po dniu bilansowym	61

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		203 618	227 730
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		434	2 235
	9	204 052	229 965
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		(138 941)	(158 643)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(345)	(1 377)
	10	(139 286)	(160 020)
		64 766	69 945
Zysk brutto ze sprzedaży			
Koszty sprzedaży	10	(6 657)	(8 694)
Koszty ogólnego zarządu	10	(23 862)	(24 704)
Pozostałe przychody operacyjne	11	15 539	1 325
Pozostałe koszty operacyjne	12	(619)	(987)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		49 167	36 885
Przychody finansowe	13	9 431	2 057
Koszty finansowe	14	(6 221)	(9 124)
Wynik na operacjach finansowych		3 210	(7 067)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	22	(58)	(18)
Zysk przed opodatkowaniem		52 319	29 800
Podatek dochodowy	15	(5 756)	(2 027)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		46 563	27 773
Zysk netto z działalności zaniechanej	16	-	1 440
Zysk/(strata) netto		46 563	29 213
Inne całkowite (straty)/dochody netto			
Straty aktuarialne		(106)	(126)
Inne całkowite dochody/(straty) niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat		(106)	(126)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		-	-
Inne całkowite dochody/(straty) podlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat		-	-
		(106)	(126)
Całkowite dochody		46 457	29 087
Zysk/(strata) netto przypadający:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		46 563	29 213
- Udziałowcom niekontrolującym		-	-
Całkowite dochody/(straty) przypadające:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		46 457	29 087
- Udziałowcom niekontrolującym		-	-
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (nie w tys. PLN)	17	2,06	1,29
Rozwodniony zysk(strata) netto na jedną akcję (nie w tys. PLN)	17	2,06	1,29

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	18	2 259	2 376
Wartości niematerialne	19	4 249	6 244
Wartość firmy	21	157 164	157 164
Prawo do użytkowania	20	11 964	15 990
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	22	1 308	1 366
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	25	6 084	7 216
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	5 829	12 124
		188 857	202 480
Aktywa obrotowe			
Zapasy	23	33	266
Koszty realizacji umów z klientami	24	3 103	3 948
Należności handlowe oraz pozostałe należności	25	39 542	31 821
Aktywa z tytułu umów z klientami		22 623	19 030
Należności z tytułu podatku dochodowego		133	364
Pożyczki udzielone		10	-
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	26	24 786	38 469
		90 230	93 898
AKTYWA RAZEM		279 087	296 378
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	27.1	25 956	25 956
Akcje własne		(907)	(1 674)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	27.3	20 701	20 877
Kapitał zapasowy	27.3	46 143	20 664
Kapitał rezerwowy		6 332	6 238
Zyski zatrzymane / (Niepokryte straty)		43 417	22 212
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		141 642	94 273
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	28	-	13 542
Zobowiązania z tytułu obligacji	29	36 001	2 093
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	5 658	10 412
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	32	273	38 168
Rezerwy	31	6 769	28 989
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	87	-
		48 788	93 204
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	28	-	9 466
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	32	35 332	66 749
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	321
Zobowiązania z tytułu obligacji	29	18 057	6 580
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	7 612	6 891
Rezerwy	31	7 567	3 372
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		20 089	15 522
		88 657	108 901
Zobowiązania razem		137 445	202 104
PASYWA RAZEM		279 087	296 378

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej							Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	KAPITAŁ WŁASNY OGÓLEM
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)		
Stan na dzień 01.10.2020	25 956	(1 674)	20 877	20 664	6 238	-	22 212	94 273	94 273
Suma całkowitych dochodów:									
- Zysk/strata netto	-	-	-	-	-	-	46 563	46 563	46 563
- Zyski/(straty) aktuarialne	-	-	-	-	-	-	(106)	(106)	(106)
Koszty emisji akcji	-	-	(176)	-	-	-	-	(176)	(176)
Podział wyniku za rok 2019/2020*	-	-	-	25 255	-	-	(25 255)	-	-
Realizacja programu motywacyjnego z akcji własnych	-	766	-	224	(991)	-	-	-	-
Podatek odroczone rozliczany z kapitałem	-	-	-	-	15	-	-	15	15
Wycena programu motywacyjnego	-	-	-	-	1 070	-	-	1 070	1 070
Stan na dzień 30.09.2021	25 956	(907)	20 701	46 143	6 332	-	43 417	141 642	141 642
Stan na dzień 01.10.2019	26 286	(7 234)	208 767	22 327	6 238	(60)	(190 567)	65 757	65 757
Suma całkowitych dochodów:									
- Zysk/strata netto	-	-	-	-	-	-	29 213	29 213	29 213
- rezultat wdrożenia MSSF 16	-	-	-	-	-	-	(707)	(707)	(707)
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	-	-	-	-	-	60	-	60	60
- Zyski/(straty) aktuarialne	-	-	-	-	-	-	(126)	(126)	(126)
Koszty emisji akcji	-	-	79	-	-	-	-	79	79
Pokrycie strat z lat ubiegłych z agio**	-	-	(187 969)	-	-	-	187 969	-	-
Podział wyniku za rok 2018/2019	-	-	-	3 567	-	-	(3 567)	-	-
Umorzenie akcji własnych	(330)	5 560	-	(5 230)	-	-	-	-	-
Stan na dzień 30.09.2020	25 956	(1 674)	20 877	20 664	6 238	-	22 212	94 273	94 273

*W dniu 30 kwietnia 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity S.A. podjęło uchwałę nr 2 o przeznaczeniu części zysku za rok obrotowy 2019/2020 w kwocie 12 082 na kapitał zapasowy oraz o utworzeniu kapitału rezerwowego z przeznaczeniem na wypłatę dywidend i zaliczek na poczet dywidendy w przyszłości w kwocie 12 082. W dniu 31 marca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity Business Solutions S.A. podjęło uchwałę nr 5 o przeznaczeniu części zysku za rok obrotowy 2019/2020 w kwocie 1 090 na kapitał zapasowy.

**W dniu 25 maja 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity S.A. podjęło uchwałę nr 8 o pokryciu z nadwyżki osiągniętej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio) niepokrytych strat z lat ubiegłych.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		52 319	29 800
Korekty o pozycje:		(30 683)	22 159
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie		58	18
Amortyzacja	10	11 822	16 154
Przychody i koszty odsetkowe		924	3 840
Straty / (zyski) z tytułu różnic kursowych		-	(5)
Wydanie akcji w ramach programu motywacyjnego		991	
Straty z działalności inwestycyjnej		14	163
Zmiana stanu rezerw długoterminowych		(22 220)	(47)
Zmiana kapitału obrotowego*		(24 255)	3 495
Podatek dochodowy otrzymany / (zapłacony)		551	(1 459)
		20 204	51 959
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż prace rozwojowe		(1 269)	(1 678)
Wydatki na prace rozwojowe		(685)	(189)
Pożyczki udzielone		(10)	-
		(1 964)	(1 867)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		16 992	-
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych (Wydatki)/wpływy z tytułu (spłaconych)/zaciągniętych kredytów i pożyczek		(8 267)	(4 944)
		(23 195)	(6 542)
Spłaty zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(8 662)	(8 202)
Zapłacone odsetki		(1 084)	(3 543)
Wydatki z tytułu umowy restrukturyzacyjnej		(7 707)	(6 913)
		(31 923)	(30 144)
Przepływy pieniężne netto razem			
		(13 683)	19 948
Środki pieniężne na początek okresu		38 469	18 544
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		-	60
Zmiana środków pieniężnych z działalności zaniechanej		-	(83)
Środki pieniężne na koniec okresu		24 786	38 469
*Zmiana kapitału obrotowego			
Zmiana stanu rezerw		4 089	(2 769)
Zmiana stanu zapasów / kosztów realizacji umów z klientami		1 079	2 290
Zmiana stanu należności / aktywów z tytułu umów z klientami		(10 181)	4 148
Zmiana stanu zobowiązań**		(23 808)	(6 042)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami		4 566	5 868
Razem		(24 255)	3 495

**Zmiana stanu zobowiązań uwzględnionych w zmianie stanu kapitału obrotowego na potrzeby sprawozdania z przepływów pieniężnych to różnica pomiędzy saldem bilansu zamknięcia, a saldem bilansu otwarcia następujących pozycji bilansowych: zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania, zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania finansowe pomniejszone o kwotę zwiększeń zobowiązań z tytułu leasingu w trakcie okresu (3 891) oraz powiększone o kwoty przepływów pieniężnych przeniesionych do działalności finansowej z tytułu Umowy Restrukturyzacyjnej (7 707), spłaty zobowiązań z tytułu leasingu (8 662), kwotę wyceny programu motywacyjnego ujętego w kapitale w własnym (78), kwotę zmniejszeń zobowiązań z tytułu leasingu (78), zmianę stanu zobowiązań rozliczaną w kapitale własnym (-176) oraz o kwotę konwersji zobowiązań wobec Value FIZ na obligacje (37 008).

Informacje dodatkowe

1. Informacje ogólne

1.1 Grupa Sygnity

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

Jednostka Dominująca została utworzona w dniu 24 lipca 1991 roku.

Siedzibą Jednostki Dominującej jest Warszawa (02-676), ul. Postępu 17B.

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

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

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

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

1.2 Skład Rady Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej na początku okresu sprawozdawczego był następujący:

- | | |
|----------------------------|----------------------------------------------|
| ✓ Pan Piotr Kwaśniewski | - Przewodniczący Rady Nadzorczej; |
| ✓ 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. |

W dniu 29 czerwca 2021 roku do Jednostki Dominującej wpłynęła rezygnacja Pana Jarosława Szpryngwalda z funkcji Członka Rady Nadzorczej Sygnity ze skutkiem na dzień 31 lipca 2021 roku. Tym samym od dnia 1 sierpnia 2021 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Rada Nadzorcza działała w następującym składzie:

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

1.3 Skład Zarządu

Skład Zarządu w okresie objętym sprawozdaniem oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego był następujący:

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

1.4 Firma audytorska

Mazars Audyt Sp. z o.o.
ul. Piękna 18
00-549 Warszawa

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

2. Skład Grupy

W okresie sprawozdawczym Grupa Sygnity obejmowała następujące podmioty:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale 30.09.2021	Udział w kapitale 30.09.2020
JEDNOSTKA DOMINUJĄCA						
1	Sygnity S.A.	Warszawa, Polska	Działalność w zakresie oprogramowania oraz doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.	pełna	n/d	n/d
SPÓŁKI ZALEŻNE						
1	Geomar S.A. w upadłości ¹⁾	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia.	pełna (do 31.03.2019)	100,00	100,00
2	Sygnity Business Solutions S.A.	Zielona Góra, Polska	Dostawa oprogramowania i usług informatycznych.	pełna	100,00	100,00
3	Enhandel Sp. z o.o. ²⁾	Warszawa, Polska	Obrót energią elektryczną.	niekonsolidowana	100,00	100,00
SPÓŁKI WSPÓLZALEŻNE						
1	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	Warszawa, Polska	Spółka celowa do realizacji zadania inwestycyjnego.	metoda praw własności	33,00	33,00
AKTYWA DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY						
1	Emtal Sp. z o.o. ³⁾	Gdańsk, Polska	Dostawca i integrator systemów dla transportu zbiorowego.	n/d	50,00	50,00

¹⁾ Zgodnie z informacjami przekazanymi raportem bieżącym nr 6/2019 Zarząd Geomar S.A. podjął decyzję i 18 stycznia 2019 roku złożył do sądu wnioski o upadłość spółki. W dniu 22 marca 2019 roku Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie ustanowił dla spółki Geomar S.A. Tymczasowego Nadzorcę Sądowego i w związku z tym 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,

²⁾ 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.

³⁾ Z uwagi na brak przedstawicieli Grupy w składzie Zarządu jednostki, Grupa nie posiada zdolności kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki. W okresie sprawozdawczym Grupa nie posiadała zdolności wywierania znaczącego wpływu na politykę i działalność jednostki, w związku z czym jednostka ta nie jest konsolidowana i prezentowana jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Na dzień 30 września 2021 roku w związku z zastosowaniem zasady ostrożnej wyceny całość udziałów w spółce objęta jest odpisem z tytułu trwałej utraty wartości.

Akcje Sygnity Business Solutions S.A. są objęte zastawem na rzecz obligatariuszy.

3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

3.1 Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dwunastu miesięcy zakończony 30 września 2021 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności Grupy. Zarząd przedstawia poniżej informacje o aktualnej sytuacji finansowej Grupy oraz informacje dotyczące kontynuacji działalności w okresie dwunastu miesięcy od daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

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 Grupy okazało się nieuzasadnione.

W dniu 18 czerwca 2021 roku Spółka dokonała emisji 9 tysięcy obligacji imiennych serii 1/2021 o wartości nominalnej 6 tysięcy każda o łącznej wartości nominalnej 54 000 („Nowe Obligacje”) w ramach procesu refinansowania zadłużenia wynikającego z Umowy Restrukturyzacyjnej zawartej przez Spółkę w dniu 27 kwietnia 2018 roku („Umowa Restrukturyzacyjna”). Nowe Obligacje wyemitowane zostały jako obligacje zabezpieczone (zabezpieczenie Nowych Obligacji obejmuje w szczególności zastaw rejestrowy na akcjach spółki zależnej Sygnity Business Solutions S.A.), a ostateczny dzień wykupu Nowych Obligacji przypada na 31 lipca 2024 roku. Odsetki od obligacji są płatne w okresach miesięcznych.

W dniu 25 czerwca 2021 roku Jednostka Dominująca otrzymała od ostatniego z wierzycieli Umowy Restrukturyzacyjnej potwierdzenie uznania rachunku odpowiednią kwotą spłaty, co było warunkiem zakończenia Umowy Restrukturyzacyjnej. Wierzytelności wynikające z Umowy Restrukturyzacyjnej zostały spłacone ze środków pozyskanych w wyniku emisji Nowych Obligacji oraz ze środków własnych Spółki. W związku z wypełnieniem wszystkich warunków formalno-prawnych wymaganych do zakończenia Umowy Restrukturyzacyjnej, Umowa ta uległa automatycznemu rozwiązaniu.

Zakończenie Umowy Restrukturyzacyjnej oraz emisja Nowych Obligacji pozwoli Jednostce Dominującej na finansowanie jej działalności przez najbliższe 3 lata. Harmonogram spłat Nowych Obligacji został dostosowany do możliwości generowania przepływów pieniężnych przez Grupę Sygnity w kolejnych 3 latach.

W raportowanym okresie Zarząd Jednostki Dominującej podjął szereg działań zapewniających kontynuację działalności. Zarząd kontynuował politykę racjonalizacji kosztów działania Grupy, optymalizacji rentowności realizowanych projektów oraz koncentrował swoje działania na pozyskiwaniu nowych kontraktów. Grupa prowadziła działania operacyjne w zakresie dotychczasowych obszarów działalności Grupy, 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 Grupa obecnie działa, prace umożliwiające rozwój oferty i uzyskanie przychodów od klientów w nowych obszarach, a także analiza ewentualnych scenariuszy akwizycyjnych).

Obecnie Grupa prowadzi m.in.:

- ✓ prace związane z rozwojem kompetencji do wykorzystania technologii cloud’owych, wprowadzając własne rozwiązania softwarowe uzupełniające standardowe funkcjonalności oprogramowania dostawców globalnych;
- ✓ prace związane z uruchomieniem wybranego oprogramowania własnego Sygnity w modelu cloud, dzięki wykorzystaniu infrastruktury dostawców globalnych, w celu dotarcia ze sprawdzonymi rozwiązaniami do nowych klientów;
- ✓ prace związane z rozwojem kompetencji RPA (Robotic Process Automation) i wykorzystaniem istniejącej wiedzy branżowej do dalszej automatyzacji procesów u istniejących klientów wykorzystujących m.in. autorskie rozwiązania Sygnity;
- ✓ prace rozwojowe w zakresie wykorzystania technologii blockchain firmy Billon w rozwiązaniach Sygnity;
- ✓ prace związane z rozwojem oferty usług Digital Transformation w oparciu o technologie Adobe, Magnolia oraz Sitecore.

Zarząd Sygnity przewiduje, że wskazane powyżej działania powinny w kolejnych okresach sprawozdawczych doprowadzić do utrzymania rentowności obecnie prowadzonej działalności i, w konsekwencji, do spłaty wszystkich zobowiązań w terminie, w tym wynikających z harmonogramu spłat Nowych Obligacji.

W dniu 1 marca 2021 roku Zarząd Sygnity podjął decyzję o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych Grupy Sygnity. Prowadzony przegląd obejmuje wybór optymalnego wariantu realizacji długoterminowego celu Grupy, którym jest dalszy jej rozwój oraz wzrost wartości dla akcjonariuszy. W ramach przeglądu rozważane są różne możliwe opcje strategiczne w odniesieniu do działalności biznesowej Sygnity. Na dzień publikacji niniejszego

sprawozdania finansowego żadne decyzje związane z wyborem konkretnej opcji strategicznej przez Zarząd nie zostały dotychczas podjęte i nie ma pewności, czy i kiedy taka decyzja zostanie podjęta w przyszłości.

Zarząd przygotował plan przepływów pieniężnych Grupy na okres kolejnych 12 miesięcy do dnia 30 września 2022 roku, oparty o dostęp do źródeł finansowania pozwalających na finansowanie bieżących oraz przyszłych projektów informatycznych, regulowanie zobowiązań oraz dalszy rozwój.

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej, 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.

3.2 Wpływ koronawirusa SARS-CoV-2 oraz zachorowań na COVID-19 na działalność i wyniki finansowe Grupy

Zarząd Jednostki Dominującej 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 Grupy. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania działalność operacyjna Grupy prowadzona jest bez większych zakłóceń. Grupa 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 Jednostki Dominującej zwraca uwagę, że działalność Grupy 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 Grupy. 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 Jednostki Dominującej 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, powstanie zatorów płatniczych u kontrahentów, ograniczanie lub opóźnianie inwestycji informatycznych przez klientów Grupy, opóźnienia w realizacji zamówień przez dostawców, przesunięcia w czasie zamówień i realizacji. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Grupa nie stwierdziła istotnego wpływu pandemii na prowadzoną działalność operacyjną, w tym nie odnotowała zatorów płatniczych od kontrahentów.

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

3.3. Pozostałe informacje

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Sygnity obejmuje dane za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 30 września 2021 roku oraz na dzień 30 września 2021, a także zawiera dane porównywalne za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 roku oraz na dzień 30 września 2020 roku.

Rok obrotowy Jednostki Dominującej rozpoczyna się od 1 października i trwa do 30 września.

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

Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 16 grudnia 2021 roku.

4. Podstawowe zasady rachunkowości

4.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa zastosowała po raz pierwszy nowe i zmienione standardy oraz interpretacje, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczęte 1 stycznia 2020 roku lub później:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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;
- d) 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.

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

- a) MSSF 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;
- b) 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;
- c) 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;
- d) 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 2021 roku lub później;
- e) 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) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- f) Zmiany do MSSF 16 w zakresie wyłączenia obowiązku korygowania ujęcia modyfikacji rozliczeń leasingowych, jeżeli są one następstwem COVID-19 przed 30 czerwca 2021 (opublikowano 31 marca 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się od dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa nie stosowała następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie oraz niezatwierdzonych przez UE:

- a) MSSF 14 Działalność objęta regulacją cen, salda pozycji odroczone;
- 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 MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów – definicja szacunków księgowych - (opublikowano 12 lutego 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

- d) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - Podatek odroczony w odniesieniu do aktywów i pasywów wynikających z pojedynczej transakcji (opublikowano 6 maja 2021 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Ocena wpływu powyższych zmian na skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

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

4.2 Istotne zasady rachunkowości

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

Oświadczenie o zgodności

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Sygnity 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 2021 r, poz. 217 z późn. zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

4.2.1 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą wszystkich spółek Grupy jest złoty polski.

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

Walutą sprawozdawczą niniejszego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Waluta	Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej		Średnie arytmetyczne kursy wymiany za poszczególne lata obrotowe ukształtowały się następująco	
	30 września 2021	30 września 2020	rok obrotowy od 1 października 2020 do 30 września 2021	rok obrotowy od 1 października 2019 do 30 września 2020
EUR	4,6329	4,5268	4,5615	4,4019
USD	3,9925	3,8658	3,8177	3,9123

4.2.2 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”.

4.2.3 Zasady konsolidacji

Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszystkie jednostki (w tym spółki celowe), w odniesieniu do których Grupa sprawuje kontrolę. Grupa 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.

Zgodnie z zasadą istotności wynikającą z *Założeń koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych*, konsolidacją nie zostały objęte kontrolowane jednostki zależne, których sprawozdania finansowe wykazują nieistotne wielkości dla realizacji obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej Grupy.

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

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

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

Udziały niekontrolujące oraz transakcje z udziałami niekontrolującymi

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

4.2.4 Aktywa trwale, obrotowe i kompensowanie

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

4.2.5 Rzeczowe aktywa trwale

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

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

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

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

4.2.6 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.

4.2.7 Wartość firmy

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

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

4.2.8. 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.

4.2.9 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.

4.2.10 Koszty finansowania zewnętrznego

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

4.2.11 Inwestycje w jednostce stowarzyszonej

Inwestycje w jednostki stowarzyszone są ujmowane metodą praw własności. Jednostkami stowarzyszonymi są jednostki, na które Grupa 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 Grupę 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 Grupy w wyniku jednostki stowarzyszonej oraz w zmianach pozostałych całkowitych dochodów jednostki stowarzyszonej w okresie po nabyciu udziałów przez Grupę. Gdy udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej równa się lub przewyższa wartość inwestycji, Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba że zobowiązała się do uregulowania zobowiązań w imieniu jednostki stowarzyszonej lub dokonania wpłat na rzecz jednostki stowarzyszonej.

4.2.12 Wspólne ustalenia umowne (jednostki współzależne)

Inwestycje we wspólne ustalenia umowne są klasyfikowane albo jako wspólne działania albo jako wspólne przedsięwzięcia w zależności od praw i obowiązków umownych każdego inwestora. Grupa 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 Grupy w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz w zmianach pozostałych całkowitych dochodów wspólnego przedsięwzięcia w okresie po nabyciu udziałów przez Grupę. Gdy udział Grupy w stratach wspólnego przedsięwzięcia równa się lub przewyższa wartość inwestycji, Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba że zobowiązała się do uregulowania zobowiązań w imieniu wspólnego przedsięwzięcia lub dokonania wpłat na rzecz wspólnego przedsięwzięcia.

4.2.13 Instrumenty finansowe

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zgodnie z MSSF 9. Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w bilansie Grupy w momencie, gdy Grupa staje się stroną wiążącej umowy. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione, a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności. Zobowiązanie finansowe wyłącza się z ksiąg, gdy zostało uregulowane, anulowane lub wygasło.

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. Grupa 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. Grupa 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

Grupa 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, Grupa ujmie jako przychód w wyniku finansowym. Przychody z tytułu odsetek z inwestycji w instrumenty dłużne ujmowane będą przez Grupę w wyniku finansowym. Na moment zbycia inwestycji w instrumenty dłużne Grupy ujmie skumulowane zyski/straty z wyceny w wyniku finansowym.

Aktywa finansowe wykazywane w zamortyzowanym koszcie

Grupa 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 Grupa ponosi ryzyko finansowe związane ze zmianami kursów walutowych oraz stóp procentowych. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

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

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. W przypadku tym, zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat za dany okres.

4.2.14 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 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 oczekiwanym stratom kredytowym w horyzoncie życia należności.

Do oszacowania wartości odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług Grupa 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 wiekowych 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.

4.2.15 Zapasy

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

4.2.16 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. Grupa 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 Grupa nie identyfikuje istotnych elementów finansowania. Dla należności handlowych i pozostałych należności Grupy 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.

4.2.17 Aktywa z tytułu umów z klientami

Grupa prezentuje w aktywach, odrębnie od należności handlowych, aktywa z tytułu umów. Aktywa te ujmuje się, gdy Grupa 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 Grupa reklasyfikuje aktywa z tytułu umów do należności handlowych.

Grupa 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.

4.2.18 Zobowiązania z tytułu umów

Grupa 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 Grupie ciąży obowiązek przekazania dóbr czy usług, za które wynagrodzenie już otrzymała (lub jest ono należne, tzn. faktura została już wystawiona).

4.2.19 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

4.2.20 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 skonsolidowanym 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.

4.2.21 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

4.2.22 Kapitały własne

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

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

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

4.2.23 Płatności w formie akcji własnych

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

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

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

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

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

4.2.24 Świadczenia pracownicze

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

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

4.2.25 Rezerwy

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

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

4.2.26 Leasing

Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupy pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że Grupa skorzysta z opcji kupna, amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do korzystania dokonuje się począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania aktywów;

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

- ✓ w przeciwnym razie Grupa 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 Grupa stosuje postanowienia MSR 36 Utrata wartości aktywów.

Zobowiązanie z tytułu leasingu

Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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. Grupa 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 Grupa uznaje składniki o wartości nieprzekraczającej 20.000 PLN

Grupa jako leasingodawca

W przypadku umów dla których Grupa 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.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

4.2.27 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

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

4.2.28 Instrumenty kapitałowe

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

4.2.29 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.

4.2.30 Zobowiązania handlowe

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

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

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

4.2.31 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.

Grupa 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 Grupa oczekuje w zamian za przekazanie przyrzeczonych usług lub dóbr na rzecz klienta.

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

Rozpoznawanie przychodów ze sprzedaży oparte jest na pięciostopniowym modelu („model 5-ciu kroków”), polegającym na identyfikacji zobowiązań do wykonania świadczenia w umowie z klientem, ustaleniu ceny transakcyjnej uwzględniającej elementy zmienne wynagrodzenia i istotny element finansowania, oraz przypisaniu ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia na podstawie proporcjonalnej indywidualnej ceny sprzedaży, a następnie ujęciu przychodów w punkcie lub w czasie – w zależności od sposobu spełniania poszczególnych zobowiązań umownych.

Kompleksowe projekty IT

Poniżej opisano główne kategorie produktów i usług występujących w umowach Grupy 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 Grupy, 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 Grupa jest zobowiązana do dostarczenia do klienta kompleksowych dóbr lub usług, w skład których wchodzi licencje własne lub obce, wraz z usługami modyfikacyjnymi bądź wdrożeniowymi. Grupa 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 Grupa przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu. W przypadku świadczenia przez Grupę kompleksowej usługi IT spełniony jest jeden z warunków wskazujących na przekazywanie kontroli w miarę upływu czasu, tj. warunek mówiący o tym, że w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki, 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 (łącznie koszty kontraktu obejmują koszty poniesione do dnia bilansowego oraz aktualnie prognozowane koszty pozostałe do zakończenia kontraktu). Przychody odpowiadające stopniowi zaawansowania kontraktu na dzień bilansowy wyznacza się jako iloczyn stopnia zaawansowania oraz łącznej kwoty planowanych przychodów na kontrakcie. Jeżeli poniesione koszty pomniejszone o przewidywane straty, a powiększone o zyski ujęte w rachunku zysków i strat przekraczają swoim zaawansowaniem procentowym zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota niezafakturowanej sprzedaży prezentowana jest w aktywach bilansu w pozycji „aktywa z tytułu umów z klientami”.

Umowy konsorcjalne

Przychód z umów, w których część usług stanowiących razem z pozostałymi jedno zobowiązanie umowne jest wykonywana przez konsorcjanta, a Grupa 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, Grupa 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.

Grupa 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 Grupa jest stroną umowy i kontroluje dobra przed przekazaniem ich klientowi, przychód ujmowany jest w pełnej kwocie wynagrodzenia. Jeżeli Grupa 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 Grupę 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, szczegóły ujmowania tego przychodu opisane są w punkcie „Kompleksowe projekty IT”.

W przypadku, gdy Grupa jest stroną umowy i kontroluje dobra przed przekazaniem ich klientowi, przychód ujmowany jest w pełnej kwocie wynagrodzenia. Jeżeli Grupa 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 Grupa jest stroną umowy i kontroluje usługi przez przekazaniem ich klientowi) albo w kwocie wynagrodzenia netto (jeśli Grupa pełni rolę agenta, czyli jest jedynie pośrednikiem w przekazywaniu usług).

Usługi gwarancyjne

Grupa 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 Grupa 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 Grupa przypisuje część ceny transakcyjnej z umowy. Przychód z tego tytułu jest odroczonego do momentu faktycznego świadczenia usługi gwarancyjnej i rozpoznawany w czasie, w którym klient korzysta ze świadczonej usługi w miarę jej świadczenia przez Grupę.

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Istotny element finansowania

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

Grupa 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 Grupę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których Grupa 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 Grupa 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 Grupy, które będą wykorzystywane do spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia w przyszłości;
- ✓ koszty, które są możliwe do odzyskania przez Grupę.

4.2.32 Dywidendy

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

4.2.33 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.

4.2.34 Podatek dochodowy

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

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

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

obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tego tytułu.

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

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 lub różnych jednostek podlegających opodatkowaniu w przypadku, gdy istnieje zamiar rozliczenia sald w kwotach netto.

4.2.35 Segmenty działalności

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

5. Zarządzanie ryzykiem finansowym

5.1 Czynniki ryzyka finansowego

Działalność prowadzona przez Grupę naraża ją na wiele różnych rodzajów ryzyka finansowego takich jak: ryzyko rynkowe (w tym: ryzyko zmiany kursu walut, ryzyko zmiany wartości godziwej lub ryzyko przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych oraz ryzyko cenowe), ryzyko kredytowe oraz ryzyko płynności. Ogólny program dotyczący zarządzania ryzykiem skupia się na nieprzewidywalności rynków finansowych, starając się minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe. Ryzykiem zarządza Biuro Finansowe jednostki Dominującej, 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 2021 roku Grupa posiada następujące instrumenty finansowe:

	Klasyfikacja wg MSSF 9	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na dzień 30.09.2021	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na dzień 30.09.2020
Środki pieniężne		24 786	38 469
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	6 084	7 216
Należności z tytułu dostaw i usług	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	30 119	26 653
		60 989	72 338

Zobowiązania finansowe zostały zaprezentowane w nocie 5.2 dotyczącej zadłużenia finansowego. Wszystkie zaprezentowane zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu.

5.1.1 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. Grupa nie zaciąga kredytów w walutach obcych. W związku z posiadaniem nielicznych zobowiązań denominowanych w EUR występuje nieznaczająca ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe. Ze względu na nieistotny poziom posiadanych w walucie obcej zobowiązań Grupa nie dąży do zabezpieczania 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. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko stopy procentowej

Przez ryzyko stopy procentowej rozumiemy prawdopodobieństwo niekorzystnego wpływu zmiany stóp procentowych na wynik finansowy Grupy. Grupa ponosi ryzyko stopy procentowej, wynikające z wyemitowanych obligacji, 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. Grupa nie stosuje instrumentów pochodnych zabezpieczających ryzyko stóp procentowych.

5.1.2 Ryzyko kredytowe

Przez ryzyko kredytowe rozumiemy prawdopodobieństwo nieterminowego lub całkowitego braku wywiązania się kontrahenta z należności. Grupa stosuje zasadę zawierania transakcji dotyczących instrumentów finansowych z podmiotami charakteryzującymi się wysoką zdolnością kredytową. Ryzyko kredytowe występuje przede wszystkim w odniesieniu do nierozliczonych należności od klientów z tytułu kontraktów realizowanych przez Grupę. Klientami Grupy są głównie urzędy publiczne, organy administracji rządowej i samorządowej oraz Klienci korporacyjni, których wiarygodność kredytowa nie budzi zastrzeżeń. Grupa zarządza na bieżąco w sposób ciągły

ryzykiem kredytowym poprzez monitoring etapów realizacji, wiarytelności i proaktywne działania windykacyjne tym samym wpływając na minimalizowanie poziomu ryzyka. Grupa nie przewiduje poniesienia istotnych strat z tytułu ryzyka kredytowego ponad kwoty odpisów aktualizujących rozpoznanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

5.1.3 Ryzyko utraty płynności

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

Grupa przewiduje, że podstawowe przyszłe potrzeby w zakresie środków finansowych będą dotyczyć finansowania majątku obrotowego, nakładów inwestycyjnych, obsługi zadłużenia z tytułu kredytów i obligacji oraz regulowania bieżących zobowiązań. Według Grupy obecny stan środków pieniężnych, łatwo zbywalnych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz środki z działalności operacyjnej będą wystarczające na sfinansowanie tych potrzeb. Niemniej jednak, jeśli warunki rynkowe albo trudności finansowe klientów przełożą się negatywnie na środki pozyskiwane z działalności operacyjnej Grupy, Grupa zrewiduje swoje potrzeby finansowe tak, aby zapewnić, że jej istniejące zobowiązania finansowe będą wypełniane w przewidywalnej przyszłości. Na dzień 30 września 2021 roku Grupa posiadała środki pieniężne w łącznej kwocie 24 786 (na dzień 30 września 2020 roku: 38 469).

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

	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty i pożyczki	-	13 542
Zobowiązania z tytułu obligacji	36 001	2 093
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 658	10 412
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	273	38 168
	41 932	64 215
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	-	9 466
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	18 057	6 580
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 612	6 891
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 208	37 224
Pozostałe zobowiązania	24 125	29 525
	61 002	89 686

Informacje na temat ryzyka utraty płynności zawarte są również w nocie 3. Informacje na temat wiekowania krótkoterminowych zobowiązań handlowych w części z tytułu dostaw i usług zawarte są w nocie 32.

5.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wraz z zadłużeniem finansowym netto.

	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Zadłużenie finansowe		
Zadłużenie finansowe brutto		
Zobowiązania z tytułu obligacji	54 058	8 673
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	23 008
Leasing	13 270	17 303
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (Microsoft)	-	43 522
	67 328	92 506
Zadłużenie finansowe netto		
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(24 786)	(38 469)
	42 542	54 037
Kapitał własny razem	141 642	94 273
Kapitał ogółem	184 184	148 310
Wskaźnik zadłużenia finansowego netto	23,1%	36,4%

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

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku Grupa finansowała się zarówno kapitałem własnym jak i obcym. Na dzień bilansowy zadłużenie finansowe brutto stanowiło 47,5% kapitału własnego (na koniec poprzedniego roku obrotowego 98,1%).

6. Ważne oszacowania i osądy księgowo

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

Ważne oszacowania i założenia

Grupa dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowo, 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

Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty dochód podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Na dzień 30 września 2021 roku Grupa rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 5 829. Szczegóły opisano w nocie 15.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku część Spółek należących do Grupy osiągnęła łączny dochód podatkowy w związku z czym część strat podatkowych z lat ubiegłych została wykorzystana. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej odzyskiwalność strat podatkowych, na których Grupa 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 Grupę zakładanych wyników finansowych. W przypadku, gdyby Grupa nie osiągnęła wystarczających dochodów podatkowych w ciągu pięciu kolejnych lat podatkowych od daty niniejszego sprawozdania tj. w latach 2022 – 2026 może to skutkować koniecznością odpisania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 2 294.

Szacunki istotnych rezerw i kontraktów

Przy rozliczaniu przychodów z umów z klientami Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie klientowi kontroli nad przyrzeczonej dobrem lub usługą. Przychód ujmowany jest w kwocie wynagrodzenia, jakiego Grupa 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 Grupa ujmuje jako koszty kontraktu zgodnie z zasadą memoriałową. Wysokość kosztów podwykonawców z tytułu wykonanych, ale niezafakturowanych prac jest szacowana przez zespół techniczny na podstawie 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 Grupa jest stroną

Szacunki związane z rezerwami dotyczącymi spraw spornych obarczone są dużą niepewnością ze względu na charakter toczących się spraw, a utworzone kwoty rezerw uwzględniają najbardziej prawdopodobny scenariusz dalszego przebiegu sporów.

Jednostka Dominująca jest również stroną toczących się spraw sądowoadministracyjnych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2007-2008. Kwestia ujęcia wpływu powyższej sprawy wymaga dokonania od Zarządu Jednostki Dominującej osądów co do dalszego potencjalnego przebiegu sprawy. Szczegóły zostały zawarte w nocie 15.5.

Ujmowanie przychodów ze sprzedaży licencji obcych

W przypadku umów na sprzedaż licencji obcych, nie będących częścią kompleksowej usługi wdrożeniowej, Grupa często nie sprawuje kontroli nad tymi dobrami przed ich przekazaniem klientowi i nie ponosi odpowiedzialności za ich dostawę, co oznacza, że pełni w takich umowach rolę agenta/pośrednika. Zgodnie z MSSF 15 przychód w takich umowach ujmowany jest w wartości netto, tj. w wysokości opłat lub prowizji, do których zgodnie z oczekiwaniem Grupa jest uprawniona.

Stawki amortyzacyjne

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

Szacowana utrata wartości firmy

Grupa corocznie oraz każdorazowo w sytuacji zaistnienia przesłanek testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości, zgodnie z zasadą rachunkowości opisaną w nocie 4.2.7.

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

Szczegóły przeprowadzonego testu opisano w nocie 21 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wpływ COVID-19 na ważne osądy i oszacowania księgowe

W związku z panującą pandemią COVID-19 Zarząd Jednostki Dominującej 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 21) oraz odzyskiwalność strat podatkowych (szczegóły w nocie 15). W efekcie przeprowadzonej analizy Zarząd Jednostki Dominującej 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 3.2.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

7. Informacje dotyczące segmentów działalności

Grupa Sygnity w ramach prowadzonej działalności operacyjnej wyróżnia jeden segment operacyjny: Segment IT. Obejmuje on głównie produkcję, zakup i sprzedaż zintegrowanych systemów informatycznych, infrastruktury oraz sprzętu komputerowego w kluczowych sektorach: publicznym, bankowo-finansowym i użyteczności publicznej.

8. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2020 roku zostało zatwierdzone 30 kwietnia roku przez Walne Zgromadzenie Sygnity.

9. Przychody ze sprzedaży

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: do 30.09.2019 do 30.09.2020
Przychody z tytułu umów z klientami		
Licencje i oprogramowania	3 112	6 222
Usługi wdrożeniowe	125 061	140 635
Usługi serwisowe	75 026	79 909
	203 199	226 766
Przychody z tytułu najmu		
Przychody z tytułu podnajmu powierzchni biurowych	419	964
	419	964
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	203 618	227 730
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	434	2 235
	434	2 235

Przychody z tytułu umów z klientami generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 2,0% przychodów ze sprzedaży za rok zakończony 30 września 2021 (około 2,8% za rok zakończony 30 września 2020 roku) pochodziło od zleceniodawców niemających siedziby na terytorium Polski. W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz sprzętu komputerowego. Z wyłączeniem przychodów z najmu, wszystkie przychody ze sprzedaży rozpoznane przez Grupę w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zostały osiągnięte z umów z klientami w rozumieniu MSSF 15.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku podział przychodów wg momentu rozpoznawania przychodu kształtował się następująco:

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług przekazanych klientowi w określonym momencie	171 264	178 935
Przychody ze sprzedaży produktów i usług przekazywanych w miarę upływu czasu	32 788	51 030
	204 052	229 965

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

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Koszty według rodzaju		
Zużycie materiałów i energii	(1 964)	(4 785)
Usługi obce	(52 722)	(63 421)
Wynagrodzenia	(84 734)	(91 813)
Świadczenia na rzecz pracowników	(17 644)	(18 180)
Amortyzacja	(11 822)	(16 154)
Podatki i opłaty	(1 575)	(1 272)
Pozostałe	1 001	3 584
w tym rezerwy*	1 722	4 713
	(169 460)	(192 041)
Koszty sprzedaży	(6 657)	(8 694)
Koszty ogólnego zarządu	(23 862)	(24 704)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(138 941)	(158 643)

* 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.

11. Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Pozostałe przychody operacyjne		
Przychody z tytułu refaktur	156	8
Rozwiązanie rezerw na sprawy sporne	11 229	-
Zawarte umowy	3 047	-
Rozwiązanie rezerw i odpisów aktualizujących	-	844
Spisanie przeterminowanych zobowiązań	422	260
Odszkodowania i kary otrzymane	-	20
Inne tytuły	685	193
	15 539	1 325

* Kwoty pozostałych przychodów operacyjnych dotyczące rozwiązania rezerw na sprawy sporne oraz zawartych umów sądowych dotyczą sprawy spornej która została zakończona pozasądową ugodą zawartą w dniu 10 lutego 2021 roku pomiędzy Sygnity S.A., a jednym z podwykonawców. Szczegóły w notach 31 i 40.

12. Pozostałe koszty operacyjne

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Pozostałe koszty operacyjne		
Likwidacja / sprzedaż środków trwałych i wartości niematerialnych	-	(162)
Zawiązanie rezerw i utworzenie odpisów aktualizujących	(226)	(275)
Likwidacja wartości niematerialnych	(13)	-
Przekazane darowizny	(17)	-
Inne tytuły	(363)	(550)
	(619)	(987)

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

13. Przychody finansowe

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Przychody finansowe		
Przychody finansowe z tytułu odsetek	19	104
Rozwiązanie rezerw na odsetki dotyczących spraw spornych*	9 119	-
Zmiana odpisów aktualizujących inwestycje i instrumenty finansowe	105	207
Odsetki od nieterminowych płatności	-	370
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	134	932
Dodatnie różnice kursowe	2	3
Pozostałe przychody finansowe	52	441
	9 431	2 057

*Kwota przychodów finansowych dotycząca rozwiązania rezerw na odsetki dotyczące spraw spornych wynika z zawartej w dniu 10 lutego 2021 roku ugody i pozasądowego zakończenia sporu z jednym z podwykonawców. Szczegóły w notach 31 i 40.

14. Koszty finansowe

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Koszty finansowe		
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od kredytów i pożyczek	(980)	(849)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(974)	(1 085)
- odsetki od roszczenia głównego dotyczące sprawy spornej	(436)	(1 969)
- pozostałe odsetki	(1 648)	(2 127)
Dyskonto rozrachunków	(53)	(36)
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	(156)	(767)
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	(729)	(940)
Ujemne różnice kursowe	(1 245)	(1 319)
Pozostałe koszty finansowe	-	(32)
	(6 221)	(9 124)

15. Podatek dochodowy

15.1 Obciążenie podatkowe

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
Bieżący podatek dochodowy	640	(1 574)
<i>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</i>	640	(1 574)
Odroczony podatek dochodowy	(6 396)	(453)
<i>Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i>	(6 396)	(453)
	(5 756)	(2 027)

15.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za rok zakończony dnia 30 września 2021 roku przedstawia się następująco:

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Zysk przed opodatkowaniem	52 319	29 801
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek według stawki ustawowej	(9 941)	(5 662)
Ulga na działalność badawczo-rozwojową	4 356	-
Rozliczenia z Urzędem Skarbowym (korekty CIT)	-	-
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	6 000
Inne korekty	-	(304)
Wpływ różnic trwałych na podatek:		
<u>Koszty niepodatkowe:</u>		
- koszty użytkowania lokalizacji oraz samochodów osobowych	(89)	(148)
- świadczenia pracownicze	(92)	-
- amortyzacja NKUP	-	(65)
- (wykorzystane) / utworzone odpisy należności	-	(385)
- wydatki na reklamę i reprezentację	-	(7)
- rozwiązanie / (utworzenie) rezerw na kary	7	(92)
- (utworzenie) / rozwiązanie rezerw na straty na kontraktach długoterminowych	42	552
- rezerwa na sprawy sporne	-	(1 749)
- program motywacyjny	(43)	(80)
- udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie, wynik na likwidacji jednostki zależnej	14	-
- pozostałe przychody/koszty	(10)	(86)
Podatek dochodowy	(5 756)	(2 027)

15.3 Odroczonego podatek dochodowy

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

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Dyskonto kaucji	36	61
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	538	579
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	1 095	1 936
Pozostałe rezerwy	168	3 975
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	3 961	3 406
Zmiana stanu rezerw na czynsze (wpływ wdrożenia MSSF 16)	-	(156)
Odpis aktualizujący należności i zapasy	549	477
Rezerwa na serwis gwarancyjny	1 296	1 637
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	1	590
Różnice przejściowe na majątku trwałym	2	302
Zobowiązania z tytułu leasingu (wpływ wdrożenia MSSF 16)	2 542	3 287
Pozostałe różnice	535	589
Straty podatkowe	2 294	3 230
	13 017	19 913
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Różnice przejściowe na majątku trwałym	652	941
Prawo do użytkowania (wpływ wdrożenia MSSF 16)	2 273	3 038
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	4 298	3 616
Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny	6	21
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	12	134
Pozostałe różnice	34	39
	7 275	7 789
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto, w tym:		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	5 742	12 124
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	87	-

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku Spółki wchodzące w skład Grupy (Sygnity S.A. oraz Sygnity Business Solutions S.A.) dokonały rozliczenia bieżącego podatku dochodowego za rok podatkowy zakończony 30 września 2020 roku oraz za rok podatkowy zakończony 30 września 2019 roku z uwzględnieniem ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową. Dodatkowo Grupa utworzyła aktywa z tytułu podatku odroczonego z tytułu ulgi B+R za rok podatkowy zakończony 30 września 2021 roku. Łączna rozliczona w ramach ulgi B+R kwota za lata 2019-2021 wynosiła 22 926 (wpływ na podatek dochodowy 4 356).

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

Rok powstania	2017/2018	2020/2021
Kwota straty (Sygnity S.A.)	10 511	-
Kwota straty (Sygnity Business Solutions S.A.)	-	1 561

Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach według dat wygaśnięcia

Rok powstania	2017/2018	2020/2021
Kwota straty (Sygnity S.A.)	10 511	-
Kwota straty (Sygnity Business Solutions S.A.)	-	1 561
Data wygaśnięcia	30.09.2023	30.09.2026

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa na dzień bilansowy rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 2 294 na całość strat podatkowych pozostających do rozliczenia w przyszłych latach podatkowych w kwocie 12 072.

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

15.5 Niepewność w zakresie ujęcia przychodu wynikającego z pozytywnego dla Grupy rozstrzygnięcia spraw spornych z organem podatkowym

W dniu 20 lutego 2020 roku zostały wydane przez Naczelnego Sądu Administracyjnego („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.

Decyzje te zostały niezależnie od siebie zaskarżone do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego („WSA”), który – w przypadku jednego z postępowań uchylił 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 organy podatkowe zgodnie z wytycznymi NSA. Jednostka Dominująca odpowiednio w dniu 1 czerwca 2021 roku oraz w dniu 26 marca 2021 roku otrzymała decyzje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, które w całości uchylają decyzje organu podatkowego I instancji i przekazują sprawę do ponownego rozpatrzenia przez te organy.

Mimo prawomocności wyroków NSA, bez ponownego rozstrzygnięcia sprawy przez organy 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 wskazaniem 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.

Ze względu na istotną niepewność co do dalszego przebiegu spraw (prowadzone postępowania są wielowątkowe) Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o ujęciu powyższych zdarzeń w wynikach Jednostki Dominującej w momencie, w którym odpowiednie organy wydały decyzje rozstrzygające spory merytorycznie.

W dniu 14 września 2021 roku Jednostka Dominująca otrzymała zwrot środków pieniężnych w kwocie 4.189 tytułem podatku CIT za rok 2007 (w tym 2.757 tytułem podatku CIT za rok 2007 oraz 1.432 tytułem odsetek). Ze względu na fakt, że sprawa jest w toku i została przekazana do ponownego rozpatrzenia organowi pierwszej instancji, Jednostka Dominująca nie zdecydowała się na rozpoznanie ww. wpływu w wynikach Grupy. W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2008 Sygnity otrzymała decyzję utrzymującą w mocy rozstrzygnięcia organów podatkowych i odwołała się od ww. decyzji.

15.6 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 Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

16. Strata netto z działalności zaniechanej

W okresie zakończonym 30 września 2021 roku Grupa nie klasyfikowała żadnej z prowadzonych działalności do kategorii działalności zaniechanej. Działalność zaniechana prezentowana w niniejszym sprawozdaniu finansowym obejmuje dane porównawcze za ubiegły analogiczny okres sprawozdawczy i dotyczy wyników Spółki UAB Baltijos Kompiuteriu Centras z siedzibą na Litwie oraz wyniku na dekonsolidacji ww. podmiotu.

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
(Strata)/zysk netto z działalności zaniechanej UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	-	(53)
Zysk z tytułu dekonsolidacji UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	-	1 548
Przeniesienie różnic kursowych z przeliczenia jednostki zagranicznej	-	(55)
(Strata)/zysk netto z działalności zaniechanej	-	1 440

UAB Baltijos Kompiuteriu Centras

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 Jednostka Dominująca posiadała 100% udziału w kapitale zakładowym. Przedmiotem umowy sprzedaży była całość posiadanych udziałów w jednostce zależnej. Powyższe działanie było efektem decyzji Zarządu Jednostki Dominującej o przeznaczeniu do sprzedaży UAB Baltijos Kompiuteriu Centras.

Dane finansowe UAB Baltijos Kompiuteriu Centras za okres od 1 października 2019 do 30 września 2020 zaprezentowano poniżej.

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-	(35)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	-
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-	-
	-	(35)

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży	-	231
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	-	(182)
Zysk(strata) brutto ze sprzedaży	-	49
Koszty sprzedaży	-	(98)
Koszty ogólnego zarządu	-	(3)
Pozostałe koszty operacyjne netto	-	-
Strata z działalności operacyjnej	-	(52)
Przychody finansowe	-	-
Koszty finansowe	-	(1)
Wynik na operacjach finansowych	-	(1)
Strata przed opodatkowaniem	-	(53)
Podatek dochodowy	-	-
Strata netto	-	(53)

17. Zysk / (Strata) netto na jedną akcję

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

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

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Zysk / (strata) netto przypadająca Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	46 563	29 213
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	22 654	22 567
Podstawowy zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	2,06	1,29
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	22 654	22 567
Rozwodniony zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	2,06	1,29

18. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe						
Cena nabycia na dzień 01.10.2020	3 674	21 906	120	3 168	-	28 868
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	1 181	-	-	-	1 181
Nabycie	-	1 181	-	-	-	1 181
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(2 960)	(757)	-	(176)	-	(3 893)
Sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	(2 960)	(757)	-	(176)	-	(3 893)
Cena nabycia na dzień 30.09.2021	714	22 330	120	2 992	-	26 156
Umorzenie na dzień 01.10.2020	(3 490)	(19 845)	(120)	(3 037)	-	(26 492)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(168)	(997)	-	(119)	-	(1 284)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(168)	(997)	-	(119)	-	(1 284)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	2 960	743	-	176	-	3 879
Sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	2 960	743	-	176	-	3 879
Umorzenie na dzień 30.09.2021	(698)	(20 099)	(120)	(2 980)	-	(23 897)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2020	184	2 061	-	131	-	2 376
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021	16	2 231	-	12	-	2 259

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 967, w kosztach sprzedaży 25 a w kosztach ogólnego zarządu 292. Grupa na dzień bilansowy posiadała aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu w rozumieniu MSSF 16. Szczegóły przedstawiono w notce nr 20. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Grupy.

	Budynki i lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe						
Cena nabycia na dzień 01.10.2019	3 765	23 340	718	6 309	-	34 132
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	1 405	-	2	-	1 407
Nabycie	-	1 405	-	2	-	1 407
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(91)	(2 839)	(598)	(3 143)	-	(6 671)
Sprzedaż	-	(297)	-	-	-	(297)
Likwidacja	(91)	(2 542)	-	(3 106)	-	(5 739)
Przypisania do działalności zaniechanej	-	-	(598)	(37)	-	(635)
Cena nabycia na dzień 30.09.2020	3 674	21 906	120	3 168	-	28 868
Umorzenie na dzień 01.10.2019	(2 931)	(21 739)	(718)	(5 726)	-	(31 114)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(642)	(945)	-	(454)	-	(2 041)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(642)	(945)	-	(454)	-	(2 041)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	83	2 839	598	3 143	-	6 663
Sprzedaż	-	297	-	-	-	297
Likwidacja	83	2 542	-	3 106	-	5 731
Przypisania do działalności zaniechanej	-	-	598	37	-	635
Umorzenie na dzień 30.09.2020	(3 490)	(19 845)	(120)	(3 037)	-	(26 492)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019	834	1 601	-	583	-	3 018
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020	184	2 061	-	131	-	2 376

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 291, w kosztach sprzedaży 80, a w kosztach ogólnego zarządu 670. Grupa na dzień bilansowy posiadała aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu w rozumieniu MSSF 16. Szczegóły przedstawiono w nocie nr 20. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Grupy.

19. Wartości niematerialne

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2020	57 310	39 557	235	159 497	12 871	-	269 470
Zwiększenia stanu, z tytułu:	88	485	-	-	-	685	1 258
Nabycie	88	-	-	-	-	-	88
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	685	685
Zakończone inwestycje	-	485	-	-	-	-	485
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(278)	-	-	-	-	(485)	(763)
Likwidacja	(278)	-	-	-	-	-	(278)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(485)	(485)
Cena nabycia na dzień 30.09.2021	57 120	40 042	235	159 497	12 871	200	269 965
Umorzenie na dzień 01.10.2020	(57 089)	(33 594)	(175)	-	(12 871)	-	(103 729)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(216)	(2 547)	(5)	-	-	-	(2 768)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(216)	(2 547)	(5)	-	-	-	(2 768)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	278	-	-	-	-	-	278
Likwidacja	278	-	-	-	-	-	278
Umorzenie na dzień 30.09.2021	(57 027)	(36 141)	(180)	-	(12 871)	-	(106 219)
Odpis aktualizujący na dzień 01.10.2019	-	-	-	(2 333)	-	-	(2 333)
Odpis aktualizujący na dzień 30.09.2020	-	-	-	(2 333)	-	-	(2 333)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2020	221	5 963	60	157 164	-	-	163 408
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021	93	3 901	55	157 164	-	200	161 413

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 892, w kosztach sprzedaży 0, a w kosztach ogólnego zarządu 876.

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2019	60 591	51 557	278	159 497	12 871	114	284 908
Zwiększenia stanu, z tytułu:	270	303	-	-	-	189	762
Nabycie	270	-	-	-	-	-	270
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	189	189
Zakończone inwestycje	-	303	-	-	-	-	303
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(3 551)	(12 303)	(43)	-	-	(303)	(16 200)
Likwidacja	(3 551)	(12 303)	(43)	-	-	-	(15 897)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(303)	(303)
Cena nabycia na dzień 30.09.2020	57 310	39 557	235	159 497	12 871	-	269 470
Umorzenie na dzień 01.10.2019	(60 350)	(40 892)	(177)	-	(12 871)	-	(114 290)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(290)	(4 850)	(41)	-	-	-	(5 181)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(290)	(4 850)	(41)	-	-	-	(5 181)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	3 551	12 148	43	-	-	-	15 742
Likwidacja	3 551	12 148	43	-	-	-	15 742
Umorzenie na dzień 30.09.2020	(57 089)	(33 594)	(175)	-	(12 871)	-	(103 729)
Odpis aktualizujący na dzień 01.10.2019	-	-	-	(2 333)	-	-	(2 333)
Odpis aktualizujący na dzień 30.09.2020	-	-	-	(2 333)	-	-	(2 333)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019	241	10 665	101	157 164	-	114	168 285
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020	221	5 963	60	157 164	-	-	163 408

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 3 746, w kosztach sprzedaży 0, a w kosztach ogólnego zarządu 1 435

20. Prawo do użytkowania

Prawo do użytkowania	Nieruchomości	Środki transportu	Ogółem
Cena nabycia na dzień 01.10.2020	34 210	2 299	36 509
Zwiększenia stanu, z tytułu:	2 816	1 005	3 821
Nabycie	2 816	1 005	3 821
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(11 815)	(1 353)	(13 169)
Zakończenia umów	(11 815)	(1 353)	(13 169)
Cena nabycia na dzień 30.09.2021	25 211	1 951	27 162
Umorzenie na dzień 01.10.2020	(18 990)	(1 529)	(20 519)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(7 024)	(746)	(7 770)
Amortyzacja	(7 024)	(746)	(7 770)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	11 743	1 348	13 091
Zakończenia umów	11 743	1 348	13 091
Umorzenie na dzień 30.09.2021	(14 271)	(927)	(15 198)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2020	15 220	769	15 990
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021	10 940	1 024	11 964

Amortyzacja prawa do użytkowania ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 5 057, w kosztach sprzedaży 220, a w kosztach ogólnego zarządu 2 493.

Prawo do użytkowania	Nieruchomości	Środki transportu	Ogółem
Cena nabycia na dzień 01.10.2019 (na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16)	32 804	1 622	34 426
Zwiększenia stanu, z tytułu:	4 742	853	5 596
Nabycie	4 742	853	5 596
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(3 337)	(177)	(3 513)
Modyfikacji umów	(3 337)	-	(3 337)
Zakończenia umów	-	(177)	(177)
Cena nabycia na dzień 30.09.2020	34 210	2 299	36 509
Umorzenie na dzień 01.10.2019 (na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16)	(13 871)	(918)	(14 789)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(8 144)	(788)	(8 932)
Amortyzacja	(8 144)	(788)	(8 932)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	3 025	177	3 202
Modyfikacji umów	3 025	-	3 025
Zakończenia umów	-	177	177
Umorzenie na dzień 30.09.2020	(18 990)	(1 529)	(20 519)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019	18 933	703	19 637
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020	15 220	769	15 990

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

Amortyzacja prawa do użytkowania ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 5 783, w kosztach sprzedaży 296, a w kosztach ogólnego zarządu 2 853.

21. Test na utratę wartości firmy

W związku z wymogiem MSR 36 Grupa przeprowadziła test utraty wartości firmy. W teście przeprowadzonym na dzień 30 września 2021 roku przy określaniu wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne Grupa wykorzystwała metodę wartości użytkowej.

Przepływy Finansowe

Przepływy finansowe w perspektywie najbliższych 5 lat zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na zatwierdzonym przez Zarząd Jednostki Dominującej planie finansowym na rok 2021 oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku informatycznego w Polsce na lata przyszłe. Założenia bazują na historycznych danych oraz odzwierciedlają perspektywy Zarządu co do kształtowania się przyszłej sytuacji gospodarczej oraz możliwości rozwoju biznesu. Wartość użytkowa uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu braku wzrostu wypracowywanej marży po okresie zakładanych projekcji wyników finansowych. Przepływy finansowe nie obejmują wpływów i wypływów środków pieniężnych, które zgodnie z oczekiwaniami jednostka gospodarcza może uzyskać z tytułu przyszłej restrukturyzacji lub ulepszenia składników aktywów. W kalkulacji wartości użytkowej uwzględniono natomiast wydatki inwestycyjne niezbędne do poniesienia w celu zapewnienia bieżącego stopnia oczekiwanych korzyści ekonomicznych.

Stopa dyskonta

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

Wartość stopy dyskontowej uwzględniona w teście na utratę wartości firmy w roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 wynosiła 10,0%, natomiast w roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku ustalona została na poziomie 8,5%. Zmiana stopy dyskonta w stosunku do poprzedniego okresu wynika m.in. ze spadku kosztu długu Grupy oraz poprawy wskaźników zadłużenia (szczegóły w nocie 5.2) będących m.in. następstwem zakończenia Umowy Restrukturyzacyjnej (szczegóły w nocie 3.1).

Przypisanie wartości firmy do CGU

W wyniku dokonanych analiz uznano za zasadne wyodrębnienie w Grupie Sygnity jednego CGU - Segment IT.

	Goodwill	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Zidentyfikowano utratę wartości ?
IT	157 164	179 362	282 961	103 599	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	8,5%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	0,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2022-2023	od 14,4% do 12,4%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2024-2026	od 12,8% do 12,5%
Wartość odzyskiwalna segmentu IT wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:	
Wartość odzyskiwalna	282 961
<i>w tym wartość zdyskontowanych przepływów za lata 2022-2026</i>	97 468
<i>w tym wartość rezydualna</i>	185 493
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	103 599
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	5,1 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(9,2 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2022-2026), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(39,1%)

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, Grupa wskazuje na nieodłączną niepewność związaną z realizacją tych prognoz. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej 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 Grupy została zaprezentowana w nocie 3.

22. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie

	Wartość bilansowa udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udział w kapitale	
	na dzień 30.09.2021	na dzień 30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	1 308	1 366	33%	33%
	1 308	1 366		
			Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	
			30.09.2021	30.09.2020
Aktywa obrotowe,			4 828	5 052
w tym środki pieniężne			4 803	5 031
Aktywa razem			4 828	5 052
Kapitały własne			4 414	4 635
Zobowiązania krótkoterminowe			414	417
Przychody			-	-
Koszty operacyjne			(193)	(191)
Strata netto			(221)	(234)

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.		Zmiana
	30.09.2021	30.09.2020	
Kapitały własne	4 414	4 635	(221)
33% - udział Sygnity S.A.	1 457	1 530	(73)
Odpis aktualizujący	(149)	(164)	15
Wartość bilansowa udziału	1 308	1 366	(58)

W związku ze stwierdzeniem zmniejszenia wartości kapitałów własnych w Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j. Grupa dokonała na dzień bilansowy aktualizacji wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie w kwocie (58).

23. Zapasy

	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Zapasy		
Towary i materiały	33	266
	33	266

Poniżej przedstawiono zmiany salda odpisu aktualizującego zapasy w roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku oraz w roku poprzednim:

	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Odpis aktualizujący zapasy		
Na początek okresu	1 382	1 107
Utworzenie	226	275
Rozwiązane	-	-
Wykorzystanie w związku z likwidacją	-	-
Na koniec okresu	1 608	1 382

24. Koszty realizacji umów z klientami

	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Koszty realizacji umów z klientami		
Koszty realizacji umów	3 103	3 948
	3 103	3 948

25. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Kaucje zapłacone	6 084	7 216
	6 084	7 216
Należności krótkoterminowe netto		
Należności z tytułu dostaw i usług	30 119	26 653
Należności z tytułu podatków (VAT, ZUS)	1 272	2 280
Aktywa z tytułu umów z klientami	22 623	19 030
Kaucje należne	5 553	1 044
Inne należności	774	175
	60 341	49 182
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Wartość usług rozliczanych w czasie	1 702	1 621
Inne	122	48
	1 824	1 669
Przedpłaty	62 165	50 851
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	1 134	1 128
Należności brutto, razem	69 383	59 195

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 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	19 174	16 388
od 1 do 6 miesięcy	8 154	6 643
powyżej 6 miesięcy	-	-
	27 328	23 031
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	310	1 116
od 1 do 6 miesięcy	204	565
powyżej 6 miesięcy	2 277	1 941
	2 791	3 622
	30 119	26 653

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

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
PLN	67 267	56 994
EUR	982	1 073
	68 249	58 067

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług od klientów, po uwzględnieniu odpisów należność wobec żadnego z klientów nie przekracza 20% kapitału własnego.

Spółka rozpoznaje koszty utworzenia oraz przychody z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności w zależności od sposobu przypisania odpisu do kontraktu, którego ten odpis dotyczy. Grupa, zgodnie z MSSF 9, dla oszacowania i ujmowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych stosuje model straty oczekiwanej.

Zmiany odpisów aktualizujących należności w ciągu roku obrotowego zakończonego 30 września 2021 roku przedstawiono poniżej:

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Odpis aktualizujący należności		
Na początek okresu (działalność kontynuowana)	1 128	5 354
Utworzenie	156	381
Rozwiązane	(150)	(435)
Wykorzystanie	-	(4 172)
Na koniec okresu	1 134	1 128

26. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	24 786	38 469
	24 786	38 469

Środki pieniężne na rachunkach bankowych są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stóp procentowych na krajowym rynku międzybankowym. Grupa lokuje środki pieniężne w renomowanych bankach o stabilnej sytuacji finansowej.

27. Kapitały własne

27.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 września 2021 roku kapitał zakładowy Jednostki Dominującej wynosił 25 956 (na dzień 30 września 2020 roku: 25 956) 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 2020 roku: 22 759 947 (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 Jednostki Dominującej podjęło m.in. trzy uchwały o podwyższeniu kapitału zakładowego, zgodnie z którymi:

- (i) uchylono uchwałę nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej 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,

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(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.

Jednostka Dominująca 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 Jednostka Dominująca 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, Jednostka Dominująca 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 1,00 (nie w tysiącach) i nie wyższą niż 17 250 oraz pozbawienia akcjonariuszy w całości prawa poboru akcji nowej emisji w dniu 26 listopada 2018 roku Jednostka Dominująca zakończyła proces zawierania umów objęcia akcji na okaziciela serii AA.

W dniu 26 listopada 2018 roku Jednostka Dominująca 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, Jednostka Dominująca 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 Jednostki Dominującej 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 Sygnity S.A. 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) zł do kwoty 22.759.947 (nie w tysiącach) zł poprzez umorzenie 330.000 akcji własnych Jednostki Dominującej o wartości 1,00 zł każda. W dniu 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 Jednostki Dominującej wynikającej m.in. z informacji od akcjonariuszy uzyskanych w szczególności w trybie art. 69 ust. 1 oraz ust. 2 Ustawy o Ofercie Publicznej oraz na podstawie powiadomień skierowanych do Jednostki Dominującej w trybie art. 19 ust. 1 Rozporządzenia MAR, a także wykazu akcjonariuszy zarejestrowanych na ostatnim Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Sygnity S.A. stan akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Sygnity S.A. przedstawiał się następująco:

Akcjonariusz	Na dzień 16 grudnia 2021 r. tj. na dzień przekazania niniejszego raportu		Na dzień 13 sierpnia 2021 r. tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego	
	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 wydziałym 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 Powszechnie Towarzystwo Emerytalne ***	2 275 994	9,99	2 275 994	9,99
Pozostali****	8 515 982	37,42	8 515 982	37,42
Razem	22 759 947	100,00	22 759 947	100,00

*liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 16 grudnia 2021 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. 16 grudnia 2021 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. 16 grudnia 2021 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 12 lipca 2021 roku – Raport Bieżący nr 20/2021;

****w tym 106 398 skupionych przez Spółkę akcji własnych

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

	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 30 września 2021 roku, tj. na koniec roku obrotowego	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 13 sierpnia 2021 roku, tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 30 września 2020 roku, tj. na koniec poprzedniego roku obrotowego
Piotr Kwaśniewski	15 134	15 134	15 134
Błażej Dowgielski	2 700	2 700	2 200
Rafał Wnorowski	45 813	45 813	45 813
Bogdan Zborowski	36 884	36 884	1
Mariusz Jurak	47 690	47 690	19 618
Inga Jędrzejewska	21 960	21 960	-

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W kwietniu 2021 roku osoby objęte uprawnieniami wynikającymi opisanego w nocie nr 34 programu motywacyjnego skorzystały z przysługujących im praw i tym samym objęły akcje Spółki w łącznej ilości 86 915. Objęcie akcji odbyło się w ramach rozliczenia zmiennej części wynagrodzenia osób zarządzających należnego za rok obrotowy 2019/2020 zakończony 30 września 2020 roku. Liczbę akcji objętych przez poszczególne osoby przedstawia poniższa tabela:

	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 30 września 2021 roku, tj. na koniec roku obrotowego	Liczba akcji (nie w tysiącach) objętych w kwietniu 2021 roku w ramach programu motywacyjnego	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 30 września 2020 roku, tj. na koniec poprzedniego roku obrotowego
Bogdan Zborowski	36 884	36 883	1
Mariusz Jurak	47 690	28 072	19 618
Inga Jędrzejewska	21 960	21 960	-

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 2021 roku nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej wynosiła 20 701.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest w Jednostce Dominującej na podstawie statutu Jednostki Dominującej i może podlegać podziałowi do wysokości określonej Kodeksem Spółek Handlowych. Na dzień 30 września 2021 roku wartość kapitału zapasowego wyniosła 46 143. W dniu 30 kwietnia 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Sygnity S.A. podjęło uchwałę nr 2 w sprawie utworzenia kapitału rezerwowego z przeznaczeniem na wypłatę dywidend i zaliczek na poczet dywidendy w przyszłości w kwocie 12 082 oraz o przeznaczeniu części zysku na kapitał zapasowy w kwocie 12 082.

28. Kredyty i pożyczki

	Oprocentowanie	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Długoterminowe			
Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	-	7 721
Santander Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	-	5 821
		-	13 542
Krótkoterminowe			
Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	-	4 773
Santander Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	-	4 693
		-	9 466

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

W związku z wygaśnięciem w dniu 25 czerwca 2021 roku Umowy Restrukturyzacyjnej oraz uzyskaniem finansowania poprzez emisję Nowych Obligacji Spółka spłaciła dotychczasowe zobowiązania z tytułu kredytów. Szczegóły dotyczące wygaśnięcia Umowy Restrukturyzacyjnej zostały opisane w nocie 3.1.

W tabelach poniżej zaprezentowano zobowiązania z tytułu Umowy Restrukturyzacyjnej w podziale na tytuły oraz okres ich zapadalności:

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Zobowiązania wynikające z Umowy Restrukturyzacyjnej		
Zobowiązania krótkoterminowe	-	24 455
Zobowiązania długoterminowe	-	50 700
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
	-	75 155

	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Zobowiązania wynikające z Umowy Restrukturyzacyjnej w podziale na tytuły		
Kredyty i pożyczki	-	23 008
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	-	8 627
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (Microsoft)	-	43 520
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
	-	75 155

29. Zobowiązania z tytułu obligacji

	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	36 001	2 093
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
	36 001	2 093
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	18 057	6 580
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
	18 057	6 580

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. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej co bezpośrednio przyczynia się do występowania ryzyka stopy procentowej które generuje prawdopodobieństwo niekorzystnego wpływu zmiany stóp procentowych na wynik finansowy. Zmiana stóp procentowych będzie miała wpływ na wysokość wypłacanych odsetek od wyemitowanych obligacji. Spółka nie stosuje instrumentów pochodnych zabezpieczających ryzyko stóp procentowych.

Na dzień 30 września 2021 roku Jednostka Dominująca posiadała zobowiązania z tytułu wyemitowanych w dniu 18 czerwca 2021 roku 9 tysięcy obligacji imiennych serii 1/2021 o wartości nominalnej 6 tysięcy złotych każda o łącznej wartości nominalnej 54 000 w ramach procesu refinansowania zadłużenia wynikającego z Umowy Restrukturyzacyjnej. Obligacje wyemitowane zostały jako obligacje zabezpieczone (zabezpieczenie Nowych Obligacji obejmuje w szczególności zastaw rejestrowy na akcjach spółki zależnej Sygnity Business Solutions S.A.), a ostateczny dzień wykupu Nowych Obligacji przypada na 31 lipca 2024 roku. Szczegóły dotyczące emisji ww. obligacji oraz procesu refinansowania zostały opisane w nocie nr 3.1.

Na dzień 30 września 2020 roku Jednostka Dominująca posiadała zobowiązania z tytułu Programu Emisji Obligacji zatwierdzonego 28 listopada 2014 roku przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej. Maksymalna wartość Programu wynosiła 100 000. W ramach Programu Emisji Obligacji w dniu 19 grudnia 2014 roku Spółka wyemitowała 4 000 (nie w tysiącach) obligacji serii 1/2014 o wartości nominalnej 10, łącznie 40 000.

30. Zobowiązania z tytułu leasingu

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

	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Zobowiązania z tytułu leasingu		
Nieprzeteterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	659	848
od 1 do 6 miesięcy	3 235	3 096
od 6 do 12 miesięcy	3 718	2 947
powyżej 12 miesięcy	5 659	10 412
	13 271	17 303

Wszystkie zobowiązania z tytułu leasingu ujęte w bilansie Grupy na dzień 30 września 2021 roku dotyczą umów najmu powierzchni biurowych oraz najmu samochodów. W okresie zakończonym 30 września 2021 roku Grupa uzyskała przychody z tytułu podnajmu powierzchni (subleasingu) w kwocie 419.

31. Rezerwy

	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Długoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	401	20 612
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	4 206	6 100
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	557	450
Rezerwy na straty na kontraktach długoterminowych	1 605	1 827
	6 769	28 989
Krótkoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	4 512	660
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	2 858	2 516
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	123	86
Rezerwy na kary	74	110
	7 567	3 372

	Stan na 01.10.2020	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2021
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	21 272	4 685*	-	(21 044)	4 913
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	8 616	5 405	(5 154)	(1 803)	7 064
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	535	145	-	-	680
Rezerwa na kary	110	20	(56)	-	74
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	1 828	1 281	(1 399)	(103)	1 605
Razem	32 361	11 535	(6 609)	(22 951)	14 336
<i>w tym krótkoterminowe</i>	3 372				7 567
<i>w tym długoterminowe</i>	28 989				6 769

	Stan na 01.10.2019	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2020
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	19 670	2 699	(40)	(1 056)	21 272
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	10 038	4 104	(4 641)	(885)	8 616
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	436	148	-	(49)	535
Rezerwa na kary	396	-	-	(286)	110
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	4 445	2 319	(4 936)	-	1 828
Razem	34 985	9 270	(9 617)	(2 276)	32 361
<i>w tym krótkoterminowe</i>	5 949				3 372
<i>w tym długoterminowe</i>	29 036				28 989

*W okresie zakończonym 30 września 2021 roku Jednostka Dominująca otrzymała zwrot środków pieniężnych w kwocie 4 189 tytułem podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2007. Ze względu na fakt, że sprawa jest w toku i została przekazana do ponownego rozpatrzenia organowi pierwszej instancji, Jednostka Dominująca nie zdecydowała się na rozpoznanie ww. wpływu w wynikach Grupy i utworzyła rezerwę na sprawy sporne z ww. tytułu w kwocie 4 189. Szczegóły w nocy 15.5.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Rezerwa na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku Grupa rozwiązała rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi w łącznej wysokości 21 044 z czego kwota 20 348 odnosiła się do zawiazanych w latach obrotowych 2018/2019 oraz 2019/2020 i wcześniej rezerw na roszczenia jednego z kontrahentów Jednostki Dominującej z tytułu umowy podwykonawczej. W dniu 10 lutego 2021 roku Sygnity zawarła przed mediatorem sądowym ugodę z Fast Enterprises, LLC („Fast Enterprises”) dotyczącą ustalenia warunków ugodowego zakończenia sporów sądowych w związku z zawartą przez Strony umową podwykonawczą w projekcie e-Podatki. Ugoda przewidywała przede wszystkim zobowiązanie Jednostki Dominującej do złożenia kwoty 3 750 dolarów amerykańskich (równowartość ok. 14 000) do depozytu notarialnego oraz zobowiązanie stron do zrzeczenia się swoich wzajemnych roszczeń wynikających z zawarcia i wykonywania umowy podwykonawczej w projekcie e-Podatki, w tym wzajemnych roszczeń objętych postępowaniami sądowymi których dotyczy zawarta ugoda, pod warunkiem spełnienia się określonych w ugodzie warunków niezbędnych do prawnego-formalnego zakończenia sporu pomiędzy stronami. Zawarta ugoda została zatwierdzona przez sąd, przy jednoczesnym wypełnieniu jej postanowień przez strony. Środki pieniężne wpłacone uprzednio przez Sygnity na notarialny rachunek depozytowy zostały w dniu 5 maja 2021 roku przekazane na rachunek Fast Enterprises. Na rozwiązanej rezerwie składała się kwota wynikająca z roszczenia głównego (11 229) oraz kwota naliczonych odsetek od ww. roszczenia (9 119).

Rezerwa na serwis gwarancyjny

Grupa tworzy rezerwy na przewidywane koszty obsługi gwarancyjnej i koszty napraw gwarancyjnych. Założenia przyjęte do oszacowania rezerw na serwis i na naprawy gwarancyjne określone zostały na podstawie bieżących poziomów sprzedaży oraz 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 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	37 731
Kaucje otrzymane	273	437
	273	38 168
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 208	37 224
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	7 567	7 483
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 574	6 773
Zobowiązania z tytułu kaucji	548	639
Zobowiązania z tytułu wyceny programu motywacyjnego	78	-
	25 975	52 119
Zobowiązania stanowiące rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tytułu:		
Kosztów zrealizowanych kontraktów	875	1 424
Badania i przeglądu sprawozdań finansowych	131	162
Bonusów, nagród, prowizji	5 240	8 995
Naliczonego czynszu	-	20
Niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	3 051	3 326
Odpraw, odszkodowań karencyjnych	60	703
	9 357	14 630
	35 332	66 749
	35 605	104 917

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

	Na dzień 30.09.2021	Na dzień 30.09.2020
Krótkoterminowe Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	7 672	8 108
od 1 do 6 miesięcy	1 905	4 757
powyżej 6 miesięcy	1 329	5 172
	10 906	18 037
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	74	287
od 1 do 6 miesięcy	21	34
powyżej 6 miesięcy	207	18 868
	302	19 189
	11 208	37 226

Na dzień 30 września 2020 roku na zobowiązania przeterminowane powyżej 6 miesięcy składała się głównie kwota będąca przedmiotem sporu sądowego opisanego w nocie 40. W dniu 10 lutego 2021 roku Jednostka Dominująca zgodnie z postanowieniami zawartej ugody opisanymi w nocie nr 31 (*Rezerwa na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi*) dokonała zapłaty na notarialny rachunek depozytowy. Po spełnieniu wszystkich formalno-prawnych postanowień ugody w dniu 5 maja 2021 roku środki pieniężne wpłacone uprzednio przez Spółkę na notarialny rachunek depozytowy zostały przekazane na rachunek Fast Enterprises.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

33. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		
Zobowiązania z tytułu umów	20 088	15 522
	20 088	15 522

Przychody ujęte w okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 30 września 2021 roku uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek okresu wynosiły 12 676.

34. Płatności w formie akcji – program motywacyjny

Program motywacyjny dla Zarządu Jednostki Dominującej oparty na akcjach został uchwalony w dniu 28 sierpnia 2020 roku Uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia oraz przyjęty przez Radę Nadzorczą w dniu 2 grudnia 2020 roku. Podstawowe założenia programu są następujące:

- ✓ program motywacyjny jest realizowany w okresie kolejnych pięciu lat od daty podjęcia Uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, tj. do dnia 28 sierpnia 2025 roku;
- ✓ program może być realizowany poprzez przyznanie osobom uprawnionym uczestniczącym w Programie nieodpłatnie: praw do odpłatnego nabycia akcji lub akcji bezpośrednio (z pominięciem opcji) w związku z wypłatą części wynagrodzenia zmiennego – premii, o której mowa w § 5 ust. 1 lit. c Polityki wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Sygnity S.A.;
- ✓ liczba akcji objętych programem wynosi nie więcej niż 193.313 (sto dziewięćdziesiąt trzy tysiące trzysta trzynaście), z zastrzeżeniem, że ostateczna decyzja co do wyboru formy realizacji programu w stosunku do poszczególnych osób oraz wskazanie liczby akcji, których nabycie przez te osoby może: stanowić przedmiot przyznanych im opcji, lub nastąpić bezpośrednio, należy do Rady Nadzorczej, która w tym zakresie działa według własnego uznania;
- ✓ na realizację programu przeznaczone zostaną akcje własne Sygnity, w których posiadaniu jest Spółka;
- ✓ przekazanie akcji danej osobie uprawnionej w wykonaniu przyznanych jej opcji nastąpi za zapłatą oznaczonej ceny, w wysokości ustalonej przez Radę Nadzorczą;
- ✓ przyznanie akcji osobom uprawnionym bezpośrednio nastąpi przy uwzględnieniu średniej ceny rynkowej akcji w obrocie giełdowym w okresie wskazanym przez Radę Nadzorczą;

- ✓ akcje nabyte przez osoby uprawnione w wyniku realizacji programu są objęte zakazem ich zbywania (lock – up), nie dłuższym niż 5 lat od daty ich nabycia;
- ✓ każda spośród osób objętych programem motywacyjnym ma prawo do wyboru pomiędzy wypłatą części premii w formie akcji bądź w formie pieniężnej;
- ✓ szczegółowe zasady, warunki, tryb i terminy dotyczące realizacji programu zostały ustalone przez Radę Nadzorczą w dniu 2 grudnia 2020 roku w Regulaminie Programu Motywacyjnego.

Zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi w Grupie Sygnity koszt transakcji rozliczanych z pracownikami w instrumentach kapitałowych jest wyceniany przez odniesienie do wartości godziwej na dzień przyznania praw. Grupa ujmuje koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności/wyników, kończącym się w dniu, w którym określeni pracownicy zdobędą pełne uprawnienia do świadczeń („dzień nabycia praw”). Skumulowany koszt ujęty z tytułu transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych na każdy dzień bilansowy do dnia nabycia praw odzwierciedla stopień upływu czasu nabywania praw oraz liczbę opcji, do których prawa - w opinii Zarządu Jednostki Dominującej - 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 kwietniu 2021 roku osoby objęte uprawnieniami wynikającymi z wyżej opisanego programu motywacyjnego skorzystały z przysługujących im praw i tym samym objęły akcje Jednostki Dominującej w łącznej ilości 86 915. Objęcie akcji odbyło się w ramach rozliczenia zmiennej części wynagrodzenia osób zarządzających należnego za rok obrotowy 2019/2020 zakończony 30 września 2020 roku. Liczbę akcji objętych przez poszczególne osoby przedstawia poniższa tabela:

	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 16 grudnia 2021 roku, tj. na dzień przekazania niniejszego raportu	Liczba akcji (nie w tysiącach) objętych w kwietniu 2021 roku w ramach programu motywacyjnego	Liczba dotychczas posiadanych akcji (nie w tysiącach)
Bogdan Zborowski	36 884	36 883	1
Mariusz Jurak	47 690	28 072	19 618
Inga Jędrzejewska	21 960	21 960	-

Na dzień 30 września 2021 roku Jednostka Dominująca rozpoznała skutki wyceny programu motywacyjnego (jako element zmiennej części wynagrodzenia za rok obrotowy 2020/2021), a efekty wyceny zostały uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym. W związku z faktem, iż osoby objęte wycenianymi uprawnieniami zachowują prawo wyboru sposobu ich rozliczenia w środkach pieniężnych lub w akcjach to zgodnie klasyfikacją MSSF 2 uprawnienia te stanowią tzw. złożony instrument finansowy, który obejmuje zarówno element dłużny jak i kapitałowy. W efekcie powyższej klasyfikacji Jednostka Dominująca ujęła koszt nabycia uprawnień w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz odpowiadający im wzrost w kapitałach własnych w kwocie 78 (w odniesieniu do części kapitałowej) oraz wzrost zobowiązań w kwocie 78 (w odniesieniu do części dłużnej).

35. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku Jednostka Dominująca nie zawierała z podmiotami powiązаныmi istotnych transakcji na warunkach odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów. Poniżej przedstawione zostały łączne kwoty transakcji zawartych pomiędzy Jednostką Dominującą, a podmiotami powiązаныmi w roku obrotowym 2021 i w okresie porównawczym.

Podmiot powiązany		Sprzedaż produktów i usług	Zakupy usług i towarów	Dywidendy	Przychody z tytułu odsetek	Koszty z tytułu odsetek	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Pożyczki udzielone	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu obligacji
Sygnity Business Solutions S.A.	2020/2021	3 562	1 106	2 000	5	-	1 620		272	-
	2019/2020	2 027	1 082	-	-	-	220	-	420	-
Value FIZ	2020/2021	-	-	-	-	818	-	-	-	37 008
	2019/2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Enhandel Sp. z o.o.	2020/2021	4	-	-	-	-	-	10	-	-
	2019/2020	4	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	2020/2021	3 566	1 106	2 000	5	818	1 620	10	272	37 008
	2019/2020	2 031	1 082	-	-	-	220	-	420	-

36. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Zarząd Sygnity S.A.	3 489	2 007
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	3 489	2 007
Rada Nadzorcza Sygnity S.A.	770	399
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	770	399

37. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w okresie od 01 października 2020 roku do 30 września 2021 roku kształtowało się następująco:

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Struktura zatrudnienia		
Kadra zarządzająca	4	4
Administracja	54	62
Dział sprzedaży	22	20
Pion produkcji	623	644
Razem	703	730

38. Zobowiązania i należności warunkowe

Gwarancje, weksle, poręczenia

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji, w tym:	15 989	21 698
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	15 510	18 166
- przetargowych	60	130
- płatności	419	3 402
Poręczenia	-	-
Pozostałe zobowiązania warunkowe*	2 263	6 498
	18 252	28 196

*Grupa na dzień 30 września 2021 roku wykazała zobowiązanie warunkowe dotyczące jednego z klientów z sektora publicznego w kwocie 2 263. Ponadto na dzień 30 września 2020 roku Grupa ujmowała również zobowiązanie warunkowe dotyczące sprawy spornej na kwotę 4 235 wobec jednego z podwykonawców Sygnity S.A. z tytułu umowy podwykonawczej. W związku z zawarciem ugody opisanej w nocie nr 40. Jednostka Dominująca zaprzestała ujmowania ww. zobowiązania warunkowego w pierwszym półroczu roku finansowego 2020/2021.

Na dzień 30 września 2021 roku zobowiązania warunkowe Grupy wynikały głównie z wystawionych przez Grupę 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.

Sprawy sporne

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

Sprawy sporne dochodzone na drodze sądowej na dzień 30 września 2021 roku dotyczą głównie roszczeń wynikających z umów handlowych z kontrahentami i roszczeń pracowniczych. Na dzień 30 września 2021 roku prawdopodobieństwo wypływu środków, wynikające z rozstrzygnięcia toczących się sporów, na które nie zostały utworzone rezerwy, jest w ocenie Zarządu jednostki Dominującej niewielkie.

39. Sezonowość lub cykliczność działalności

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

40. Roszczenia i sprawy sporne

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

Lp.	Przedmiot postępowania	Wartość przedmiotu sporu	Data wszczęcia postępowania	Strony wszczętego postępowania	Stanowisko spółki
1.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 30 047 z tytułu umowy podwykonawczej	30 047	<p>W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym – dot. kwoty 16 857.</p> <p>W dniu 01.08.2019 roku Fast Enterprises, LLC wniosła w tym samym postępowaniu pismo zawierające rozszerzenie powództwa – o kwotę 13 190.</p>	<p>Powód: Fast Enterprises, LLC</p> <p>Pozwany: Sygnity S.A.</p>	<p>Spółka w procesie wносиła o oddalenie roszczeń Fast Enterprises, LLC w całości, wskazując, że roszczenia te są niezasadne.</p> <p>W dniu 10 lutego 2021 roku Strony zawarły przed mediatorem ugodę, zmierzającą do zakończenia ww. postępowania sądowego oraz istniejącego pomiędzy Stronami sporu. W ugodzie wskazano, że Spółka złożyła kwotę 3,75 mln dolarów amerykańskich do depozytu notarialnego, i że ww. kwota zostanie wypłacona Fast pod warunkiem wystąpienia zdarzeń określonych w ugodzie, m.in. prawomocnego umorzenia postępowań sądowych toczących się pomiędzy Stronami. Ponadto w ugodzie wskazano, że Strony zrzekają się, w maksymalnym stopniu dopuszczalnym prawem, swoich wzajemnych roszczeń wynikających lub powiązanych z zawarciem i wykonywaniem umowy podwykonawczej zawartej przez Strony, w tym wzajemnych roszczeń objętych niniejszym postępowaniem sądowym, pod warunkiem wystąpienia zdarzeń określonych w ugodzie, m.in. prawomocnego umorzenia postępowań sądowych oraz otrzymania przez Fast z depozytu notarialnego ww. kwoty. Następnie Strony złożyły do Sądu wnioski o zatwierdzenie ugody i umorzenie ww. postępowania sądowego.</p> <p>W dniu 16 lutego 2021 r. Sąd wydał postanowienie o m.in. zatwierdzeniu ugody i umorzeniu ww. postępowania. W dniu 30 kwietnia 2021 r. pełnomocnikowi Sygnity doręczono odpis ww. postanowienia wraz ze stwierdzeniem jego prawomocności.</p> <p>W związku z wystąpieniem zdarzeń określonych w ugodzie, w tym prawomocnym umorzeniem postępowań sądowych toczących się pomiędzy Stronami, w dniu 30 kwietnia 2021 r. kwota 3,75 mln dolarów amerykańskich została wypłacona Fast z depozytu notarialnego. Postępowanie sądowe prowadzone w tej sprawie zostało prawomocnie zakończone.</p>
2.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 12 973 z tytułu umowy podwykonawczej	12 973	<p>W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym – dot. kwoty 7 564</p> <p>W dniu 01.08.2019 roku Fast Enterprises, LLC wniosła w tym samym postępowaniu pismo zawierające rozszerzenie powództwa – o kwotę 5 409.</p>	<p>Powód: Fast Enterprises, LLC</p> <p>Pozwany: Sygnity S.A.</p>	<p>Spółka w procesie wносиła o oddalenie roszczeń Fast Enterprises, LLC w całości, wskazując, że roszczenia te są niezasadne.</p> <p>W dniu 10 lutego 2021 roku Strony zawarły przed mediatorem ugodę, zmierzającą do zakończenia ww. postępowania sądowego oraz istniejącego pomiędzy Stronami sporu (o treści wskazanej powyżej – w tym w zakresie wzajemnego zrzeczenia się przez Strony roszczeń objętych niniejszym postępowaniem sądowym pod warunkiem wystąpienia zdarzeń określonych w ugodzie). Następnie Strony złożyły do Sądu wnioski o zatwierdzenie ugody i umorzenie ww. postępowania sądowego.</p> <p>W dniu 18 lutego 2021 r. Sąd wydał postanowienie o m.in. zatwierdzeniu ugody i umorzeniu ww. postępowania. W dniu 28 kwietnia 2021 r. pełnomocnikowi Sygnity doręczono odpis postanowienia Sądu z dnia 22 marca 2021 r., w treści którego Sąd stwierdził, że postanowienie Sądu z dnia 18 lutego 2021 r. uprawomocniło się. W dniu 7 maja 2021 r. pełnomocnikowi Sygnity doręczono odpis postanowienia Sądu z dnia 18 lutego 2021 r. wraz ze stwierdzeniem jego prawomocności.</p> <p>W związku z wystąpieniem zdarzeń określonych w ugodzie, w tym prawomocnym umorzeniem postępowań sądowych toczących się pomiędzy Stronami, w dniu 30 kwietnia 2021 r. kwota 3,75 mln dolarów amerykańskich została wypłacona Fast z depozytu notarialnego. Postępowanie sądowe prowadzone w tej sprawie zostało prawomocnie zakończone.</p>
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.	<p>Powód wzajemny: Sygnity S.A.</p> <p>Pozwany wzajemny: Fast Enterprises, LLC</p>	<p>Spółka stała 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 uznawała swoje roszczenie za zasadne.</p> <p>W dniu 10 lutego 2021 roku Strony zawarły przed mediatorem ugodę, zmierzającą do zakończenia ww. postępowania sądowego oraz istniejącego pomiędzy Stronami sporu (o treści wskazanej powyżej – w tym w zakresie wzajemnego zrzeczenia się przez Strony roszczeń objętych niniejszym postępowaniem sądowym pod warunkiem wystąpienia zdarzeń określonych w ugodzie). Następnie Strony złożyły do Sądu wnioski o zatwierdzenie ugody i umorzenie ww. postępowania sądowego.</p> <p>W dniu 16 lutego 2021 r. Sąd wydał postanowienie o m.in. zatwierdzeniu ugody i umorzeniu ww. postępowania. W dniu 30 kwietnia 2021 r. pełnomocnikowi Sygnity doręczono odpis ww. postanowienia wraz ze stwierdzeniem jego prawomocności.</p> <p>W związku z wystąpieniem zdarzeń określonych w ugodzie, w tym prawomocnym umorzeniem postępowań sądowych toczących się pomiędzy Stronami, w dniu 30 kwietnia 2021 r. kwota 3,75 mln dolarów amerykańskich została wypłacona Fast z depozytu notarialnego. Postępowanie sądowe prowadzone w tej sprawie zostało prawomocnie zakończone.</p>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

41. Korekty błędów

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku Grupa nie dokonała korekt błędów poprzednich okresów.

42. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

43. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

Jednakże do wartych podkreślenia informacji należy zaliczyć:

W dniu 2 grudnia 2021 roku Jednostka Dominująca zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę o korzystanie przez Sygnity S.A. z gwarancji udzielanych przez Bank w ramach udostępnionej linii na gwarancje. Zgodnie z umową Jednostka Dominująca ma prawo do korzystania z gwarancji: najmu (płatność czynszu), przetargowej (dot. zamówień publicznych), przetargowej, wykonania umowy, wykonania umowy (zabezpieczenie właściwego usunięcia wad i usterek), wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek (2w1), płatności, wykonania umowy najmu, zwrotu zaliczki oraz powyższych gwarancji w formule regwarancji w ramach limitu kredytowego w wysokości 20 000. Maksymalny okres ważności gwarancji wystawianych w ramach umowy to 72 miesiące z tym zastrzeżeniem, że dla gwarancji wykonania umowy najmu oraz gwarancji zwrotu zaliczki, płatności, maksymalny okres ważności gwarancji wynosi odpowiednio 12 i 24 miesiące. Umowa określa okres kredytowania na 120 miesięcy od jej zawarcia. Limit przysługujący Jednostce Dominującej na podstawie umowy ma charakter odnawialny. W ramach umowy istnieje możliwość wystawiania gwarancji za zobowiązania kredytobiorcy oraz spółki zależnej od Jednostki Dominującej - Sygnity Business Solution S.A.