

Sygnity

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej
za rok obrotowy od 1 października 2016
roku do 30 września 2017 roku

Mariusz Nowak

p. o. Prezesa Zarządu



.....

Piotr Wierzbicki

Członek Zarządu ds. Finansowych



.....

Mariusz Jurak

Członek Zarządu



.....

Tomasz Kozdryk

Członek Zarządu



.....

Warszawa, 30 stycznia 2018 r.

Spis treści

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Informacje dodatkowe	8
1. Informacje ogólne	8
2. Skład Grupy	11
3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	12
4. Podstawowe zasady rachunkowości	14
5. Zarządzanie ryzykiem finansowym	33
6. Ważne oszacowania i osądy księgowe	36
7. Informacje dotyczące segmentów działalności	38
8. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy	39
9. Przychody ze sprzedaży	39
10. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	39
11. Pozostałe przychody operacyjne	40
12. Pozostałe koszty operacyjne	40
13. Przychody finansowe	40
14. Koszty finansowe	41
15. Podatek dochodowy	41
16. Strata netto na jedną akcję	44
17. Rzeczowe aktywa trwałe	45
18. Wartości niematerialne	47
19. Test na utratę wartości firmy	49
20. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	51
21. Zapasy	52
22. Należności handlowe oraz pozostałe należności	52
23. Kontrakty długoterminowe	54
24. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	55
25. Kapitały własne	55
26. Kredyty i pożyczki	57
27. Zobowiązania z tytułu obligacji i pozostałe zobowiązania finansowe	58
28. Rezerwy	59
29. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	61
30. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	62
31. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	62
32. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy	63
33. Struktura zatrudnienia	63
34. Zobowiązania i należności warunkowe	63
35. Sezonowość lub cykliczność działalności	64
36. Roszczenia i sprawy sporne	64
37. Zdarzenia po dniu bilansowym	66

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Przekształcone
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		284 840	332 264
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		37 424	66 743
	9	322 264	399 007
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		(338 025)	(299 380)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(32 706)	(57 199)
	10	(370 731)	(356 579)
		(48 467)	42 428
Strata brutto ze sprzedaży			
Koszty sprzedaży	10	(21 272)	(24 067)
Koszty ogólnego zarządu	10	(36 594)	(39 086)
Pozostałe przychody operacyjne	11	256	2 469
Pozostałe koszty operacyjne	12	(18 851)	(896)
Strata z działalności operacyjnej		(124 928)	(19 152)
Przychody finansowe	13	446	560
Koszty finansowe	14	(3 327)	(3 857)
Wynik na operacjach finansowych		(2 881)	(3 297)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	20	(1 078)	(763)
Strata przed opodatkowaniem		(128 887)	(23 212)
Podatek dochodowy	15	5 572	(3 408)
Strata netto		(123 315)	(26 620)
Straty aktuarialne		(104)	(15)
Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat		(104)	(15)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		(9)	42
Inne całkowite dochody podlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat		(9)	42
		(113)	27
Całkowite dochody		(123 428)	(26 593)
(Strata)/zysk netto przypadający:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		(123 350)	(26 687)
- Udziałowcom niekontrolującym		35	67
Całkowite dochody przypadające:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		(123 463)	(26 660)
- Udziałowcom niekontrolującym		35	67
Podstawowa i rozwodniona strata netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)	16	(10,86)	(2,35)

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

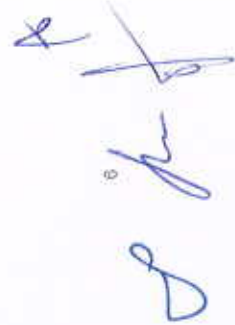
	Nota	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016 Przekształcone	Na dzień 01.10.2015 Przekształcone
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	17	6 663	9 431	6 636
Wartości niematerialne	18	21 789	36 336	43 029
Wartość firmy	19	157 861	157 861	157 861
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	20	1 486	2 564	3 327
Pozostałe aktywa		60	60	60
Należności długoterminowe		4 073	3 169	3 447
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	11 150	4 761	7 217
		203 082	214 182	221 577
Aktywa obrotowe				
Zapasy	21	30 418	27 907	14 156
Należności handlowe oraz pozostałe należności	22	113 866	141 228	158 279
<i>w tym: niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych</i>	23	58 381	81 867	95 280
Należności z tytułu podatku dochodowego		869	-	-
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	24	39 844	62 870	4 579
		184 997	232 005	177 014
AKTYWA RAZEM		388 079	446 187	398 591
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	25.1	15 082	15 082	15 082
Akcje własne		(7 234)	(7 234)	(5 929)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		193 458	193 458	193 458
Kapitał zapasowy	25.3	22 327	22 327	22 327
Kapitał rezerwowy		6 238	6 238	6 238
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	25.3	(21)	(12)	(54)
Niepokryte straty		(195 099)	(71 771)	(45 069)
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		34 751	158 088	186 053
Udziały niekontrolujące		-	1 388	1 321
		34 751	159 476	187 374
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty i pożyczki	26	-	-	110
Zobowiązania z tytułu obligacji	27	-	39 885	39 793
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	27	-	-	98
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	29	9 904	9 742	-
Rezerwy	28	53 553	18 482	22 231
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	137	129	-
		63 594	68 238	62 232
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	26	29 754	13 685	23 193
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	29	135 994	141 914	111 856
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		248	81	47
Zobowiązania z tytułu obligacji	27	39 677	486	499
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	27	-	95	1 271
Rezerwy	28	5 432	4 924	4 990
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	30	78 629	57 288	7 129
<i>w tym: z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych</i>		5 277	2 771	1 390
		289 734	218 473	148 985
Zobowiązania razem		353 328	286 711	211 217
PASYWA RAZEM		388 079	446 187	398 591

Grupa Sygnity
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej							KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM		
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Niepokryte straty		Kapitał własny akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące
Stan na dzień 01.10.2015 (przed przekształceniem)	15 082	(5 929)	193 458	22 327	6 238	(54)	(8 754)	222 368	1 321	223 689
Korekta wyceny projektu e-Podatki (nota 4.2)							(36 315)	(36 315)		(36 315)
Stan na dzień 01.10.2015 (przekształcone)	15 082	(5 929)	193 458	22 327	6 238	(54)	(45 069)	186 053	1 321	187 374
Suma całkowitych dochodów (przekształcone):										
- (Strata)/zysk netto (przekształcone)	-	-	-	-	-	-	(26 687)	(26 687)	67	(26 620)
- Straty aktuarialne	-	-	-	-	-	-	(15)	(15)	-	(15)
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	-	-	-	-	-	42	-	42	-	42
Zakup akcji własnych	-	(1 305)	-	-	-	-	-	(1 305)	-	(1 305)
Stan na dzień 30.09.2016 (przekształcone)	15 082	(7 234)	193 458	22 327	6 238	(12)	(71 771)	158 088	1 388	159 476
Stan na dzień 01.10.2016 (przekształcone)	15 082	(7 234)	193 458	22 327	6 238	(12)	(71 771)	158 088	1 388	159 476
Suma całkowitych dochodów:										
- (Strata)/zysk netto	-	-	-	-	-	-	(123 350)	(123 350)	35	(123 315)
- Straty aktuarialne	-	-	-	-	-	-	(104)	(104)	-	(104)
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	-	-	-	-	-	(9)	-	(9)	-	(9)
Zakup akcji w spółkach zależnych	-	-	-	-	-	-	126	126	(1 423)	(1 297)
Stan na dzień 30.09.2017	15 082	(7 234)	193 458	22 327	6 238	(21)	(195 099)	34 751	-	34 751

[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 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
		Przekształcone	
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
(Strata)/zysk przed opodatkowaniem		(128 887)	(23 212)
Korekty o pozycje:		107 405	108 899
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie		1 078	763
Amortyzacja	10	13 534	16 980
Przychody i koszty odsetkowe		3 142	3 150
Straty/(zyski) z tytułu różnic kursowych		(314)	(36)
Straty/(zyski) z działalności inwestycyjnej		16 183	(534)
Zmiana stanu rezerw długoterminowych		35 071	(749)
Zmiana kapitału obrotowego*		40 038	93 471
Podatek dochodowy zapłacony		(1 327)	(4 146)
		(21 482)	85 687
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		60	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż prace rozwojowe		(2 687)	(7 014)
Wydatki na prace rozwojowe		(9 802)	(6 299)
		(12 429)	(13 313)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wydatki z tytułu nabycia akcji w jednostkach zależnych		(1 297)	-
Wydatki z tytułu nabycia akcji własnych		-	(1 305)
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	28	-	-
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych		(300)	-
Wpływy/(wydatki) z tytułu zaciągniętych/(spłaconych) kredytów i pożyczek		16 069	(9 618)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(95)	(456)
Zapłacone odsetki		(3 483)	(2 746)
		10 894	(14 125)
Przepływy pieniężne netto razem		(23 017)	58 249
Środki pieniężne na początek okresu		62 870	4 579
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		(9)	42
Środki pieniężne na koniec okresu		39 844	62 870
*Zmiana kapitału obrotowego			
Zmiana stanu rezerw		508	(66)
Zmiana stanu zapasów		(2 511)	(13 751)
Zmiana stanu należności		26 458	17 329
Zmiana stanu zobowiązań		(5 758)	39 800
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów		21 341	50 159
Razem		40 038	93 471

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

Informacje dodatkowe

1. Informacje ogólne

1.1 Grupa Sygnity

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności 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 Rada Nadzorcza

W dniu 16 listopada 2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity S.A. („NWZ”, „NWZ Spółki”) dokonało wyboru Rady Nadzorczej Sygnity S.A. („Rada Nadzorcza”) na nową, trzyletnią kadencję, w składzie zaprezentowanym poniżej, który uległ następnie zmianom opisanym w dalszej części sprawozdania:

✓ Pan Raimondo Eggink	- Członek Rady Nadzorczej; wybrany w dniu 2 grudnia 2016 roku przez Radę Nadzorczą na Przewodniczącego Rady Nadzorczej, następnie w dniu 31 marca 2017 roku wybrany przez Radę Nadzorczą na Zastępcę Przewodniczącego Rady Nadzorczej;
✓ Pani Beata Gessel - Kalinowska vel Kalisz	- Członek Rady Nadzorczej;
✓ Pan Tomasz Sielicki	- Członek Rady Nadzorczej; wybrany w dniu 2 grudnia 2016 roku przez Radę Nadzorczą na Zastępcę Przewodniczącego Rady Nadzorczej;
✓ Pan Piotr Skrzyński	- Członek Rady Nadzorczej;
✓ Pan Mariusz Bogdan Tokarski	- Członek Rady Nadzorczej;
✓ Pan Paweł Zdunek	- Członek Rady Nadzorczej wybrany przez Radę Nadzorczą w dniu 31 marca 2017 roku na Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

W dniu 2 lutego 2017 roku na żądanie jednego z akcjonariuszy ogłoszono zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sygnity S.A. na dzień 1 marca 2017 roku z punktem w porządku obrad dotyczącym zmian w składzie Rady Nadzorczej. Podczas obrad tego Zgromadzenia nie została jednak podjęta uchwała dotycząca zmian w składzie Rady Nadzorczej.

W dniu 10 marca 2017 roku Spółka otrzymała od dwóch akcjonariuszy wnioski umieszczenia określonych spraw w porządku obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia zwołanego na dzień 31 marca 2017 roku. Przedmiotem tego wniosku było m.in. podjęcie uchwał w sprawie zmian w składzie Rady Nadzorczej.

W dniu 22 marca 2017 roku Spółka otrzymała od Pana Mariusza Bogdana Tokarskiego – Członka Rady Nadzorczej rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki z dniem 31 marca 2017 roku, tj. z dniem odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki.

W dniu 29 marca 2017 roku Spółka otrzymała od Pana Tomasza Sielickiego – Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki z dniem 29 marca 2017 roku. Następnie, w dniu

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

30 marca 2017 roku Spółka otrzymała od Pani Beaty Gessel-Kalinowskiej vel Kalisz oraz Pana Piotra Skrzyńskiego – Członków Rady Nadzorczej oświadczenia o rezygnacji z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki, obydwu ze skutkiem na dzień zwołania najbliższego Walnego Zgromadzenia Sygnity, tj. 31 marca 2017 roku.

W dniu 31 marca 2017 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały w sprawie powołania w skład Rady Nadzorczej Pana Romana Rewalda, Pana Piotra Wierzbickiego oraz Pana Ryszarda Wojnowskiego.

W dniu 11 września 2017 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę, zgodnie z którą powołała z dniem 12 września 2017 roku – pod warunkiem złożenia skutecznej rezygnacji z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki – Pana Piotra Wierzbickiego do Zarządu Spółki i powierzyła mu pełnienie funkcji Członka Zarządu ds. Finansowych.

Pan Piotr Wierzbicki złożył w dniu 11 września 2017 roku – po zakończeniu posiedzenia Rady Nadzorczej – skuteczną na koniec tego dnia rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki, wobec czego począwszy od dnia 12 września 2017 roku zaczął pełnić funkcję Członka Zarządu ds. Finansowych.

W dniu 27 września 2017 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały, zgodnie z którymi odwołało z Rady Nadzorczej Pana Ryszarda Wojnowskiego oraz powołało w skład Rady Nadzorczej Spółki Pana Konrada Mitterskiego i Pana Rafała Wnorowskiego ze skutkiem na chwilę podjęcia tych uchwał.

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

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

1.3 Zarząd

Skład Zarządu Sygnity S.A. („Zarząd Jednostki Dominującej”, „Zarząd”, „Zarząd Spółki”, „Zarząd Sygnity”) w okresie objętym sprawozdaniem kształtował się następująco:

Na dzień 1 października 2016 roku w skład Zarządu wchodził:

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

W dniu 31 marca 2017 roku Spółka otrzymała od Pana Jana Maciejewicza – Prezesa Zarządu oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu z dniem 31 marca 2017 roku. W związku ze złożoną rezygnacją z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki, Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie wskazania Pana Jakuba Leśniewskiego, Wiceprezesa Zarządu Spółki ds. Finansowych jako pełniącego obowiązki Prezesa Zarządu Spółki od dnia 1 kwietnia 2017 roku do czasu powołania nowego Prezesa Zarządu Spółki.

W dniu 19 maja 2017 roku Rada Nadzorcza powołała w skład Zarządu Spółki, jako Członków Zarządu:

- ✓ Pana Mariusza Juraka - z dniem 19 maja 2017 roku;
- ✓ Pana Tomasza Kozdryka - z dniem 12 czerwca 2017 roku.

W dniu 8 czerwca 2017 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały, zgodnie z którymi:

- 1) odwołała z Zarządu Sygnity S.A. Pana Jakuba Leśniewskiego, pełniącego dotychczas funkcję Wiceprezesa Zarządu Sygnity S.A. ds. Finansowych, z chwilą podjęcia uchwały;
- 2) delegowała Pana Pawła Zdunka, Przewodniczącego Rady Nadzorczej Sygnity S.A., do czasowego, tj. do dnia 8 września 2017 roku, wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki;
- 3) delegowała Pana Piotra Wierzbickiego, Członka Rady Nadzorczej Sygnity S.A., do czasowego, tj. do dnia 8 września 2017 roku wykonywania czynności Wiceprezesa Zarządu Spółki;
- 4) powołała z dniem 1 lipca 2017 roku Pana Mariusza Nowaka do Zarządu Sygnity S.A. powierzając mu funkcję Członka Zarządu Spółki.

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

W dniu 30 czerwca 2017 roku Rada Nadzorcza Sygnity S.A. podjęła uchwałę o odwołaniu z Zarządu Sygnity S.A. Pana Romana Durki, pełniącego dotychczas funkcję Wiceprezesa Zarządu.

W dniu 11 września 2017 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały, zgodnie z którymi:

- 1) wskazała Pana Mariusza Nowaka, Członka Zarządu Spółki jako pełniącego obowiązki Prezesa Zarządu Spółki od dnia 11 września 2017 roku do czasu powołania nowego Prezesa Zarządu Spółki;
- 2) powołała z dniem 12 września 2017 roku – pod warunkiem złożenia skutecznej rezygnacji z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki – Pana Piotra Wierzbickiego do Zarządu Sygnity i powierzyła mu pełnienie funkcji Członka Zarządu ds. Finansowych.

Pan Piotr Wierzbicki złożył w dniu 11 września 2017 roku – po zakończeniu posiedzenia Rady Nadzorczej – skuteczną na koniec tego dnia rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki wobec czego począwszy od dnia 12 września 2017 roku zaczął pełnić funkcję Członka Zarządu ds. Finansowych.

Skład Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania jest następujący:

- | | |
|------------------------|------------------------------------|
| ✓ Pan Mariusz Nowak | - p. o. Prezesa Zarządu; |
| ✓ Pan Piotr Wierzbicki | - Członek Zarządu ds. Finansowych; |
| ✓ Pan Mariusz Jurak | - Członek Zarządu; |
| ✓ Pan Tomasz Kozdryk | - Członek Zarządu. |

1.4 Biegły rewident

Deloitte Polska
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Al. Jana Pawła II 22
00-133 Warszawa

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

2. Skład Grupy

Na koniec okresu sprawozdawczego Grupa Sygnity obejmowała następujące podmioty:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale 30.09.2017	Udział w kapitale 30.09.2016
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.	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia.	pełna	100,00	86,43
3	Sygnity Business Solutions S.A.	Zielona Góra, Polska	Dostawa oprogramowania i usług informatycznych.	pełna	100,00	98,33
4	UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	Wilno, Litwa	Usługi w zakresie informatyzacji sektora przemysłowego, handlu oraz administracji publicznej.	pełna	100,00	100,00
5	Sygnity International Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Sprzedaż oprogramowania oraz sprzętu na rynku międzynarodowym.	pełna	100,00	100,00
6	Enhandel Sp. z o.o. ¹⁾	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. ²⁾	Gdańsk, Polska	Dostawca i integrator systemów dla transportu zbiorowego.	n/d	50,00	50,00

¹⁾ 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.

²⁾ 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 jest prezentowana jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Na dzień 30 września 2017 w związku z zastosowaniem zasady ostrożnej wyceny całość udziałów w spółce objęta jest odpisem z tytułu utraty wartości w kwocie 191.

3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku Grupa rozpoznała stratę brutto w wysokości 128 887 (w tym stratę brutto w kwocie 60 055 związaną z wyceną projektu *Budowa, Wdrożenie i Utrzymanie Systemu e-Podatki („e-Podatki”)*. Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił poniżej informację o aktualnej sytuacji finansowej Grupy, wskazując na zagrożenia kontynuacji działalności Grupy w okresie dwunastu miesięcy od daty sporządzenia sprawozdania finansowego. W nocy zostały również przedstawione dotychczas zrealizowane oraz obecnie prowadzone działania naprawcze w celu zapobieżenia zagrożeniu dla kontynuacji działalności. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera żadnych korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne w przypadku, gdyby założenie kontynuacji działalności Grupy okazało się nieuzasadnione.

Zarząd Jednostki Dominującej przygotował plan przepływów pieniężnych Grupy na okres kolejnych 12 miesięcy do dnia 30 września 2018 roku, oparty o dostęp do źródeł finansowania pozwalających na finansowanie bieżących oraz przyszłych projektów informatycznych, regulowanie zobowiązań oraz dalszy rozwój. Założenia do planu obejmują m.in.:

- zawarcie umów kredytowych z bankami,
- refinansowanie wyemitowanych obligacji,
- restrukturyzację zadłużenia wobec największego Wierzyciela handlowego Grupy.

Zgodnie z przygotowanym planem, o którym mowa powyżej, Zarząd przewiduje, iż Grupa będzie w stanie regulować swoje zobowiązania: spłaty odsetek, spłaty rat kredytów, pożyczek i obligacji, jak również zobowiązania handlowe wobec dostawców.

Ryzyka kontynuacji działalności

Grupa jest stroną umów finansowania zewnętrznego w łącznej kwocie 69 431 na dzień bilansowy (w tym 39 677 stanowią krótkoterminowe zobowiązania z tytułu obligacji oraz 29 754 stanowi zadłużenie z umów kredytów). Zgodnie z opublikowanym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, w związku z jednorazowym ujęciem rezerw, odpisów i korekt, naruszone zostały zobowiązania umowne wynikające z tych umów, co skutkowało postawieniem przez posiadaczy obligacji serii 1/2014 zobowiązań Spółki z nich wynikających w stan natychmiastowej wymagalności oraz wypowiedzeniem umów kredytowych przez ING Bank Śląski S.A. oraz Deutsche Bank Polska S.A. Zgodnie jednak z ustaleniami poczynionymi w dniu 7 lipca 2017 roku ww. podmioty złożyły deklarację powstrzymania się od jakichkolwiek działań związanych z egzekucją przysługujących im praw w związku z naruszeniem przez Spółkę wskaźników finansowych.

Podjęte działania

W dniu 18 sierpnia 2017 roku pomiędzy Sygnity S.A., Sygnity International sp. z o.o. („Spółki”) oraz ING Bank Śląski S.A., Deutsche Bank Polska S.A. („Banki”) i obligatariuszami posiadającymi około 99 % obligacji serii 1/2014 wyemitowanych przez Sygnity („Obligatariusze”, a łącznie z „Bankami” jako „Wierzyciele”), została podpisana umowa dotycząca procesu uzgodnień zasad spłat zadłużenia finansowego („Umowa”, „Standstill”, „Umowa Pierwotna”). Zasadniczym celem Umowy było doprowadzenie do uzgodnienia i ewentualnego zawarcia przez jej strony, nie później jednak niż w terminie do dnia 31 października 2017 roku („Okres Obowiązywania”), porozumienia dotyczącego długoterminowego planu restrukturyzacji zadłużenia finansowego Spółek wobec Wierzycieli („Porozumienie Restrukturyzacyjne”). Wobec powyższego, na mocy podpisanej Umowy strony ustaliły kształt wzajemnych zobowiązań każdej z nich obejmujących m.in. powstrzymanie się przez Wierzycieli od podejmowania czynności egzekucyjnych wobec Spółki w Okresie Obowiązywania.

W dniu 14 listopada 2017 roku strony Umowy Pierwotnej zawarły drugą umowę dotyczącą procesu uzgodnień zasad spłat zadłużenia finansowego („Druga Umowa”). Postanowienia Drugiej Umowy powtarzały zasadniczo wzajemne zobowiązania ustalone przez strony Umowy Pierwotnej, wprowadzały konieczność zapewnienia wsparcia niezależnego doradcy („Niezależny Doradca”) działającego na rzecz Wierzycieli oraz przewidywały, że Okres Obowiązywania ulega przedłużeniu do dnia 15 grudnia 2017 roku.

W dniu 15 grudnia 2017 roku strony Drugiej Umowy zawarły aneks, który przewiduje m.in., że Okres Obowiązania ulega przedłużeniu do dnia 28 lutego 2018 roku albo do wcześniejszego dnia, w którym zawarte zostanie ostateczne porozumienie restrukturyzacyjne. Jednocześnie, w związku z wydłużeniem Okresu Obowiązania wydłużony został okres, w trakcie którego Spółka zobowiązała się do przekazania Wierzycielom programu restrukturyzacji zadłużenia finansowego Spółek. Część programu zostanie przygotowana we współpracy z ww. Niezależnym Doradcą. Dodatkowo na mocy aneksu jego strony postanowiły, że Druga Umowa ulega rozwiązaniu, bez konieczności podejmowania przez jej strony jakichkolwiek dodatkowych działań, w przypadku jeżeli w terminie do dnia 31 stycznia 2018 roku nie zostanie podjęta uchwała NWZ Spółki przewidująca, że zawarcie umów objęcia akcji nowej emisji w ramach podwyższenia kapitału zakładowego nastąpi nie później niż w dniu 1 lipca 2018 roku.

W dniu 16 stycznia 2018 roku NWZ podjęło uchwałę w sprawie uchylenia uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sygnity S.A. z dnia 17 sierpnia 2017 roku, podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, wyłączenia w całości prawa poboru akcji nowej emisji oraz zmiany Statutu Spółki. Na mocy ww. uchwały NWZ postanowiło o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki z kwoty 11 886 242 (nie w tysiącach PLN) do kwoty nie mniejszej niż 11 886 243 (nie w tysiącach PLN) i nie większej niż 21 886 242 (nie w tysiącach PLN), tj. o kwotę nie mniejszą niż 1 PLN i nie większą niż 10 000 000 (nie w tysiącach PLN). Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki, o którym mowa powyżej zostanie dokonane poprzez emisję nie mniej niż 1 i nie więcej niż 10 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii Z o wartości nominalnej 1,00 PLN każda akcja. Zgodnie z decyzją NWZ, podwyższenie kapitału zakładowego Spółki zostanie przeprowadzone w drodze subskrypcji prywatnej, o której mowa w art. 431 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, w związku z czym NWZ działając w interesie Spółki zdecydowało o wyłączeniu w całości prawa poboru akcjonariuszy do objęcia nowych akcji. NWZ upoważniło Radę Nadzorczą Sygnity do ustalenia ceny emisyjnej akcji większością 4/5 głosów, przy czym nie może ona być niższa od wartości nominalnej akcji. Łączna kwota uzyskana w wyniku emisji akcji będzie wynosić nie mniej niż 10 000 i nie więcej niż 12 000 Akcje zostaną pokryte wyłącznie wkładami pieniężnymi, a umowy objęcia akcji zostaną zawarte nie później niż w dniu 1 lipca 2018 roku Akcjonariuszom Spółki, którzy zarejestrowali uczestnictwo w NWZ Spółki zwołanym na dzień 9 stycznia 2018 roku, kontynuowanym po przerwie w dniu 16 stycznia 2018 roku będzie przysługiwać prawo pierwszeństwa objęcia akcji nowej emisji w liczbie odpowiadającej stosunkowi liczby akcji Spółki zarejestrowanych przez takich Akcjonariuszy na ww. NWZ do liczby wszystkich akcji Spółki zarejestrowanych na tym NWZ.

Pozyskanie środków finansowych w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki stanowi jeden z elementów działań w zakresie ustalenia docelowej struktury finansowania działalności operacyjnej Spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania rozmowy Spółki z wierzycielami Spółki pozostają w toku.

Zgodnie z postanowieniami Drugiej umowy dotyczącej procesu uzgodnień zasad spłat zadłużenia finansowego z dnia 14 listopada 2017 roku („Umowa Standstill”), Niezależny Doradca przygotował wstępną propozycję założeń do modelu finansowego Spółki na lata 2018-2022 oraz ocenę działań restrukturyzacyjnych podejmowanych przez Zarząd Spółki od dnia 8 czerwca 2017 roku („Raport Niezależnego Doradcy”), które będą podstawą dalszych rozmów zmierzających do opracowania ostatecznego porozumienia restrukturyzacyjnego i mogą ulegać zmianie w trakcie dalszych negocjacji.

Założenia przyjęte w Raporcie Niezależnego Doradcy zostały wstępnie omówione z Wierzycielami oraz z największym Wierzycielem handlowym Spółki, lecz żadne wiążące ustalenia w tym zakresie nie zostały jeszcze podjęte. W wyniku planowanych zmian organizacyjnych i modelu zarządzania w latach 2019-2021 oczekiwany jest wzrost przychodów ze sprzedaży oraz powrót do marż uznawanych za rynkowe w poszczególnych segmentach.

W przypadku pozyskania przez Spółkę zakładanych w prognozach finansowych wpływów z emisji akcji w kwocie ok. 10-12 mln PLN, realizacji założonego budżetu sprzedaży, a także przy założeniu zawarcia umowy restrukturyzacyjnej tj. rozterminowania wymagalnych zobowiązań z tytułu kredytów bankowych i obligacji a także części zobowiązań handlowych, Spółka będzie w stanie wygenerować wystarczające środki do zapewnienia jej ciągłości działania. Zarząd potwierdza możliwość spłaty znaczącej części wierzytelności finansowych począwszy od roku 2019/2020.

Zarząd, na podstawie przeprowadzonych rozmów z Wierzycielami i głównymi Akcjonariuszami, widzi możliwość kontynuacji działalności pod warunkiem zawarcia umowy restrukturyzacyjnej, która umożliwi przeprowadzenie działań naprawczych i dzięki temu systematyczną spłatę zadłużenia. W konsekwencji, na dzień publikacji niniejszego sprawozdania w ocenie Zarządu nie zachodzą przesłanki uzasadniające wystąpienie z wnioskiem o wszczęcie postępowania sanacyjnego lub upadłościowego.

W toku prowadzonych w oparciu o Raport Niezależnego Doradcy rozmów z Wierzycielami, Zarząd Spółki uzyskał od wszystkich uczestniczących w rozmowach stron deklarację gotowości wynegocjowania oraz podpisania

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

warunków umowy restrukturyzacyjnej w terminie do dnia 28 lutego 2018 roku. Żaden z uczestników spotkań nie zanegował planowanego harmonogramu działań ani ustaleń zawartych w Raporcie Niezależnego Doradcy.

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

Ryzyka niepowodzenia podjętych działań

W związku z niepewnością co do realizacji opisanych powyżej scenariuszy i powodzenia przedstawionych działań, Zarząd Spółki liczy się z możliwością realizacji alternatywnych scenariuszy obejmujących w szczególności:

- niepowodzenia w zakresie uzgodnień z wierzycielami Spółki i następnie skorzystanie przez wierzycieli ze środków prawnych przewidzianych przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa, które będą im przysługiwać w związku z wystąpieniem takiego scenariusza,
- w przypadku niepowodzenia uzgodnień z wierzycielami skorzystanie przez Zarząd Spółki z dopuszczonych przepisami obowiązującego prawa środków ochrony Spółki oraz interesu jej akcjonariuszy;
- restrukturyzację operacyjną, która mogłaby obejmować zbywanie aktywów, które nie są kluczowe w działalności Spółki, obejmujących akcje i udziały w spółkach zależnych, zbędny majątek rzeczowy lub zorganizowane części przedsiębiorstwa.

Pozostałe informacje

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Sygnity obejmuje dane za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2017 roku oraz na dzień 30 września 2017 roku, a także zawiera przekształcone dane porównywalne za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2016 roku oraz na dzień 30 września 2016 roku.

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 sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 30 stycznia 2018 roku.

4. Podstawowe zasady rachunkowości

4.1. Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa zastosowała po raz pierwszy nowe i zmienione standardy i interpretacje, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczęte 1 stycznia 2016 roku lub później:

- a) Poprawki do MSSF cykl 2012-2014
- b) Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 dot. wyłączenia z konsolidacji jednostek inwestycyjnych
- c) Zmiany do MSSF 11 dot. nabycia udziału we wspólnej działalności
- d) Zmiany do MSR 1
- e) Zmiany do MSR 16 i MSR 38 dot. amortyzacji
- f) Zmiany do MSR 16 i MSR 41
- g) Zmiany do MSR 27 dot. metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych

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) Poprawki do MSSF cykl 2014-2016
- b) MSSF 9 „Instrumenty finansowe”
- c) MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”
- d) MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”
- e) MSSF 16 „Leasing”
- f) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”
- g) Zmiany do MSSF 2 dotyczące klasyfikacji i wyceny transakcji płatności na bazie akcji

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

- h) Zmiany do MSSF 4 dotyczące stosowania MSSF 9 z MSSF 4
- i) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dotyczące sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami
- j) Zmiany do MSSF 9
- k) Zmiany do MSSF 15
- l) Zmiany do MSR 7: Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji
- m) Zmiany do MSR 12 dotyczące ujęcia aktywa z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat
- n) Zmiany do MSR 28 dotyczące długoterminowych inwestycji w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych ustaleniach umownych
- o) Zmiany do MSR 40 dotyczące transferu nieruchomości inwestycyjnych
- p) Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe”
- q) Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego”

Ocena wpływu powyższych zmian na skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

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

Zarząd analizuje spodziewany wpływ przyjęcia niezastosowanych Standardów, jednakże na obecnym etapie nie wydaje się, by przyjęcie tych Standardów, poza MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”, miało znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy.

Zarząd ocenia, że MSSF 15 będzie miał istotny wpływ na sprawozdanie finansowe ze względu na fakt, iż zmienia się model ujmowania przychodów z umów z Klientami. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie zakończyła analizy wpływu nowego standardu.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

4.2 Zmiany polityki rachunkowości, zmiany prezentacji oraz korygowanie błędów

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku Grupa dokonała korekty wyceny projektu e-Podatki, ujętej w poprzednich okresach sprawozdawczych. Korekta wynika z niewłaściwego uwzględnienia informacji odnoszących się do oczekiwań co do wysokości kar i strat na projekcie, a które były dostępne na moment sporządzania sprawozdań finansowych za poprzednie lata obrotowe oraz ze zmiany sposobu ujęcia w tych sprawozdaniach znaczącej umowy ramowej o charakterze uzupełniającej do umowy na budowę, wdrożenie i utrzymanie Systemu e-Podatki zawartej w dniu 1 lutego 2013 roku – w poprzednich okresach sprawozdawczych umowa uzupełniająca była uwzględniana w całkowitym budżecie kosztów i przychodów projektu e-Podatki. Poniższa korekta została skalkulowana po wyłączeniu umowy uzupełniającej z budżetu projektu.

Z tytułu wykonania umowy uzupełniającej Jednostka Dominująca może otrzymać łączne wynagrodzenie w wysokości maksymalnie 80 707 brutto, a okres obowiązywania umowy uzupełniającej to 30 grudnia 2022 roku.

Przekształcenia w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 1 października 2015 roku:

	Na dzień: 01.10.2015	Korekta wyceny projektu e- Podatki	Na dzień: 01.10.2015
	Przed przekształceniem		Przekształcone
AKTYWA			
Należności handlowe oraz pozostałe należności	185 913	(27 634)	158 279
<i>w tym: niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac</i>			
<i>wynikających z umów długoterminowych</i>	122 914	(27 634)	95 280
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 966	5 251	7 217
Pozostałe aktywa	233 095		233 095
AKTYWA RAZEM	420 974	(22 383)	398 591
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	15 082		15 082
Akcje własne	(5 929)		(5 929)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	193 458		193 458
Kapitał zapasowy	22 327		22 327
Kapitał rezerwowy	6 238		6 238
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(54)		(54)
Niepokryte straty	(8 754)	(36 315)	(45 069)
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)	222 368	(36 315)	186 053
Udziały niekontrolujące	1 321		1 321
	223 689	(36 315)	187 374
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy	8 299	13 932	22 231
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-		-
Pozostałe zobowiązania	40 001		40 001
	48 300	13 932	62 232
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	111 856		111 856
Rezerwy	4 990		4 990
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	7 129		7 129
Pozostałe zobowiązania	25 010		25 010
	148 985	-	148 985
Zobowiązania razem	197 285	13 932	211 217
PASYWA RAZEM	420 974	(22 383)	398 591

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przeobrażenia w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2016 roku:

	Na dzień: 30.09.2016	Korekta wyceny projektu e- Podatki	Na dzień: 30.09.2016
	Przed przeobrażeniem		Przeobrażone
AKTYWA			
Należności handlowe oraz pozostałe należności	192 953	(51 725)	141 228
<i>w tym: niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych</i>	133 592	(51 725)	81 867
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	568	4 193	4 761
Pozostałe aktywa	300 198		300 198
AKTYWA RAZEM	493 719	(47 532)	446 187
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	15 082		15 082
Akcje własne	(7 234)		(7 234)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	193 458		193 458
Kapitał zapasowy	22 327		22 327
Kapitał rezerwowý	6 238		6 238
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(12)		(12)
Niepokryte straty	(16 559)	(55 212)	(71 771)
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)	213 300	(55 212)	158 088
Udziały niekontrolujące	1 388		1 388
	214 688	(55 212)	159 476
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy	5 167	13 315	18 482
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 764	(5 635)	129
Pozostałe zobowiązania	49 627		49 627
	60 558	7 680	68 238
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	141 914		141 914
Rezerwy	4 924		4 924
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	57 288		57 288
Pozostałe zobowiązania	14 347		14 347
	218 473	-	218 473
Zobowiązania razem	279 031	7 680	286 711
PASYWA RAZEM	493 719	(47 532)	446 187

Przekształcenia w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za rok obrotowy 2015/2016:

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016	Korekta wyceny projektu e- Podatki	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
	Przed przekształceniem		Przekształcone
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	356 355	(24 091)	332 264
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	66 743	-	66 743
	423 098	(24 091)	399 007
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(299 997)	617	(299 380)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(57 199)		(57 199)
	(357 196)	617	(356 579)
Zysk brutto ze sprzedaży	65 902	(23 474)	42 428
Koszty sprzedaży	(24 067)		(24 067)
Koszty ogólnego zarządu	(39 086)		(39 086)
Pozostałe przychody operacyjne	2 469		2 469
Pozostałe koszty operacyjne	(896)		(896)
Zysk z działalności operacyjnej	4 322	(23 474)	(19 152)
Przychody finansowe	560		560
Koszty finansowe	(3 857)		(3 857)
Wynik na operacjach finansowych	(3 297)	-	(3 297)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	(763)		(763)
Zysk przed opodatkowaniem	262	(23 474)	(23 212)
Podatek dochodowy	(7 985)	4 577	(3 408)
Strata netto	(7 723)	(18 897)	(26 620)
Straty aktuarialne	(15)		(15)
Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat	(15)		(15)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	42		42
Inne całkowite dochody podlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat	42		42
	27	-	27
Całkowite dochody	(7 696)	(18 897)	(26 593)
(Strata)/zysk netto przypadający:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	(7 790)	(18 897)	(26 687)
- Udziałowcom niekontrolującym	67		67
Całkowite dochody przypadające:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	(7 763)	(18 897)	(26 660)
- Udziałowcom niekontrolującym	67		67
Podstawowa i rozwodniona strata netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)	(0,69)	(1,66)	(2,35)

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przekształcenia w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za rok obrotowy 2014/2015:

	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015	Korekta wyceny projektu e- Podatki	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015
	Przed przekształceniem		Przekształcone
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	384 243	(27 634)	356 609
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	45 062	-	45 062
	429 305	(27 634)	401 671
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(320 721)	(13 932)	(334 653)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(38 233)	-	(38 233)
	(358 954)	(13 932)	(372 886)
Zysk brutto ze sprzedaży	70 351	(41 566)	28 785
Koszty sprzedaży	(22 206)	-	(22 206)
Koszty ogólnego zarządu	(46 100)	-	(46 100)
Pozostałe przychody operacyjne	3 881	-	3 881
Pozostałe koszty operacyjne	(1 980)	-	(1 980)
Zysk z działalności operacyjnej	3 946	(41 566)	(37 620)
Przychody finansowe	441	-	441
Koszty finansowe	(4 426)	-	(4 426)
Wynik na operacjach finansowych	(3 985)	-	(3 985)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	(532)	-	(532)
Zysk przed opodatkowaniem	(571)	(41 566)	(42 137)
Podatek dochodowy	(3 639)	5 251	1 612
Strata netto	(4 210)	(36 315)	(40 525)
Straty aktuarialne	-	-	-
Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	34	-	34
Inne całkowite dochody podlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat	34	-	34
	34	-	34
Całkowite dochody	(4 176)	(36 315)	(40 491)
(Strata)/zysk netto przypadający:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	(4 184)	(36 315)	(40 499)
- Udziałowcom niekontrolującym	(26)	-	(26)
Całkowite dochody przypadające:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	(4 150)	(36 315)	(40 465)
- Udziałowcom niekontrolującym	(26)	-	(26)
Podstawowa i rozwodniona strata netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)	(0,36)	(3,15)	(3,52)

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane porównawcze zaprezentowane w dalszej części niniejszego sprawozdania odnoszą się do danych po przekształceniu.

4.3 Istotne zasady rachunkowości

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

Oświadczenie o zgodności

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Sygnty 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 2016 r, poz. 1047 z późn. zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

4.3.1 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą wszystkich spółek Grupy jest złoty polski, z wyjątkiem spółki UAB Baltijos KC, której walutą funkcjonalną jest EUR.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznej jednostki zależnej są przeliczane na walutę prezentacji Sygnty 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 2017	30 września 2016	rok obrotowy od 1 października 2016 do 30 września 2017	rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016
EUR	4,3091	4,3120	4,2916	4,3348

4.3.2 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

4.3.3 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.

4.3.4 Aktywa trwałe, obrotowe i kompensowanie

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

4.3.5 Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

4.3.6 Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

4.3.7 Wartość firmy

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

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

4.3.8 Inne wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są początkowo ujęte według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach przejęcia jednostki gospodarczej są początkowo ujęte według wartości godziwej na dzień przejęcia. Po początkowym ujęciu pozostałe wartości niematerialne są wyceniane według 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.

4.3.9 Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

- z technicznego punktu widzenia możliwe jest ukończenie składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do użytkowania 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.

4.3.10 Koszty finansowania zewnętrznego

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

4.3.11 Inwestycje w jednostce stowarzyszonej

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

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.

4.3.12 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.

4.3.13 Instrumenty finansowe

Grupa zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii: wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy, pożyczki i należności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia aktywów finansowych. Zarząd określa klasyfikację swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu.

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

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego albo jeżeli nie jest dłuższy, niż normalny cykl operacyjny związany z kontraktami długoterminowymi przekraczającymi 12 miesięcy. Zasady wyceny pożyczek i należności przedstawione są w punkcie „Należności handlowe i pozostałe należności”.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Grupa zalicza instrumenty pochodne do przeznaczonych do obrotu. Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli ich sprzedaż nastąpi w ciągu 12 miesięcy; jeżeli utrzymywane są powyżej tego okresu - prezentowane są jako aktywa trwałe.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niestanowiące instrumentów pochodnych instrumenty finansowe przeznaczone do tej kategorii albo niezaliczone do żadnej z pozostałych. Zalicza się je do aktywów trwałych, o ile Zarząd nie zamierza ich zbyć w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń

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

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

Instrumenty pochodne są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, początkowo ujmowane są w wartości godziwej, a po początkowym ujęciu wyceniane są w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Inwestycje w papiery wartościowe

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

Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy lub dostępne do sprzedaży i wyceniane są na dzień bilansowy według wartości godziwej. W przypadku, gdy papiery wartościowe zaklasyfikowane zostały jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat za dany okres. W przypadku aktywów dostępnych do sprzedaży, zyski i straty wynikające ze zmiany ich wartości godziwej ujmowane są bezpośrednio w innych całkowitych dochodach aż do momentu sprzedaży składnika aktywów lub rozpoznania utraty wartości. Wówczas skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do zysków lub strat jako korektę wynikającą z przeklasyfikowania.

4.3.14 Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa dokonuje na każdy dzień bilansowy oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych straciły na wartości.

Polityka dotycząca utraty wartości należności i pożyczek przedstawiona jest w punkcie „Należności handlowe oraz pozostałe należności”.

Przy ustalaniu, czy papiery wartościowe zaliczone do kategorii dostępnych do sprzedaży straciły na wartości, bierze się pod uwagę znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej danego papieru wartościowego poniżej jego kosztu. Jeżeli takie dowody występują (w przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży), łączne dotychczasowe straty – ustalone jako różnica pomiędzy ceną nabycia a aktualną wartością godziwą, pomniejszona o ewentualne straty z tytułu utraty wartości ujęte wcześniej w rachunku zysków i strat – wyłącza się z kapitału własnego i ujmuje w rachunku zysków i strat. Straty z tytułu utraty wartości ujęte wcześniej w rachunku zysków i strat z tytułu instrumentów kapitałowych nie podlegają odwróceniu przez wynik finansowy.

4.3.15 Zapasy

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

4.3.16 Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe oraz pozostałe należności są początkowo ujmowane według wartości godziwej, a następnie według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Grupa nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot zgodnie z pierwotnymi warunkami rozliczenia. W celu ustalenia odpisu należności według amortyzowanego kosztu uwzględniane są istotne trudności finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo jego niewypłacalności lub reorganizacji finansowej oraz nieregulowanie lub opóźnianie płatności i uznawane są one za wskaźniki utraty wartości należności handlowych. Kwotę odpisu stanowi różnica między umownymi a oczekiwanymi przepływami pieniężnymi z danego składnika aktywów, zdyskontowana wg pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Wartość bilansowa składnika aktywów zostaje zmniejszona poprzez konto odpisów aktualizujących, a kwota straty obciąża rachunek zysków i strat (koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług). 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 wytworzenia sprzedanych produktów i usług w rachunku zysków i strat.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

Należności dotyczące kontraktów

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

4.3.17 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności oraz zasady memoriału. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Grupa prezentuje w ramach rozliczeń międzyokresowych przychodów, w pozycji "Rozliczenia międzyokresowe przychodów" kwotę należną Klientom z tytułu prac wynikających z umowy, w odniesieniu do wszystkich umów w trakcie realizacji, w przypadku, których zafakturowane kwoty przewyższają rozpoznane przychody.

4.3.18 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w 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.

4.3.19 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

4.3.20 Kapitały własne

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

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

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

4.3.21 Płatności w formie akcji własnych

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

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

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.

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

4.3.22 Świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy spółek Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. 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.

4.3.23 Rezerwy

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

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

4.3.24 Leasing

Grupa jako leasingobiorca

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

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

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

Grupa jako leasingodawca

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

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

4.3.25 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

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

4.3.26 Instrumenty kapitałowe

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

4.3.27 Kredyty bankowe i pożyczki; obligacje

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

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

4.3.28 Zobowiązania handlowe

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

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

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

4.3.29 Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty, rabaty i upusty.

Kontrakty wieloelementowe

Sprzedaż produktów i usług opiera się głównie o kontrakty zawierane na standardowych warunkach, jednakże Grupa zawiera także kontrakty wieloelementowe, które wymagają od Zarządu szczegółowej analizy i interpretacji celem zapewnienia prawidłowego ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Właściwe ujęcie przychodów wynikających z kontraktów wieloelementowych polega na ocenie, czy dostarczane produkty i usługi powinny być rozliczane jako samodzielne elementy, dla których przychód rozpoznawany jest niezależnie, czy też kontrakt powinien być rozpatrywany jako nierozzerwalna całość. W przypadku wyodrębnienia w ramach kontraktu sprzedaży niezależnych elementów, cena kontraktu jest alokowana do poszczególnych jego elementów, w oparciu

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

o ich relatywną wartość godziwą. Zmiany w alokacji ceny sprzedaży pomiędzy elementy kontraktu mogą mieć wpływ na czas rozpoznania przychodu, ale nie na łączną sumę przychodów rozpoznanych na kontrakcie.

Umowy konsorcjalne

Grupa fakturuje całość przychodów z tytułu umowy konsorcjalnej, także w odniesieniu do pozostałych konsorcjantów, jeśli jej udział w konsorcjum był znaczny z punktu widzenia ponoszonych ryzyk i osiąganych korzyści, a następnie pomniejsza zafakturowane przychody o część konsorcjanta.

Kontrakty długoterminowe

Celem wyceny długoterminowego wdrożeniowego kontraktu IT jest ustalenie wartości przychodów, które należy rozpoznać w związku z realizacją prac. Grupa dokonuje wyceny stosując metodę stopnia zaawansowania. Zastosowanie tej metody skutkuje ujęciem przychodów w proporcji do poniesionych kosztów, co w rezultacie prowadzi do utrzymywania stałej skumulowanej procentowej marży na kontrakcie, pod warunkiem, że kontrakt nie jest kontraktem generującym stratę.

Stopień zaawansowania kontraktu ustala się jako stosunek kosztów poniesionych do dnia bilansowego do łącznych kosztów kontraktu (łącznie koszty kontraktu obejmują koszty poniesione do dnia bilansowego oraz aktualnie oczekiwane koszty pozostałe do zakończenia kontraktu). Przychody odpowiadające stopniowi zaawansowania kontraktu na dzień bilansowy wyznacza się jako iloczyn stopnia zaawansowania oraz łącznej kwoty planowanych przychodów na kontrakcie.

Jeżeli poniesione koszty pomniejszone o przewidywane straty, a powiększone o zyski ujęte w rachunku zysków i strat przekraczają swoim zaawansowaniem procentowym zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota niezafakturowanej sprzedaży prezentowana jest w aktywach bilansu w pozostałych należnościach w kategorii „Niezafakturowane należności od Klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych” w ramach należności z tytułu dostaw i usług.

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 pozycji „Rezerwy”.

Metoda mierzenia stopnia zaawansowania realizacji kontraktu

W celu ustalenia stopnia zaawansowania realizacji umowy Grupa ustala proporcję kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do dnia bilansowego w stosunku do szacunkowych łącznych kosztów umowy.

W poniesionych kosztach umowy uwzględnia się tylko te koszty umowy, które odzwierciedlają stan wykonania prac. Przykładem kosztów, których nie należy uwzględniać są:

- koszty dotyczące przyszłej działalności związanej z umową, na przykład koszty materiałów zakupionych w celu realizacji projektu, które do dnia wyceny nie zostały jeszcze zainstalowane czy w inny sposób wykorzystane;
- płatności dla podwykonawców, będące zaliczkami z tytułu prac świadczonych w ramach umowy.

Jeżeli stopień zaawansowania usługi, przewidywane całkowite koszty jej wykonania lub wynik nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to:

- przychody są ujmowane wyłącznie do wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów umowy, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne,
- koszty umowy powinny być ujęte jako koszty tego okresu, w którym zostały poniesione.

Metodę procentowego zaawansowania stosuje się narastająco w każdym roku obrotowym w stosunku do bieżących szacunków przychodów i kosztów umowy. Skutki zmian szacunków przychodów lub kosztów umowy ujmuje się w bieżącym okresie.

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów stanowią głównie przychody ze sprzedaży sprzętu komputerowego. Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Sprzedaż licencji i oprogramowania

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody ze sprzedaży licencji obcych (pochodzących od partnerów biznesowych Spółki) i własnych ujmowane są w momencie gdy na Klienta przeniesione zostały wszelkie prawa i obowiązki związane z produktem oraz w momencie gdy Klient zaakceptował i potwierdził odbiór licencji bądź oprogramowania.

Usługi wdrożeniowe

Przychody są ujmowane zgodnie ze stopniem zaawansowania usługi, najczęściej są to przychody wynikające z kontraktów długoterminowych rozliczanych w czasie. Szczegóły ujmowania przychodów opisane są w paragrafie „Kontrakty długoterminowe”.

Usługi serwisowe

Przychody z usług serwisowych są to przychody z kontraktów ze stałym wynagrodzeniem na świadczenie usług serwisowych sprzętu i oprogramowania. Przychody te ujmuje się zazwyczaj w okresie, w którym usługi zostały wykonane.

Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

4.3.30 Dywidendy

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

4.3.31 Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej.

4.3.32 Podatek dochodowy

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

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

4.3.33 Segmenty działalności

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

5. Zarządzanie ryzykiem finansowym

5.1 Czynniki ryzyka finansowego

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

5.1.1 Ryzyko rynkowe

Ryzyko zmiany kursu walut

Przez ryzyko walutowe rozumiemy prawdopodobieństwo niekorzystnego wpływu zmiany kursów walutowych na wynik finansowy Grupy. Aktywa i zobowiązania Grupy wyrażone w walutach obcych to wyłącznie należności handlowe oraz zobowiązania handlowe denominowane w EUR, USD lub innych walutach. Grupa nie zaciąga kredytów w walutach obcych. W związku z tym, że ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe nie jest znaczna, jednostka nie dąży do zabezpieczania wszystkich transakcji walutowych. Głównym celem podejmowanych przez Grupę działań zabezpieczających przed ryzykiem walutowym jest ochrona przed wahaniami kursów wymiany, które towarzyszą realizowanym w obcych walutach płatnościom za dostawy lub otrzymywanym płatnościom od Klientów.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Ryzyko stopy procentowej

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

5.1.2 Ryzyko kredytowe

Przez ryzyko kredytowe rozumiemy prawdopodobieństwo nieterminowego lub całkowitego braku wywiązania się kontrahenta z należności. Grupa stosuje zasadę zawierania transakcji dotyczących instrumentów finansowych z podmiotami charakteryzującymi się wysoką zdolnością kredytową.

Ryzyko kredytowe występuje przede wszystkim w odniesieniu do nierozliczonych należności od Klientów z tytułu kontraktów realizowanych przez Spółkę. Klientami Grupy są głównie urzędy publiczne, organy administracji rządowej i samorządowej oraz Klienci korporacyjni, których wiarygodność kredytowa nie budzi zastrzeżeń. Ekspozycja na ryzyko kredytowe Grupy z tytułu udzielonych pożyczek wynika przede wszystkim z pożyczek udzielonych pracownikom Grupy. Pożyczki są udzielane jedynie po spełnieniu przez wnioskujących pracowników szeregu warunków i ustanowieniu zabezpieczeń. Grupa zarządza na bieżąco w sposób ciągły ryzykiem kredytowym poprzez monitoring etapów realizacji, wierzytelności i proaktywne działania windykacyjne, tym samym wpływając na minimalizowanie poziomu ryzyka. Grupa nie przewiduje poniesienia istotnych strat z tytułu ryzyka kredytowego ponad kwoty odpisów aktualizujących rozpoznanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

5.1.3 Ryzyko utraty płynności

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

Grupa przewiduje, że podstawowe przyszłe potrzeby w zakresie środków finansowych będą dotyczyły 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 wypelniane w przewidywalnej przyszłości. Na dzień 30 września 2017 roku Grupa dysponowała środkami pieniężnymi w łącznej kwocie 39 844 (na dzień 30 września 2016 roku: 62 870).

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

	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	-	39 885
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 904	9 742
	<u>9 904</u>	<u>49 627</u>
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	29 754	13 685
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	39 677	486
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	95
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	82 804	93 037
Pozostałe zobowiązania	53 190	48 877
	<u>205 425</u>	<u>156 180</u>

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 29.

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 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Zadłużenie finansowe		
Zadłużenie finansowe brutto		
Zobowiązania z tytułu obligacji	39 677	40 371
Oprocentowane kredyty i pożyczki	29 754	13 685
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	95
	<u>69 431</u>	<u>54 151</u>
Zadłużenie finansowe netto		
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(39 844)	(62 870)
	<u>29 587</u>	<u>-</u>
Kapitał własny razem	34 751	159 476
Kapitał ogółem	64 338	159 476
	<u>46,0%</u>	<u>0,0%</u>
Wskaźnik zadłużenia finansowego netto		

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku Grupa finansowała się głównie kapitałem obcym; na dzień bilansowy zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji było dwukrotnie wyższe niż kapitał własny; na koniec poprzedniego roku obrotowego wskaźnik ten wynosił 34%.

6. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

Ważne oszacowania i założenia

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

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 2017 roku Grupa rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto w wysokości 11 013 (aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 11 150 zostały pomniejszone o rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 137). Szczegóły opisano w notce 15.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku część Spółek należących do Grupy osiągnęła łączny dochód podatkowy w związku z czym część strat podatkowych z lat ubiegłych została wykorzystana. W ocenie Zarządu Spółki odzyskiwalność strat podatkowych, na których Grupa rozpoznała 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 2018 – 2022 może to skutkować koniecznością odpisania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 1 292.

Szacunki istotnych rezerw i kontraktów

Grupa stosuje metodę procentowego stopnia zaawansowania prac przy rozliczaniu przychodów z umów o określonej cenie na dostawę usług projektowych. Stosowanie tej metody wymaga od Grupy szacowania proporcji dotychczas poniesionych kosztów w stosunku do całości kosztów budżetowanych.

Budżety poszczególnych kontraktów podlegają procesowi aktualizacji w oparciu o bieżące informacje na każdy dzień bilansowy i są przeglądane przez Zarządy spółek w Grupie. W przypadku zaistnienia zdarzeń pomiędzy oficjalnymi rewizjami budżetu, które w istotny sposób wpływają na wynik kontraktu wartość całkowitych przychodów lub kosztów kontraktu może zostać zaktualizowana wcześniej. Na każdy dzień bilansowy istnieje znaczna część wykonanych, ale niepotwierdzonych i niezafakturowanych prac przez podwykonawców, które Grupa ujmuje jako koszty kontraktu zgodnie z zasadą memoriałową. Wysokość kosztów podwykonawców z tytułu wykonanych, ale niezafakturowanych prac jest szacowana przez zespół techniczny na podstawie faktycznego zaawansowania prac i może się różnić od wartości określonej w formalnym procesie odbioru, który zgodny jest z obustronnie zatwierdzonym harmonogramem. Patrz również nota 3.

Ujmowanie przychodów ze sprzedaży licencji obcych

Sprzedaż licencji obcych wraz z towarzyszącymi usługami nie są identyfikowane jako odrębne komponenty, dlatego zakup i sprzedaż licencji obcych nie są uznawane za relacje wynikające z umów agencyjnych. Przychody ze sprzedaży takich licencji rozpoznawane są zgodnie z MSR 18 w kwotach brutto (Grupa działa jak mocodawca).

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.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

Szacowana utrata wartości firmy

Grupa corocznie oraz każdorazowo w sytuacji zaistnienia przesłanek testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości, zgodnie z zasadą rachunkowości opisaną w nocie 4.3.7.

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

Szczegóły przeprowadzonego testu opisano w nocie 19 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7. Informacje dotyczące segmentów działalności

Na podstawie oferowanych produktów i usług Grupa wyróżnia dwa segmenty: IT oraz Segment Pozostałe. Segment IT obejmuje głównie produkcję, zakup i sprzedaż zintegrowanych systemów informatycznych, infrastruktury oraz sprzętu komputerowego w kluczowych sektorach: publicznym, bankowo-finansowym i użyteczności publicznej. Segment Pozostałe obejmuje przychody osiągnięte w obszarze niebędącym główną działalnością Grupy (geodezja).

Wyniki segmentów są wygenerowane bez alokacji przychodów i kosztów finansowych, udziału w wyniku jednostek stowarzyszonych oraz obciążenia z tytułu podatku dochodowego. Zarząd Grupy wykorzystuje wyniki z działalności operacyjnej segmentu (EBIT) przy podejmowaniu decyzji o alokacji zasobów do poszczególnych segmentów oraz przy ocenie wyników ich działalności.

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach między podmiotami Grupy, reprezentującymi poszczególne segmenty, ustalone są na zasadach rynkowych, podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 przychód ze sprzedaży do jednego z odbiorców Grupy wyniósł 24 571, co stanowiło 7,6% przychodów ze sprzedaży ogółem Grupy (w okresie porównywalnym odpowiednio 57 729 oraz 13,4%). Cały przychód w roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku oraz w roku poprzednim został rozpoznany w segmencie IT.

	Segment IT	Pozostałe	Wyłączenia i pozycje nieprzypisane	Działalność ogółem
Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017				
Sprzedaż segmentu	311 991	10 335	-	322 326
Sprzedaż pomiędzy segmentami	(62)	-	-	(62)
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	311 929	10 335	-	322 264
Koszty operacyjne segmentu	(419 191)	(9 406)	-	(428 597)
(Strata) / zysk segmentu	(107 262)	929	-	(106 333)
Pozostałe koszty operacyjne netto	(17 879)	(716)	-	(18 595)
(Strata) / zysk z działalności przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi netto (EBIT)	(125 141)	213	-	(124 928)
Koszty finansowe netto	-	(65)	(2 816)	(2 881)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	-	-	(1 078)	(1 078)
(Strata) / zysk przed opodatkowaniem	(125 141)	148	(3 894)	(128 887)
Podatek dochodowy	-	-	5 572	5 572
(Strata) / zysk netto	(125 141)	148	1 678	(123 315)
Aktywa segmentu	376 677	11 402	-	388 079
Zobowiązania segmentu	348 370	4 958	-	353 328
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	-	-	11 013	11 013
Nakłady aktywowane	12 440	49	-	12 489
Likwidacja i spisanie wartości niematerialnych	(15 997)	-	-	(15 997)
Amortyzacja	13 261	273	-	13 534
Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016				
Sprzedaż segmentu	387 762	11 309	-	399 071
Sprzedaż pomiędzy segmentami	-	(64)	-	(64)
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	387 762	11 245	-	399 007
Koszty operacyjne segmentu	(408 763)	(10 969)	-	(419 732)
Zysk / (strata) segmentu	(21 001)	276	-	(20 725)
Pozostałe przychody / (koszty) operacyjne netto	1 509	64	-	1 573
(Strata) / zysk z działalności przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi netto (EBIT)	(19 492)	340	-	(19 152)
Koszty finansowe netto	-	-	(3 297)	(3 297)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	-	-	(763)	(763)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem	(19 492)	340	(4 060)	(23 212)
Podatek dochodowy	-	-	(3 408)	(3 408)
Zysk / (strata) netto	(19 492)	340	(7 468)	(26 620)
Aktywa segmentu	435 893	10 294	-	446 187
Zobowiązania segmentu	283 827	2 884	-	286 711
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	-	-	4 632	4 632
Nakłady aktywowane	13 266	47	-	13 313
Likwidacja i spisanie wartości niematerialnych	-	-	-	-
Amortyzacja	16 692	288	-	16 980

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

8. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2016 roku zostało zatwierdzone 31 marca 2017 roku przez Walne Zgromadzenie Sygnity S.A. W dniu 4 kwietnia 2017 roku zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

9. Przychody ze sprzedaży

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Licencje i oprogramowania	61 927	74 067
Usługi wdrożeniowe	149 467	178 615
Usługi serwisowe	72 821	77 711
Pozostałe	625	1 871
	284 840	332 264
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	37 404	66 743
Pozostałe towary	20	-
	37 424	66 743

Przychody generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 6,8% przychodów ze sprzedaży za rok zakończony 30 września 2017 (około 3,6% za rok zakończony 30 września 2016 roku) pochodziło od zleceniodawców niemających siedziby na terytorium Polski. W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz sprzętu komputerowego. Spadek przychodów ze sprzedaży produktów i usług wynika głównie ze spadku przychodów szacowanych dotyczących projektów z zakresu administracji publicznej opisanych w nocie nr 3.

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

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Koszty według rodzaju		
Zużycie materiałów i energii	(56 132)	(63 051)
Usługi obce	(127 811)	(134 178)
Wynagrodzenia	(110 696)	(112 684)
Świadczenia na rzecz pracowników	(21 581)	(21 765)
Amortyzacja	(13 534)	(16 980)
Podatki i opłaty	(2 288)	(2 702)
Pozostałe	(63 849)	(11 173)
	(395 891)	(362 533)
Koszty sprzedaży	(21 272)	(24 067)
Koszty ogólnego zarządu	(36 594)	(39 086)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(338 025)	(299 380)

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku w pozycji Pozostałe koszty rodzajowe ujęto korektę niezafakturowanych należności jako koszt w kwocie 8 357 oraz rezerwy na straty wynikające z realizowanych kontraktów w kwocie 32 454, z czego kwota 23 846 dotyczy projektu e-Podatki.

Korekta należności niezafakturowanych w kwocie 8 357 dotyczy projektu *Elektroniczna Platforma Gromadzenia, Analizy i Udostępniania zasobów cyfrowych o Zdarzeniach Medycznych (Projekt P1)* („e-Zdrowie”) realizowanego przez Spółkę na rzecz Skarbu Państwa – Centrum Systemów Informacyjnych Ochrony Zdrowia. W odniesieniu do tego kontraktu zamawiający oświadczył, że nie będzie kontynuował rozpoczętych prac w pierwotnie uzgodnionym

zakresie. Ujmując wycenę kontraktu na dzień bilansowy w wysokości 50% niezafakturowanych należności wynoszących 16 715, Spółka nie odstępuje od roszczeń całej kwoty wyceny, a dokonana korekta 50% stanowi jedynie ostrożnościowe podejście. Ze względu na wszczęcie opisanego niżej postępowania rzeczywista ostateczna wycena kontraktu może być wyższa lub niższa od tej ujętej w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w pozycji niezafakturowane należności od Klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych.

11. Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Pozostałe przychody operacyjne		
Dodatnie różnice kursowe	8	68
Korekta świadczeń na rzecz pracowników	-	215
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	51	79
Rozliczenie zakończonych umów leasingowych	-	818
Odszkodowania i kary otrzymane	77	163
Inne tytuły	120	1 126
	256	2 469

12. Pozostałe koszty operacyjne

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Pozostałe koszty operacyjne		
Ujemne różnice kursowe	(656)	-
Zawiązanie rezerwy na kary i koszty spraw sądowych	(48)	(519)
Likwidacja wartości niematerialnych	(10 621)	-
Spisanie nakładów na wartości niematerialne	(5 376)	-
Odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań	(526)	(250)
Darowizny	(10)	(18)
Inne tytuły	(1 614)	(109)
	(18 851)	(896)

Likwidacja wartości niematerialnych w podziale na poszczególne klasy wartości niematerialnych została zaprezentowana w nocie 18.

13. Przychody finansowe

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Przychody finansowe		
Przychody finansowe z tytułu odsetek	113	82
Dodatnie różnice kursowe	292	-
Dyskonto rozrachunków	-	324
Pozostałe przychody finansowe	41	154
	446	560

14. Koszty finansowe

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Koszty finansowe		
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od kredytów i pożyczek	(1 226)	(997)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(1 868)	(1 747)
- od leasingu finansowego	(1)	(49)
- pozostałe odsetki	(39)	(417)
Dyskonto rozrachunków	(162)	-
Ujemne różnice kursowe	(31)	(553)
Pozostałe koszty finansowe	-	(94)
	(3 327)	(3 857)

15. Podatek dochodowy

15.1 Obciążenie podatkowe

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
Bieżący podatek dochodowy	(792)	(911)
Odroczony podatek dochodowy	6 274	(2 585)
Korekta podatku za lata ubiegłe	90	88
	5 572	(3 408)

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 2017 roku przedstawia się następująco:

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Strata przed opodatkowaniem	(128 887)	(23 212)
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek według stawki ustawowej	24 489	4 410
Zmiana szacunków kalkulacji podatku roku ubiegłego	-	(203)
Spisanie aktywa z tytułu niewykorzystanych strat podatkowych	(905)	(3 791)
Wykorzystanie/(utworzenie) odpisu aktualizującego wartość aktywa rozpoznanego na stratach podatkowych	48	(1 311)
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odpisów aktualizujących wartość zapasów	-	(811)
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(7 927)	-
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	90	88
Wpływ różnic trwałych na podatek:		
<u>Koszty niepodatkowe:</u>		
- odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań	(100)	-
- utworzone odpisy należności	226	-
- wydatki na reklamę i reprezentację	(42)	(34)
- utworzenie rezerw na kary	(254)	(1 238)
- (utworzenie) / rozwiązanie rezerw na straty na kontraktach długoterminowych*	(6 345)	117
- rezerwa na sprawy sporne	(33)	(122)
- Likwidacja wartości niematerialnych i spisanie nakładów inwestycyjnych	(3 039)	-
- podatki i składki	(87)	(94)
- udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	(205)	60
- pozostałe koszty	(344)	(479)
Podatek dochodowy	5 572	(3 408)

* Brak rozpoznania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od tych rezerw wynika z zasady ostrożnej wyceny, a kwota ta została uwzględniona jako różnica trwała na potrzeby uzgodnienia efektywnej stawki podatkowej.

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 30.09.2017	Stan na 30.09.2016
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Dyskonto kaucji	11	18
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	385	327
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	681	376
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	18 434	13 341
Odpis aktualizujący należności i zapasy	-	2 332
Rezerwa na serwis gwarancyjny	1 700	1 367
Korekty faktur	1 273	1 408
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	119	-
Koszty bezpośrednie dotyczące przychodów niepodatkowych	9 550	9 416
Pozostałe różnice	891	1 315
Straty podatkowe	1 292	2 762
	34 337	32 662
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	9 492	15 555
Koszty przyszłych okresów stanowiące koszt podatkowy roku bieżącego	1 819	4 565
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	3 660	6 510
Pozostałe różnice	68	89
	15 039	26 719
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto		
	19 298	5 943
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(8 284)	(1 311)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	11 013	4 632

15.4 Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach

Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach według roku powstania

Rok powstania	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016/2017
Kwota straty	409	471	4 924	203	795

Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach według dat wygaśnięcia

Rok powstania	2012-2014	2013-2015	2014-2016	2015-2017	2016/2017
Kwota straty	644	2 698	2 564	499	398
Data wygaśnięcia	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2022

Grupa na dzień bilansowy rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 936 na części strat pozostających do rozliczenia na dzień 30 września 2017 roku w kwocie 4 924.

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 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 na jedną akcję

Podstawową stratą przypadającą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie straty netto przypadającej Akcjonariuszom Jednostki Dominującej za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

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

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

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Strata netto przypadająca Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	(123 350)	(26 687)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	11 363	11 363
Podstawowa strata na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	(10,86)	(2,35)
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	11 363	11 363
Rozwodniona strata na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	(10,86)	(2,35)

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

17. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe						
Cena nabycia na dzień 01.10.2016	4 491	27 535	788	6 726	314	39 854
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	790	-	39	-	829
Nabycie	-	790	-	39	-	829
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(22)	(727)	(41)	(37)	(271)	(1 098)
Sprzedaż	(22)	(169)	(41)	-	-	(232)
Likwidacja	-	(558)	-	(37)	(271)	(866)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	-
Cena nabycia na dzień 30.09.2017	4 469	27 598	747	6 728	43	39 585
Umorzenie na dzień 01.10.2016	(1 617)	(23 467)	(725)	(4 614)	-	(30 423)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(699)	(2 025)	(34)	(550)	-	(3 308)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(699)	(1 954)	(34)	(550)	-	(3 237)
Leasing	-	(71)	-	-	-	(71)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	17	714	41	37	-	809
Sprzedaż	17	163	-	-	-	180
Likwidacja	-	551	41	37	-	629
Umorzenie na dzień 30.09.2017	(2 299)	(24 778)	(718)	(5 127)	-	(32 922)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2016	2 874	4 068	63	2 112	314	9 431
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2017	2 170	2 820	29	1 601	43	6 663

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 2 265, w kosztach sprzedaży 226, a w kosztach ogólnego zarządu 817. Grupa na dzień 30 września 2017 roku nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Grupy.

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

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

Grupa na dzień 30 września 2017 roku posiadała środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego o wartości netto 71. Poza środkami trwałymi w leasingu nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Grupy. Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 810, w kosztach sprzedaży 96, a w kosztach ogólnego zarządu 1 903.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

18. Wartości niematerialne

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstające na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2016	62 652	53 362	565	160 194	27 417	4 818	309 008
Zwiększenia stanu, z tytułu:	1 844	1 058	30	-	-	9 802	12 734
Nabycie	1 844	-	22	-	-	-	1 866
Skapitalizowane koszty w okresie zakończone inwestycje	-	1 058	8	-	-	9 802	9 802
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(3 286)	(11 069)	-	-	(14 546)	(6 434)	(35 335)
Likwidacja	(3 286)	(11 069)	-	-	(14 546)	-	(28 901)
Spisanie	-	-	-	-	-	(5 376)	(5 376)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(1 058)	(1 058)
Cena nabycia na dzień 30.09.2017	61 210	43 351	595	160 194	12 871	8 186	286 407
Umorzenie na dzień 01.10.2016	(59 671)	(31 136)	(356)	(2 333)	(21 315)	-	(114 811)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(978)	(7 287)	(70)	-	(1 891)	-	(10 226)
Opis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(978)	(7 287)	(70)	-	(1 891)	-	(10 226)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	1 602	6 343	-	-	10 335	-	18 280
Likwidacja	1 602	6 343	-	-	10 335	-	18 280
Umorzenie na dzień 30.09.2017	(59 047)	(32 080)	(426)	(2 333)	(12 871)	-	(106 757)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2016	2 981	22 226	209	157 861	6 102	4 818	194 197
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2017	2 163	11 271	169	157 861	-	8 186	179 650

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 7 310, w kosztach sprzedaży 0 a w kosztach ogólnego zarządu 2 916.

W związku z rezygnacją z kontynuowania części projektów inwestycyjnych przez Grupę, wynikającą ze zmiany strategii biznesowej oraz zmiany osądu co do perspektyw sprzedaży wybranych produktów Grupy, o czym Jednostka Dominująca informowała w raporcie bieżącym nr 88/2017 z dnia 24 października 2017 roku, dokonano likwidacji wybranych wartości niematerialnych oraz spisanie części skapitalizowanych nakładów na wartości niematerialne w łącznej kwocie 15 998.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

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

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

19. Test na utratę wartości firmy

W związku z wymogiem MSR 36 Grupa przeprowadziła test utraty wartości firmy. W teście przeprowadzonym na dzień 30 września 2017 przy określaniu wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne Grupa wykorzystowała metodę wartości użytkowej.

Przepływy Finansowe

Przepływy finansowe w perspektywie najbliższych 5 lat zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na zatwierdzonym planie finansowym na rok 2018 oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku informatycznego w Polsce na lata przyszłe. Założenia bazują na historycznych danych oraz odzwierciedlają perspektywę Zarządu co do kształtowania się przyszłej sytuacji gospodarczej oraz możliwości rozwoju biznesu. Wartość użytkowa uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie zakładanych projekcji wyników finansowych. Przepływy finansowe nie obejmują wpływów i wypływów środków pieniężnych, które zgodnie z oczekiwaniami jednostka gospodarcza może uzyskać z tytułu przyszłej restrukturyzacji lub ulepszenia składników aktywów. W kalkulacji wartości użytkowej uwzględniono natomiast wydatki inwestycyjne niezbędne do poniesienia w celu zapewnienia bieżącego stopnia oczekiwanych korzyści ekonomicznych.

Stopa dyskonta

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

Przypisanie wartości firmy do CGU

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

Segment	Goodwill	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Utrata wartości
IT	157 164	110 878	206 570	95 692	Nie
Pozostałe	697	(735)	1 242	1 977	Nie dotyczy
	157 861	110 143	207 813	97 669	

Wartość bilansowa CGU

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

Wartość bilansowa aktywów operacyjnych netto Segmentu Pozostałe jest ujemna, nie podlega więc testowaniu.

Istotne założenia testu na utratę wartości firmy oraz analiza wrażliwości

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

Stopa dyskontowa	10,0%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	2,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2018-2019	od 4,1% do 4,9%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2020-2022	od 5,8% do 7,3%
Wartość odzyskiwalna segmentu IT wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:	
Wartość odzyskiwalna	206 570
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	95 692
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	5,7 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(10,9 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2018-2022), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(67,0%)
Wartość odzyskiwalna segmentu Pozostałe wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:	
Wartość odzyskiwalna	1 242
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	1 977
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	Nie dotyczy
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	Nie dotyczy
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2018-2022), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	Nie dotyczy

Wynik testu na utratę wartości

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

20. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie

	Wartość bilansowa udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udział w kapitale	
	na dzień 30.09.2017	na dzień 30.09.2016	30.09.2017	30.09.2016
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	1 486	2 564	33%	33%
	1 486	2 564		

	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	
	30.09.2017	30.09.2016
Aktywa obrotowe,	6 310	8 624
w tym środki pieniężne	5 252	7 397
Aktywa razem	6 310	8 624
Kapitały własne	5 494	7 769
Zobowiązania krótkoterminowe	816	854
Przychody	-	-
Koszty operacyjne	(2 328)	(844)
Strata netto	(2 276)	(762)

	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.		Zmiana
	30.09.2017	30.09.2016	
Kapitały własne	5 494	7 769	(2 275)
33% - udział Sygnity S.A.	1 813	2 564	(751)
Odpis aktualizujący	(327)	-	(327)
Wartość bilansowa udziału	1 486	2 564	(1 078)

W związku ze stwierdzeniem utraty wartości w Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j. Grupa dokonała na dzień bilansowy odpisu wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie w kwocie 327.

21. Zapasy

	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Zapasy		
Towary i materiały	3 914	4 573
Półprodukty i produkty w toku	26 504	23 334
	30 418	27 907

Na saldo półproduktów i produktów w toku składają się głównie rozliczane w czasie koszty zakupu licencji obcych oraz usług serwisowych.

Poniżej przedstawiono zmiany salda odpisu aktualizującego zapasy w roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku oraz w roku poprzednim:

	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Odpis aktualizujący zapasy		
Na początek okresu	8 029	8 421
Utworzenie	281	-
Rozwiązane	-	(392)
Wykorzystanie w związku z likwidacją	(7 657)	-
Na koniec okresu	653	8 029

22. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Należności długoterminowe netto		
Kaucje zapłacone	3 826	3 166
Rozliczenia międzyokresowe	247	3
	4 073	3 169
Należności krótkoterminowe netto		
Należności z tytułu dostaw i usług	50 130	54 174
Należności z tytułu podatków (VAT, ZUS)	263	327
Niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	58 381	81 867
Inne należności	3 396	3 113
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	112 170	139 481
Wartość usług rozliczanych w czasie	1 485	305
Ubezpieczenia	53	579
Inne	158	863
Przedpłaty	1 696	1 747
	113 866	141 228
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	14 470	8 641
Należności brutto, razem	132 409	153 038

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. Spadek niezafakturowanych należności od Klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych wynika głównie ze spadku należności szacowanych dotyczących projektów z zakresu administracji publicznej opisanych w nocie nr 3. Grupa obecnie szacuje, że na trzech kluczowych projektach nastąpi w ciągu 12 miesięcy fakturowanie w kwocie 32 444. Szacunki mogą ulec zmianie w zależności od przebiegu realizacji prac i procesu ich odbioru.

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

	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	27 336	34 585
od 1 do 6 miesięcy	9 055	6 049
powyżej 6 miesięcy	-	-
	36 391	40 634
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	3 334	3 482
od 1 do 6 miesięcy	8 717	1 726
powyżej 6 miesięcy	1 688	8 332
	13 739	13 540
	50 130	54 174

W stosunku do należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy w kwocie 1 688, pomimo pozostawania w sporze z odbiorcami Grupa, w oparciu o analizy prawne uznaje te kwoty za możliwe do odzyskania w istotnej części. Należności przeterminowane powyżej 365 dni wynosiły na dzień 30 września 2017 roku i 30 września 2016 roku odpowiednio 785 oraz 7 502.

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

	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
PLN	112 269	140 654
EUR	5 661	3 645
USD	9	98
	117 939	144 397

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

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług od Klientów, po uwzględnieniu odpisów należność wobec żadnego z Klientów nie przekracza 10% wartości bilansowej.

W odniesieniu do należności niezafakturowanych od Klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych 67% dotyczy sektora publicznego, w tym 56% jednego Klienta.

Pozostali kontrahenci to przede wszystkim spółki z branży informatycznej (o zróżnicowanej skali działalności), z którymi Grupa współpracuje przy realizacji kontraktów, w których ostatecznym odbiorcą jest najczęściej jednostka z sektora publicznego. Na podstawie historii współpracy, należności od tej grupy odbiorców nie są uznawane za należności o obniżonej jakości kredytowej.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

Zmiany odpisów aktualizujących należności w ciągu roku obrotowego zakończonego 30 września 2017 roku przedstawiono poniżej:

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Odpis aktualizujący należności		
Na początek okresu	8 641	8 973
Utworzenie	7 284	4 765
Rozwiązane	(1 447)	(62)
Wykorzystanie	(8)	(5 035)
Na koniec okresu	14 470	8 641

Grupa tworzy odpisy na należności przeterminowane powyżej 365 dni oraz na należności, dla których przed tym terminem zidentyfikowano przesłanki utraty wartości, np. znaczące trudności finansowe dłużnika, niedotrzymanie warunków umowy, wysokie prawdopodobieństwo upadłości lub innej reorganizacji.

23. Kontrakty długoterminowe

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

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (w okresie)		
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	100 131	87 013
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(176 567)	(96 652)
Zyski z tytułu realizacji kontraktów IT	(76 436)	(9 639)
	Narastająco na dzień 30.09.2017	Narastająco na dzień 30.09.2016
Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (dane skumulowane)		
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	248 857	245 431
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(302 665)	(252 936)
Zyski z tytułu realizacji kontraktów IT	(53 808)	(7 505)
Wartość wystawionych faktur	195 753	166 335
	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Ujęte w sprawozdaniu jako kwoty należne (zgodne z bilansem):		
- od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	58 381	81 867
- na rzecz klientów w ramach umów długoterminowych	5 277	2 771

Ze względu na charakter umów długoterminowych, kiedy to daty rozpoczęcia i zakończenia prac przypadają na różne okresy, ich realizacja niesie za sobą ryzyko płynności związane z terminowością wpływów pieniężnych. Zarachowane przychody odzwierciedlają procent realizacji określonych prac, zgodnie z metodą wyceny w zależności od stopnia ich zaawansowania.

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Jednostka Dominująca jest stroną dwóch istotnych kontraktów długoterminowych realizowanych dla instytucji z sektora publicznego: e-Podatki i e-Zdrowie. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku Grupa rozpoznała łącznie z obu kontraktów długoterminowych stratę brutto w kwocie 69 025, zaś należności z tytułu prac wynikających z tych umów niezafakturowane na dzień bilansowy stanowiły łącznie 27% należności handlowych oraz pozostałych należności krótkoterminowych na dzień 30 września 2017 roku (patrz również nota 22). Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie miało miejsca fakturowanie na tych projektach. Fakturowanie będzie odbywać się w latach 2018-2023.

24. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

	Na dzień 30.09.2017 Zbadane	Na dzień 30.09.2016 Zbadane
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	39 844	62 870
	39 844	62 870

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

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

25. Kapitały własne

25.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 września 2017 roku kapitał zakładowy Jednostki Dominującej wynosił 15 082 i obejmował 11 886 242 (nie w tysiącach) w pełni opłaconych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 PLN każda oraz 3 196 z tytułu hiperinflacyjnego przeszacowania kapitału własnego. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane w zakresie dywidendy, prawa głosu oraz zwrotu z kapitału.

Akcjonariat

Zgodnie z formalnymi zawiadomieniami otrzymanymi od akcjonariuszy, w szczególności na podstawie 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, na dzień przekazania raportu rocznego za rok obrotowy zakończony 30 września 2016 roku następujący akcjonariusze mogli wykonywać ponad 5 % głosów na walnym zgromadzeniu Spółki:

Na dzień 30 września 2016 roku	Liczba akcji	% głosów w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZ	% głosów na WZ
Fundusze Zarządzane przez Esaliens Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1 444 412	12,15	1 444 412	12,15
Cron sp. z o.o.	1 433 840	12,06	1 433 840	12,06
Fundusze zarządzane przez Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1 185 190	9,97	1 185 190	9,97
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny	613 097	5,16	613 097	5,16
Pozostali *	7 209 703	60,66	7 209 703	60,66
Razem	11 886 242	100,00	11 886 242	100,00

* w tym 523 313 skupionych przez Spółkę akcji własnych

[dane w tysiącach PLN, o ile nie zaznaczono inaczej]
Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Istotne zmiany struktury akcjonariatu

W raporcie bieżącym nr 38/2016 z dnia 28 października 2016 roku, Zarząd Sygnity poinformował, że w dniu 28 października 2016 roku do Spółki wpłynęło od spółki pod firmą Cron sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zawiadomienie o zmianie udziału w ogólnej liczbie głosów w Sygnity, sporządzone na podstawie 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. Udział uległ zwiększeniu w związku z zawarciem przez akcjonariusza na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w dniu 21 października 2016 roku transakcji nabycia łącznie 10 000 akcji Spółki. Przed transakcjami Cron sp. z o.o. posiadał 1 423 840 akcji, dających tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 11,98 % udziału w kapitale i w głosach na walnym zgromadzeniu. W wyniku przeprowadzonych transakcji Cron sp. z o.o. posiadał 1 433 840 akcji, dających tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 12,06 % udziału w kapitale i w głosach na walnym zgromadzeniu Spółki.

W raporcie bieżącym nr 18/2017 z dnia 10 marca 2017 roku, Zarząd Sygnity poinformował, iż w dniu 9 marca 2017 roku Spółka otrzymała od Cron sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zawiadomienie sporządzone na podstawie 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, w którym akcjonariusz poinformował o zawarciu w dniu 7 marca 2017 roku transakcji nabycia łącznie 26 000 akcji Sygnity i osiągnięciu 14,02% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Przed zawarciem transakcji Cron sp. z o.o. posiadał 1 640 000 akcji dających tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu Sygnity, stanowiących 13,80% udziału w kapitale i w głosach na walnym zgromadzeniu Spółki. W wyniku przeprowadzonych transakcji akcjonariusz posiadał 1 666 000 akcji, dających tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu Sygnity, stanowiących 14,02% udziału w kapitale i w głosach na walnym zgromadzeniu Spółki.

W raporcie bieżącym nr 53/2017 z dnia 7 lipca 2017 roku, Zarząd Sygnity S.A. poinformował, że w dniu 7 lipca 2017 roku otrzymał od Cron sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zawiadomienie sporządzone na podstawie 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, w którym akcjonariusz ten poinformował o zwiększeniu do 17,33% udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce w związku z nabyciem w dniu 4 lipca 2017 roku na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. łącznie 46 418 akcji Spółki. W dniu poprzedzającym transakcje z dnia 4 lipca 2017 roku Cron sp. z o.o. posiadał 1 782 628 akcji Spółki reprezentujących 14,997% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 1 782 628 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 14,997% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Po transakcji Cron sp. z o.o. posiadał 2 060 000 akcji Spółki reprezentujących 17,33% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 2 060 000 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 17,33% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Zgodnie z formalnymi zawiadomieniami otrzymanymi od akcjonariuszy, w szczególności na podstawie 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, na dzień przekazania niniejszego raportu rocznego następujący akcjonariusze mogą wykonywać ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki:

Na dzień 30 stycznia 2018 roku	Liczba akcji	% głosów w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZ	% głosów na WZ
Cron sp. z o.o. *	2 261 000	19,02	2 261 000	19,02
Fundusze zarządzane przez Esaliens Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. **	1 444 412	12,15	1 444 412	12,15
Fundusze zarządzane przez Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1 185 190	9,97	1 185 190	9,97
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny ***	1 179 954	9,93	1 179 954	9,93
Pozostali ****	5 815 686	48,93	5 815 686	48,93
Razem	11 886 242	100,00	11 886 242	100,00

*liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji raportu za okres zakończony 30 września 2017 roku t.j. 30 stycznia 2018 roku według powiadomienia o transakcjach na akcjach Sygnity S.A. skierowanego do Spółki w trybie art. 19 ust. 1 Rozporządzenia MAR, które Spółka otrzymała w dniu 30 października 2017 roku – Raport Bieżący 91/2017.

** dawniej Legg Mason Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

*** liczba akcji na dzień publikacji raportu za okres zakończony 30 września 2017 roku t.j. 30 stycznia 2018 roku ustalona na podstawie wykazu akcjonariuszy zarejestrowanych na Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity S.A., zwołane na dzień 9 stycznia 2018 roku.

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

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

	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 30 stycznia 2018 roku, tj. na dzień przekazania niniejszego raportu	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 30 września 2017 roku, tj. na koniec roku obrotowego	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 30 września 2016 roku, tj. na koniec poprzedniego roku obrotowego
Ryszard Wojnowski	nie dotyczy w związku z odwołaniem z Rady Nadzorczej przez Walne Zgromadzenie w dniu 27 września 2017 roku	nie dotyczy w związku z odwołaniem z Rady Nadzorczej przez Walne Zgromadzenie w dniu 27 września 2017 roku	364 305
Tomasz Sielicki	nie dotyczy w związku z oświadczeniem o rezygnacji z dnia 29 marca 2017 roku	nie dotyczy w związku z oświadczeniem o rezygnacji z dnia 29 marca 2017 roku	209 374
Jakub Leśniewski	nie dotyczy w związku z odwołaniem z Zarządu Spółki przez Radę Nadzorczą w dniu 8 czerwca 2017 roku	nie dotyczy w związku z odwołaniem z Zarządu Spółki przez Radę Nadzorczą w dniu 8 czerwca 2017 roku	21 249
Rafał Wnorowski	20 020	20 020	nie dotyczy
Konrad Milterski	10 000	10 000	nie dotyczy

25.3 Pozostałe pozycje kapitałów
Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest w Jednostce Dominującej na podstawie statutu Sygnity S.A. i może podlegać podziałowi do wysokości określonej Kodeksem Spółek Handlowych. Na dzień 30 września 2017 roku wartość kapitału zapasowego wyniosła 22 327.

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych obejmują efekt przeliczenia na PLN sprawozdań finansowych zagranicznej jednostki zależnej Baltijos Komputeriū Centras UAB na potrzeby konsolidacji. Różnice ujmowane są w pozostałych całkowitych dochodach, a w wartości skumulowanej w kapitale z przeliczenia jednostek zależnych.

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych są ujmowane w wyniku finansowym w momencie zbycia jednostek zależnych.

26. Kredyty i pożyczki

	Oprocentowanie	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Krótkoterminowe			
Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	14 891	1 300
Deutsche Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	14 863	12 385
		<u>29 754</u>	<u>13 685</u>

Wobec wypowiedzenia umów kredytowych przez ING Bank Śląski S.A. oraz Deutsche Bank Polska S.A. stały się one wymagalne, przy czym zgodnie z dokonanymi ustaleniami w zakresie zasad spłat zadłużenia finansowego Wierzyciele zobowiązali się do powstrzymywania się od podejmowania czynności egzekucyjnych wobec Spółki, do czasu wypracowania ostatecznego porozumienia restrukturyzacyjnego.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Ze względu na krótki termin wymagalności, wartość godziwa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek nie różni się istotnie od ich wartości bilansowej.

Na dzień 30 września 2017 roku Grupa wykorzystwała 29 754 z kredytów udzielonych przez Deutsche Bank Polska S.A. i ING Bank Śląski S.A. Na dzień 30 września 2017 roku Grupa wykorzystwała 21 085 z przyznanych przez te banki linii gwarancyjnych. Na dzień 30 września 2017 roku przyznane linie kredytowe zabezpieczone były cesjami z kontraktów, udzielonymi pełnomocnictwami do rachunków oraz oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego.

W dniu 21 lipca 2017 roku do Jednostki Dominującej wpłynęły: wypowiedzenie umowy linii wielozadaniowej, zawartej z Deutsche Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie („Umowa Kredytowa I”, „Deutsche Bank”) oraz wypowiedzenie umowy kredytowej zawartej z ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach („Umowa Kredytowa II”, „ING Bank Śląski”) (łącznie jako: „Umowy Kredytowe” „Banki”). Zgodnie z treścią obu otrzymanych wypowiedzeń, powodem wypowiedzenia Umów Kredytowych jest pogarszająca się w ocenie Banków sytuacja ekonomiczno-finansowa Jednostki Dominującej mogąca wpływać na jej zdolność do wykonywania swoich zobowiązań, jak również wystąpienie przypadków naruszeń Umów Kredytowych oraz innych zdarzeń stanowiących w ocenie Banków podstawę do wypowiedzenia Umów Kredytowych, takich jak w szczególności: nienależyte wykonanie przez Jednostkę Dominującą zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji, czy też wystąpienie z roszczeniami przez jednego z podwykonawców, z którym Jednostka Dominująca współpracuje w związku z wieloletnim projektem z zakresu administracji publicznej realizowanym przez Jednostkę Dominującą, o zapłatę kwot w wysokości około 24 000. W otrzymanych wypowiedzeniach oba Banki wskazały, że Umowy Kredytowe zostały wypowiedziane zgodnie z odpowiednimi przepisami Prawa bankowego z zachowaniem siedmiodniowego okresu wypowiedzenia. Uzasadniając wypowiedzenia Umów Kredytowych, Banki wskazały przede wszystkim na ww. okoliczności zrywając Jednostkę Dominującą do zwrotu kwot wykorzystanych kredytów wraz z należnymi odsetkami w dniu następnym po dniu upływu okresu wypowiedzenia.

W związku z powyższym Spółka podjęła niezbędne działania do wypracowania porozumienia ze wszystkimi obligatariuszami oraz bankami w zakresie uzgodnienia zasad spłat zadłużenia finansowego. Szczegółowy opis podjętych działań w tym zakresie został zaprezentowany w nocie dotyczącej kontynuacji działalności.

27. Zobowiązania z tytułu obligacji i pozostałe zobowiązania finansowe

	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	-	39 885
	-	39 885
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	39 677	486
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	95
	39 677	581

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 i podzielona według terminu generowanego przepływu na część krótko- i długoterminową.

Na dzień 30 września 2017 roku oraz na dzień 30 września 2016 roku wartość godziwa obligacji na podstawie kwotowania na rynku Catalyst (dane wejściowe na poziomie 1) wynosiła 100% wartości nominalnej, czyli odpowiednio 39 700 oraz 40 000.

Program Emisji Obligacji został zatwierdzony 28 listopada 2014 roku przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej. Maksymalna wartość Programu wynosi 100 000.

W ramach Programu Emisji Obligacji w dniu 19 grudnia 2014 roku Spółka wyemitowała 4 000 (nie w tysiącach) obligacji serii 1/2014 o wartości nominalnej 10, łącznie 40 000. Termin wykupu nowej emisji przypadał na dzień 19 grudnia 2017 roku. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej w wysokości stawki WIBOR dla depozytów 6-miesięcznych wyrażonych w złotych polskich powiększonej o marżę. Emisja obligacji była

przeprowadzona przez mBank S.A. na podstawie wiążącej umowy programowej na prowadzenie emisji obligacji. Uchwałą BondSpot S.A. obligacje Jednostki Dominującej serii 1/2014 wyemitowane 19 grudnia 2014 roku na kwotę 40 000 zostały w dniu 23 lutego 2015 roku wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu na Catalyst.

Warunki emisji obligacji zobowiązują Jednostkę Dominującą do przestrzegania m.in. następujących warunków umownych:

- utrzymywania wartości kapitałów własnych na poziomie nie niższym niż 200 000,

- spełnienia za każdy kwartał roku kalendarzowego wskaźnika: Dług Finansowy netto/EBITDA < 3,5.

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

- Naruszenie Wskaźników Finansowych opisanych powyżej,

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

Zgodnie z opublikowanym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Sygnity za okres 6 miesięcy zakończony 31 marca 2017 roku, opisane powyżej wskaźniki finansowe zostały naruszone, co skutkowało postawieniem przez posiadaczy obligacji serii 1/2014 wynikających z nich zobowiązań Jednostki Dominującej w stan natychmiastowej wymagalności, o czym Jednostka Dominująca informowała między innymi w raportach bieżących nr: 48/2017, 49/2017, 50/2017, 52/2017, 56/2017, 59/2017. Zgodnie jednak z ustaleniami poczynionymi w dniu 7 lipca 2017 roku przedstawiciele Obligatariuszy oraz przedstawiciele banków finansujących operacyjną działalność Jednostki Dominującej, złożyli deklarację powstrzymania się od jakichkolwiek działań związanych z egzekucją przysługujących im praw w związku z naruszeniem przez Emitenta wskaźników finansowych określonych w warunkach emisji Obligacji, do chwili wynegocjowania formalnego porozumienia pomiędzy Jednostką Dominującą, wszystkimi obligatariuszami oraz bankami.

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

28. Rezerwy

	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Długoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	1 000	1 000
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	6 456	3 702
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	328	229
Rezerwy na straty na kontraktach długoterminowych*	45 769	13 315
Inne rezerwy	-	236
	53 553	18 482
Krótkoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	893	720
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	2 489	3 495
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	205	201
Rezerwy na kary	1 845	508
	5 432	4 924

* W tym rezerwa na straty na kontrakcie e-Podatk: 37 161 na dzień 30 września 2017 roku oraz 13 315 na dzień 30 września 2016 roku.

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

	Stan na 1.10.2016	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2017
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	1 720	2 201	-	(2 028)	1 893
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	7 197	9 324	(5 494)	(2 082)	8 945
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	430	119	-	(16)	533
Rezerwa na kary	508	2 037	-	(700)	1 845
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	13 315	33 393	(939)	-	45 769
Inne rezerwy	236	-	-	(236)	-
Razem	23 406	47 074	(6 433)	(5 062)	58 985
<i>w tym krótkoterminowe</i>	4 924				5 432
<i>w tym długoterminowe</i>	18 482				53 553

	Stan na 1.10.2015	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2016
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	4 475	616	(3 300)	(71)	1 720
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	7 466	11 166	(5 939)	(5 496)	7 197
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	415	17	-	(2)	430
Rezerwa na kary	697	298	-	(487)	508
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	13 932	-	-	(617)	13 315
Inne rezerwy	236	-	-	-	236
Razem	27 221	12 097	(9 239)	(6 673)	23 406
<i>w tym krótkoterminowe</i>	4 990				4 924
<i>w tym długoterminowe</i>	22 231				18 482

Więcej informacji na temat rezerw na straty na kontraktach długoterminowych przedstawiono w notach 3 i 10.

Rezerwa na serwis gwarancyjny

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

29. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 904	9 742
	9 904	9 742
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	82 804	93 037
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	19 827	21 153
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	8 390	8 488
Pozostałe zobowiązania	650	407
	111 671	123 085
Zobowiązania stanowiące rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tytułu:		
Kosztów zrealizowanych kontraktów	16 062	12 387
Badania i przeglądu sprawozdań finansowych	107	123
Bonusów, nagród, prowizji	2 390	1 909
Naliczonego czynszu	2 381	1 900
Niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	2 482	2 253
Odpraw, odszkodowań karencyjnych	901	72
Pozostałych kosztów bieżącego okresu	-	185
	24 323	18 829
	135 994	141 914
	145 898	151 656

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

	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Krótkoterminowe Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	14 909	26 705
od 1 do 6 miesięcy	2 037	25 672
powyżej 6 miesięcy	627	1 230
	17 573	53 607
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	7 609	14 827
od 1 do 6 miesięcy	37 508	16 944
powyżej 6 miesięcy	20 114	7 659
	65 231	39 430
	82 804	93 037

Na przeterminowane krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 6 miesięcy w szczególności składają się zobowiązania wobec dostawcy objęte roszczeniami opisanymi w nocie 36 w kwocie 18 730 oraz 19 471 dotyczące innego dostawcy. Grupa nie jest w stanie ocenić czy dokona w ciągu 12 miesięcy zapłaty za zobowiązania opisane w nocie 36 ze względu na toczący się spór prawny. W przypadku zobowiązania wobec innego, wyżej wspomnianego dostawcy toczą się negocjacje, w ramach których zostanie ustalony plan spłat i jest prawdopodobne, że przynajmniej część zobowiązania zostanie uregulowana w ciągu 12 miesięcy.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

30. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Krótkoterminowe		
- niezrealizowanej sprzedaży	73 352	54 517
- z tytułu kontraktów długoterminowych	5 277	2 771
	<u>78 629</u>	<u>57 288</u>
	78 629	57 288

W związku z dokonywaniem sprzedaży licencji i subskrypcji licencji na długie okresy (głównie 2 – 3 letnie) Jednostka Dominująca dokonuje odroczenia części przychodów a potem ich ujęcia zgodnie z czasem trwania umowy. Na 30 września 2017 roku odroczone przychód z tytułu licencji Microsoft wynosi 63 881 (na 30 września 2016 47 254).

31. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 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 2017 i w okresie porównawczym.

Podmiot powiązany		Sprzedaż produktów i usług	Zakupy usług i towarów	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Pożyczki udzielone	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Zobowiązania finansowe
Sygnity Business Solutions S.A.	2016/17	566	17 170	256	-	15 308	-
	2015/16	923	15 300	21	-	12 185	7 500
UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	2016/17	155	113	135	997	-	-
	2015/16	81	39	69	904	-	-
Geomar S.A.	2016/17	47	7	107	1 500	-	-
	2015/16	18	85	20	1 500	-	-
Sygnity International Sp. z o.o.	2016/17	3	194	1	100	36	-
	2015/16	782	172	55	-	19	-
Razem	2016/17	<u>771</u>	<u>17 484</u>	<u>499</u>	<u>2 597</u>	<u>15 344</u>	<u>-</u>
	2015/16	1 804	15 596	165	2 404	12 204	7 500

32. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Zarząd Sygnity S.A.	3 222	5 141
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	3 222	5 141
Rada Nadzorcza Sygnity S.A.	264	278
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	264	278

Powyższa tabela nie uwzględnia wypłat z tytułu premii rocznej, na które w roku obrotowym 2017 zostały utworzone rezerwy w kwocie 242 (w roku finansowym 2016 rezerwa z tego tytułu wynosiła 306).

33. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w okresie od 01.10.2016 roku do 30.09.2017 roku kształtowało się następująco:

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Struktura zatrudnienia		
Kadra zarządzająca	7	8
Administracja	119	180
Dział sprzedaży	81	96
Pion produkcji	865	791
Razem	1 072	1 075

34. Zobowiązania i należności warunkowe
Gwarancje, weksle, poręczenia

	Na dzień 30.09.2017	Na dzień 30.09.2016
Zobowiązania warunkowe		
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji, w tym:	57 728	54 191
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	53 393	50 527
- przetargowych	1 647	2 059
- płatności	2 688	1 605
	57 728	54 191

Na dzień 30 września 2017 roku zobowiązania warunkowe Grupy wynikały głównie z wystawionych przez Grupę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z czego większość (92%) 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.

Na dzień 30 września 2017 roku należności warunkowe Grupy z tytułu udzielonych gwarancji wynosiły 1 257.

Postępowania podatkowe

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

W Jednostce Dominującej prowadzona jest kontrola celno-skarbowa za rok podatkowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Dnia 31 maja 2017 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Jednostki Dominującej dotyczącej określenia zaległości podatkowej w podatku dochodowym od osób prawnych za 2008 rok. Wartość przedmiotu sporu wynosi około 2 000. Powyższy wyrok nie jest prawomocny.

W dniu 27 czerwca 2017 roku Jednostka Dominująca wygrała przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym sprawę podatkową dotyczącą prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług. Wartość przedmiotu sporu wynosi około 3 000. Powyższy wyrok nie jest prawomocny.

W dniu 18 sierpnia 2017 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny uchylił decyzję Izby Skarbowej dotyczącej określenia zaległości podatkowej w podatku dochodowym od osób prawnych za 2007 rok. Wartość przedmiotu sporu wynosi około 2 000. Powyższy wyrok nie jest prawomocny.

Sprawy sporne

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

Sprawy sporne dochodzone na drodze sądowej na dzień 30 września 2017 roku dotyczą głównie roszczeń wynikających z umów handlowych z kontrahentami i roszczeń pracowniczych. Na dzień 30 września 2017 roku prawdopodobieństwo wypływu środków, wynikające z rozstrzygnięcia toczących się sporów, na które nie zostały utworzone rezerwy, jest w ocenie Zarządu jednostki Dominującej znikome.

35. Sezonowość lub cykliczność działalności

Z uwagi na zmniejszenie ilości i wartości przetargów w sektorze zamówień publicznych dotychczasowa sezonowość ulega zmianom. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku czwarty kwartał kalendarzowy jest popytowo słabszy w porównaniu do średniej z lat ubiegłych.

36. Roszczenia i sprawy sporne

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

Lp.	Przedmiot postępowania	Wartość przedmiotu sporu (w zł)	Data wszczęcia postępowania	Strony wszczętego postępowania	Stanowisko spółki
1.	Roszczenie o zapłatę kar umownych oraz roszczenie odszkodowawcze związane z nieterminową realizacją umowy	7.179.089,83	Pozew w tej sprawie został wniesiony w dniu 07.09.2010 roku	Powód: Skarb Państwa – Minister Finansów SO w Warszawie Pozwani: Biuro Informatyczno-Wdrożeniowe Koncept sp. z o.o., Aram Sp. z o.o. i Winuel S.A. Aram Sp. z o.o. i Winuel S.A. zostały przejęte przez Sygnity	Spółka w procesie wnosi o oddalenie roszczenia w całości. Roszczenie wobec Sygnity S.A., dot. kary umownej (tj. części obejmującej kwotę 4.491.366,86 zł) wydaje się uzasadnione, jednak prawdopodobne jest zamiarkowanie (pomniejszenie) kary umownej przez sąd. Roszczenie o zapłatę odszkodowania przenoszącego wysokość kary umownej (tj. części obejmującej kwotę 2.687.722,97 zł) w ocenie Spółki wydaje się niezasadne.
2.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia z tytułu umowy podwykonawczej	16.856.640,00	W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym.	Powód: Fast Enterprises, LLC Pozwany: Sygnity S.A.	Spółka stoi na stanowisku, że możliwe jest częściowo uznanie roszczeń za niezasadnych na tym etapie, jako jeszcze niewymagalnych. Spółka podnosi również, że nie ziszczyły się pozostałe warunki, które uprawniałyby Fast do żądania zapłaty.
3.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 7.564.370,48 zł na rzecz podwykonawcy	7.564.370,48	W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym.	Powód: Fast Enterprises, LLC Pozwany: Sygnity S.A.	Spółka stoi na stanowisku, że roszczenia mogą zostać uznane za niezasadne – prace Fast, jeśli zostały wykonane, stanowiły w ocenie Spółki naprawę błędów / uzupełnienia braków systemu GenTax. Ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.
4.	Roszczenie o zapłatę kwoty 21.050.059,68 zł tytułem odszkodowania za nienależyte wykonanie przez podwykonawców umowy podwykonawczej	21.050.059,68	Pozew wzajemny został wniesiony dnia 28.08.2017 roku w trakcie rozprawy.	Powód wzajemny: Sygnity S.A. Pozwany wzajemny: Fast Enterprises, LLC	Spółka stoi na stanowisku, iż nienależyte wykonanie przez Fast Enterprises, LLC umowy podwykonawczej zostało spowodowane zawinionym naruszeniem przez niego ciężących na nim obowiązków, w konsekwencji czego Spółka uznaje swoje roszczenie za zasadne. Dokładna ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.
5.	Roszczenia o zapłatę wynagrodzenia na rzecz Spółki	48.625.630,10	Pozew został wniesiony w dniu 04.10.2017 roku	Powód: Sygnity S.A. Pozwany: Skarb Państwa - Centrum Systemów Informatycznych Ochrony Zdrowia (CSIOZ)	Spółka stoi na stanowisku, iż prawidłowo zrealizowała wszystkie produkty, do których wykonania była zobowiązana zgodnie z zapisami umowy, a zamawiający nie odebrał ich pomimo pozytywnego zakończenia testów akceptacyjnych, natomiast niewykonanie pozostałej części przedmiotu umowy przez Sygnity spowodowane zostało przyczynami leżącymi po stronie zamawiającego, w związku z czym Sygnity uprawniona jest do uzyskania całości wynagrodzenia za dostarczone produkty oraz gotowość do wykonania pozostałych usług w ramach umowy. Wobec wskazanych wyżej okoliczności, Spółka uznaje swoje roszczenie za zasadne. Ostateczna ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

37. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dacie bilansowej nie wystąpiły żadne zdarzenia mające istotny wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe. Jednakże do wartych podkreślenia informacji można zaliczyć:

W dniu 4 października 2017 roku Spółka wystąpiła do Sądu Okręgowego w Warszawie z pozwem o zapłatę kwoty około 48 600 wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie przeciwko Skarbowi Państwa – Centrum Systemów Informacyjnych Ochrony Zdrowia. Spółka domaga się trzech świadczeń pieniężnych z tytułu:

- wynagrodzenia za prace wykonane i przedstawione do odbioru, których to prac zamawiający nie odebrał;
- pozostającej do zapłaty części wynagrodzenia za wykonane przez Spółkę produkty;
- wynagrodzenia za usługi szkoleniowe, niezrealizowane z przyczyn dotyczących zamawiającego pomimo gotowości Sygnity.

Spółka stoi na stanowisku, iż prawidłowo zrealizowała wszystkie produkty, do których wykonania była zobowiązana zgodnie z zapisami umowy, a Zamawiający nie odebrał ich pomimo pozytywnego zakończenia testów akceptacyjnych, natomiast niewykonanie pozostałej części przedmiotu umowy przez Sygnity spowodowane zostało przyczynami leżącymi po stronie Zamawiającego, w związku z czym Sygnity uprawniona jest do uzyskania całości wynagrodzenia za dostarczone produkty oraz gotowość do wykonania pozostałych usług w ramach umowy. Wobec wskazanych wyżej okoliczności, Spółka uznaje swoje roszczenie za zasadne.

Decyzją z dnia 20 października 2017 roku Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie postanowił rozłożyć na cztery raty zapłatę zaległości Jednostki Dominującej w podatku od towarów i usług za czerwiec 2017 roku w kwocie 12 743 wraz z odsetkami za zwłokę 78 oraz ustalić opłatę prolongacyjną w łącznej kwocie 225. Terminy płatności przypadają: 25 października 2017 roku, 2 stycznia, 2 kwietnia oraz 2 lipca 2018 roku. Pierwsza i druga rata zostały uregulowane w terminie.

W dniu 15 grudnia 2017 roku strony Standstill zawarły aneks, który przewiduje m.in., że Okres Obowiązywania ulega przedłużeniu do dnia 28 lutego 2018 roku albo do wcześniejszego dnia, w którym zawarte zostanie ostateczne porozumienie restrukturyzacyjne.

Zgodnie z Uchwałą nr 2 NWZ Sygnity S.A. z dnia 16 stycznia 2018 roku umowy objęcia akcji nowej emisji serii Z zostaną zawarte nie później niż w dniu 1 lipca 2018 roku. Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki stanowi jeden z warunków osiągnięcia przez Spółkę porozumienia z jej wierzycielami w zakresie uzgodnienia zasad spłat zadłużenia finansowego Spółki.

Więcej szczegółów przedstawiono w notce dotyczącej kontynuacji działalności.