

Sygnity

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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

Bogdan Zborowski Prezes Zarządu

Mariusz Jurak Wiceprezes Zarządu

Inga Jędrzejewska Członek Zarządu ds. Finansowych

Warszawa, 16 grudnia 2021 roku

Spis treści

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

38. Zobowiązania i aktywa warunkowe	60
39. Sezonowość lub cykliczność działalności	60
40. Roszczenia i sprawy sporne	61
41. Korekty błędów	62
42. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych	62
43. Zdarzenia po dniu bilansowym	62

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

		Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		174 236	199 283
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		79	2 104
	8	174 315	201 387
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	9	(115 416)	(136 721)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(77)	(1 275)
		(115 493)	(137 996)
		58 822	63 391
Zysk brutto ze sprzedaży			
Koszty sprzedaży		(5 222)	(7 360)
Koszty ogólnego zarządu		(22 062)	(23 451)
Pozostałe przychody operacyjne	10	17 503	1 292
Pozostałe koszty operacyjne	11	(612)	(984)
		48 429	32 888
Zysk z działalności operacyjnej			
Przychody finansowe	12	9 381	1 635
Koszty finansowe	13	(6 201)	(9 012)
Wynik na operacjach finansowych		3 180	(7 377)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie		(58)	(18)
		51 551	25 493
Zysk przed opodatkowaniem			
Podatek dochodowy	14	(5 690)	(1 329)
Zysk netto		45 861	24 164
Zyski / (straty) aktuarialne		(73)	(99)
Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat		(73)	(99)
		45 788	24 065
Całkowite dochody			
Podstawowy zysk netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)	15	2,02	1,07
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)	15	2,02	1,07

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

		Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	16	1 991	2 074
Wartości niematerialne	17	3 567	5 093
Wartość firmy	19	156 528	156 528
Prawo do użytkowania	18	11 444	15 162
Nieruchomości inwestycyjne	18	356	347
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	20	1 308	1 366
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	21	27 771	27 771
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	25	5 523	5 864
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	5 813	11 874
		214 301	226 079
Aktywa obrotowe			
Zapasy	23	33	266
Koszty realizacji umów z klientami	24	2 763	3 636
Należności handlowe oraz pozostałe należności	25	33 478	28 572
Aktywa z tytułu umów z klientami	25	17 291	16 770
Pożyczki udzielone	22	10	-
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	26	20 659	31 467
		74 234	80 711
		288 535	306 790
AKTYWA RAZEM			
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	27.1	25 956	25 956
Akcje własne		(907)	(1 674)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		39 144	39 320
Kapitał zapasowy	27.3	41 486	17 097
Kapitał rezerwowy	27.3	6 332	6 238
Zyski zatrzymane		45 012	23 389
		157 023	110 326
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	28	-	13 542
Zobowiązania z tytułu obligacji	29	36 001	2 093
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	5 660	10 244
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	32	273	38 168
Rezerwy	31	6 421	28 898
		48 355	92 945
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	28	-	9 466
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	32	31 368	63 106
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	321
Zobowiązania z tytułu obligacji	29	18 057	6 580
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	7 428	6 554
Rezerwy	31	7 523	3 299
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	33	18 781	14 193
		83 157	103 519
		131 512	196 464
Zobowiązania razem			
		288 535	306 790
PASYWA RAZEM			

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

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

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane / (Niepokryte straty)	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
Stan na dzień 01.10.2020	25 956	(1 674)	39 320	17 097	6 238	23 389	110 326
Suma całkowitych dochodów:							
- Zysk/strata netto	-	-	-	-	-	45 861	45 861
- zyski/(straty) aktuarialne	-	-	-	-	-	(73)	(73)
Podział wyniku 2019/2020*	-	-	-	24 165	-	(24 165)	-
Koszty emisji akcji	-	-	(176)	-	-	-	(176)
Realizacja programu motywacyjnego z akcji własnych	-	766	-	224	(991)	-	-
Podatek odroczone rozliczany z kapitałem	-	-	-	-	15	-	15
Wycena programu motywacyjnego	-	-	-	-	1 070	-	1 070
Stan na dzień 30.09.2021	25 956	(907)	39 144	41 486	6 332	45 012	157 023
Stan na dzień 01.10.2019	26 286	(7 234)	227 211	22 327	6 238	(187 969)	86 859
Suma całkowitych dochodów:							
- Zysk/strata netto	-	-	-	-	-	24 164	24 164
- rezultat wdrożenia MSSF 16	-	-	-	-	-	(677)	(677)
- zyski/straty aktuarialne	-	-	-	-	-	(99)	(99)
Pokrycie strat z lat ubiegłych z agio**	-	-	(187 969)	-	-	187 969	-
Umorzenie akcji własnych	(330)	5 560	-	(5 230)	-	-	-
Rozliczenie kosztów emisji akcji	-	-	79	-	-	-	79
Stan na dzień 30.09.2020	25 956	(1 674)	39 320	17 097	6 238	23 389	110 326

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

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	51 551	25 493
Korekty o pozycje:	(30 890)	23 083
Amortyzacja	10 749	14 981
Przychody i koszty odsetkowe	924	3 841
Straty/(zyski) z działalności inwestycyjnej	72	181
Realizacja programu opcji managerskich	991	-
Zmiana stanu rezerw długoterminowych	(22 476)	(30)
Zmiana kapitału obrotowego*	(21 215)	4 188
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	65	(78)
	20 661	48 576
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż prace rozwojowe	(1 284)	(1 376)
Wydatki na prace rozwojowe	(529)	(191)
Pożyczki udzielone	(10)	-
Dywidendy otrzymane	2 000	-
	177	(1 567)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	16 992	-
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych	(8 267)	(4 944)
Wpływy/(wydatki) z tytułu zaciągniętych/(spłaconych) kredytów i pożyczek	(23 195)	(6 542)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(8 385)	(7 842)
Zapłacone odsetki	(1 084)	(3 545)
Wydatki z tytułu umowy restrukturyzacyjnej (Microsoft, Value FIZ)	(7 707)	(6 913)
	(31 646)	(29 786)
Przepływy pieniężne netto razem	(10 808)	17 223
Środki pieniężne na początek okresu	31 467	14 244
Środki pieniężne na koniec okresu	20 659	31 467
*Zmiana kapitału obrotowego		
Zmiana stanu rezerw	4 151	(2 693)
Zmiana stanu zapasów / kosztów realizacji umów z klientami	1 106	2 241
Zmiana stanu należności / aktywów z tytułu umów z klientami	(7 086)	5 437
Zmiana stanu zobowiązań**	(23 974)	(6 187)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów / zobowiązań z tytułu umów z klientami	4 588	5 390
Razem	(21 215)	4 188

**Zmiana stanu zobowiązań uwzględnionych w zmianie stanu kapitału obrotowego na potrzeby sprawozdania z przepływów pieniężnych to różnica pomiędzy saldem bilansu zamknięcia, a saldem bilansu otwarcia następujących pozycji bilansowych: zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania, zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania finansowe pomniejszone o kwotę zwiększeń zobowiązań z tytułu leasingu w trakcie okresu (3 791) oraz powiększone o kwoty przepływów pieniężnych przeniesionych do działalności finansowej z tytułu Umowy Restrukturyzacyjnej (7 707), spłaty zobowiązań z tytułu leasingu (8 385), kwotę wyceny programu motywacyjnego ujętego w kapitale własnym (78), kwotę zmniejszeń zobowiązań z tytułu leasingu (159), zmianę stanu zobowiązań rozliczaną w kapitale własnym (-176) oraz o kwotę konwersji zobowiązań wobec Value FIZ na obligacje (37 008).

Sygnity S.A.

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

Informacje dodatkowe

1. Informacje ogólne

1.1 Sygnity S.A.

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

Spółka została utworzona w dniu 24 lipca 1991 roku.

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

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

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

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

1.2 Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej na początku okresu sprawozdawczego był następujący:

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

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

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

1.3 Zarząd

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

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

1.4 Firma audytorska

Mazars Audyt Sp. z o.o.
ul. Piękna 18
02-549 Warszawa

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1 Założenie kontynuacji działalności

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe nie zawiera żadnych korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne w przypadku, gdyby założenie kontynuacji działalności Spółki okazało się nieuzasadnione.

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

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

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

W raportowanym okresie Zarząd Spółki podjął szereg działań zapewniających kontynuację działalności. Zarząd kontynuował politykę racjonalizacji kosztów działania Spółki, optymalizacji rentowności realizowanych projektów oraz koncentrował swoje działania na pozyskiwaniu nowych kontraktów. Spółka prowadziła działania operacyjne w zakresie dotychczasowych obszarów działalności Spółki, działania zapewniające efektywność wewnętrzną organizacji, jak i wdrażanie selektywnych inicjatyw w zakresie nowych obszarów działalności (w tym prace związane z rozwojem oferty produktowo-usługowej dla segmentów, w których Spółka obecnie działa, prace umożliwiające rozwój oferty i uzyskanie przychodów od klientów w nowych obszarach, a także analiza ewentualnych scenariuszy akwizycyjnych).

Obecnie Spółka prowadzi m.in.:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Pozostałe informacje

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

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

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

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 16 grudnia 2021 roku.

3. Podstawowe zasady rachunkowości

3.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

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

- a) Zmiany do MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć (opublikowano 22 października 2018 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- b) Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 (opublikowano 31 października 2018 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- c) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7 oraz MSSF 16 w zakresie reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- d) Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

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

- a) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku), wraz z poprawkami opublikowanymi 25 czerwca 2020 roku - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- b) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych w celu wyjaśnienia wymogów dotyczących klasyfikacji zobowiązań jako krótkoterminowych lub długoterminowych (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- c) Zmiany do MSSF 3, MSR 16, MSR 37 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- d) Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe - odroczenie zastosowania MSSF 9 - (opublikowany 25 czerwca 2020 rok) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- e) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 w zakresie reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej - Faza 2 - (opublikowano 27 sierpnia 2020 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- f) Zmiany do MSSF 16 w zakresie wyłączenia obowiązku korygowania ujęcia modyfikacji rozliczeń leasingowych, jeżeli są one następstwem COVID-19 przed 30 czerwca 2021 (opublikowano 31 marca 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się od dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;

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

- a) MSSF 14 Działalność objęta regulacją cen, salda pozycji odroczone;
- b) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku);

Sygnity S.A.

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

- c) Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów – definicja szacunków księgowych - (opublikowano 12 lutego 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- d) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - Podatek odroczony w odniesieniu do aktywów i pasywów wynikających z pojedynczej transakcji (opublikowano 6 maja 2021 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Ocena wpływu powyższych zmian na roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe:

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

3.2 Istotne zasady rachunkowości

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

Oświadczenie o zgodności

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w zakresie nieregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

3.2.1 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

Waluta	Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej		Średnie arytmetyczne kursy wymiany za poszczególne lata obrotowe ukształtowały się następująco	
	30 września 2021	30 września 2020	rok obrotowy od 1 października 2020 do 30 września 2021	rok obrotowy od 1 października 2019 do 30 września 2020
EUR	4,6329	4,5268	4,5615	4,4019
USD	3,9925	3,8658	3,8177	3,9193

3.2.2 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

Zyski i straty na różnicach kursowych przedstawiane są w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody finansowe” lub „Koszty finansowe”.

3.2.3 Inwestycje w jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone

Jednostki zależne to wszystkie jednostki (w tym spółki celowe), w odniesieniu do których Spółka sprawuje kontrolę. Spółka sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, w przypadku, gdy z tytułu swojego

zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Inwestycje w jednostki zależne ujmowane są w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Inwestycje we wspólne ustalenia umowne są klasyfikowane albo jako wspólne działania albo jako wspólne przedsięwzięcia w zależności od praw i obowiązków umownych każdego inwestora. Spółka oceniła charakter swoich wspólnych ustaleń umownych i ustaliła, że są to wspólne przedsięwzięcia. Analizie podlegały m.in. sposób prowadzenia spraw, reprezentowania i składania oświadczeń w imieniu wspólnego przedsięwzięcia, możliwość dysponowania rachunkiem bankowym czy konieczność podejmowania wybranych decyzji w drodze jednomyślnej uchwały Wspólników.

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

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

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

3.2.4 Aktywa trwałe, obrotowe i kompensowanie

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

3.2.5 Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

3.2.6 Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

3.2.7 Wartość firmy

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

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

3.2.8 Inne wartości niematerialne

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

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

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

Sygnity S.A.

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

- marki produktowe: 10%
- znaki towarowe: 10% - 20%

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

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

3.2.9 Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

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

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

3.2.10 Koszty finansowania zewnętrznego

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

3.2.11 Instrumenty finansowe

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

Aktywa finansowe

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

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

Aktywa finansowe wykazywane w zamortyzowanym koszcie

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

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

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

Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń

W związku z prowadzoną działalnością Spółka ponosi ryzyko finansowe związane ze zmianami kursów walutowych oraz stóp procentowych. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

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

Inwestycje w papiery wartościowe

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

Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. W przypadku tym, zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat za dany okres.

3.2.12 Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

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

Do oszacowania wartości odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje macierz rezerw opracowaną na podstawie danych historycznych dotyczących spłat należności przez kontrahentów. Współczynniki straty kalkulowane są w podziale na grupy opóźnień w spłacie należności oraz typ klienta. Metoda wyliczenia należności handlowych bazuje na podziale klientów na homogeniczne grupy, w poszczególnych przedziałach wiekowania stworzone są koszyki należności, których proces spłacalności będzie monitorowany w kolejnych okresach. Współczynniki niespłacalności w poszczególnych grupach są uśredniane i finalnie używane do wyliczenia odpisu.

3.2.13 Zapasy

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

3.2.14 Należności handlowe oraz pozostałe należności

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

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

Sygnity S.A.

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

3.2.15 Aktywa z tytułu umów

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

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

3.2.16 Zobowiązania z tytułu umów

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

3.2.17 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

3.2.18 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

3.2.19 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

3.2.20 Kapitały własne

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

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

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

3.2.21 Płatności w formie akcji własnych

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

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

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

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

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

3.2.22 Świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych 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.

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

3.2.23 Rezerwy

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

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

3.2.24 Leasing

Spółka ujmuje prawo do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązania z tytułu leasingu zgodnie z MSSF 16. Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli przekazuje prawo do kontroli zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres czasu w zamian za wynagrodzenie. Prawo do kontroli przechodzi na leasingobiorcę na mocy zawartej umowy, jeżeli przez cały okres umowy dysponuje on łącznie:

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

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

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

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

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

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

Zobowiązanie z tytułu leasingu

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

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

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

- ✓ zwiększa wartość bilansową zobowiązania o naliczone odsetki;
- ✓ zmniejsza wartość bilansową zobowiązania o dokonane płatności z tytułu opłat leasingowych;
- ✓ aktualizuje wartość zobowiązania bilansowego o wszelkie modyfikacje w umowach leasingowych dotyczących okresu leasingu, wysokości zasadniczo stałych opłat leasingowych albo o efekt zmian osądu w zakresie realizacji opcji zakupu leasingowanego aktywa.

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

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

Sygnity S.A.

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

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

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

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

Spółka jako leasingodawca

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

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

3.2.25 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

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

3.2.26 Instrumenty kapitałowe

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

3.2.27 Kredyty bankowe i pożyczki; obligacje

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

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

3.2.28 Zobowiązania handlowe

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

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

Zobowiązania handlowe obejmują bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, gdy kwotę zobowiązania można oszacować

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

w sposób wiarygodny. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów charakteryzują się mniejszym stopniem prawdopodobieństwa poniesienia obciążenia niż zobowiązania. Rozliczenia międzyokresowe dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności oraz zasady memoriałowej.

3.2.29 Przychody

Przychody ze sprzedaży są ujmowane zgodnie z MSSF 15, który ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem tych, które wchodzą w zakres innych standardów.

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

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

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

Kompleksowe projekty IT

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

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

Przychody z tytułu zobowiązania do dostarczenia funkcjonalnego systemu IT są rozpoznawane w czasie – przez okres, w którym budowany jest system. Zgodnie z MSSF 15, przychód ujmuje się w miarę upływu czasu, jeśli Spółka przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu. W przypadku świadczenia przez Spółkę kompleksowej usługi IT spełniony jest jeden z warunków wskazujących na przekazywanie kontroli w miarę upływu czasu, tj. warunek mówiący o tym, że w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki, a jednostce przysługuje egzekwowlne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

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

Umowy konsorcjalne

Przychód z umów, w których część usług stanowiących razem z pozostałymi jedno zobowiązanie umowne jest wykonywana przez konsorcjanta, a Spółka ponosi odpowiedzialność za wykonanie zobowiązania umownego i jest

stroną umowy, jest ujmowany w kwocie brutto, tj. łącznie z przychodem z części usług wykonywanej przez stronę trzecią, wraz z równoległym ujęciem kosztu zakupu tej usługi.

Kontrakty generujące straty

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

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

Wynagrodzenie zmienne

Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

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

Sprzedaż towarów

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

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

Sprzedaż licencji obcych

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

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

Sprzedaż licencji własnych

Sprzedaż licencji własnych, która nie jest powiązana z innymi usługami wdrożeniowymi, jest odrębnym zobowiązaniem umownym. Przychód z tego tytułu jest ujmowany w zależności od zdefiniowanego prawa do dostępu do własności intelektualnej, tj. albo przez cały okres ważności licencji albo jednorazowo w momencie

udzielenia licencji i przekazania nad licencją kontroli. W umowach sprzedaży licencji własnych często oferowany jest klientowi serwis oprogramowania, który traktowany jest jako odrębne zobowiązanie umowne, a przychód z jego realizacji jest ujmowany odrębnie od przychodu ze sprzedaży licencji i rozpoznawany w czasie przez okres świadczenia usługi serwisowej.

Usługi serwisowe

Usługi serwisowe, które mają na celu zapewnić sprawne działanie systemów informatycznych, obejmujących zarówno sprzęt, oprogramowanie i infrastrukturę informatyczną, stanowią odrębne zobowiązanie do wykonania świadczenia. Odpowiednia część wynagrodzenia umownego zostaje przypisana do zobowiązania do świadczenia usługi serwisowej i jest ujmowana w czasie przez okres świadczenia tych usług. Usługi serwisowe rozumiane są jako usługi serwisu świadczone w odniesieniu do własnych produktów/systemów oraz usługi serwisu partnerskiego. W przypadku usług serwisu producenckiego rozważana jest relacja agent a strona umowy i przychód jest ujmowany albo w kwocie wynagrodzenia brutto (gdy Spółka jest stroną umowy i kontroluje usługi przez przekazaniem ich klientowi) albo w kwocie wynagrodzenia netto (jeśli Spółka pełni rolę agenta, czyli jest jedynie pośrednikiem w przekazywaniu usług).

Usługi gwarancyjne

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

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

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

Istotny element finansowania

Ustalając cenę transakcyjną, Spółka koryguje przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie, jeśli rozkład w czasie płatności uzgodniony przez strony umowy daje klientowi bądź Spółce istotne korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi. W takich przypadkach Spółka uznaje, że umowa zawiera istotny element finansowania. Spółka nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok.

Przychody z tytułu wynajmu

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

Koszty umów z klientami

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

Do kosztów umowy z klientem należą:

- ✓ koszty bezpośrednio powiązane z umową lub z przewidywaną umową z klientem;

Sygnity S.A.

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

- ✓ koszty prowadzące do wytworzenia lub ulepszenia zasobów Spółki, które będą wykorzystywane do spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia w przyszłości;
- ✓ koszty, które są możliwe do odzyskania przez Spółkę.

3.2.30 Dywidendy

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

3.2.31 Przychody z tytułu odsetek

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

3.2.32 Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli występuje możliwość wyegzekwowania tytułu 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.

4. Zarządzanie ryzykiem finansowym

4.1 Czynniki ryzyka finansowego

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

Na dzień 30 września 2021 r. Spółka posiadała następujące instrumenty finansowe:

Pozycja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Klasyfikacja wg MSSF 9	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na dzień 30.09.2021	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na dzień 30.09.2020
Środki pieniężne		20 659	31 467
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	5 523	5 864
Należności z tytułu dostaw i usług	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	25 323	23 876
		51 505	61 207

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

4.1.1 Ryzyko rynkowe

Ryzyko zmiany kursu walut

Przez ryzyko walutowe rozumiemy prawdopodobieństwo niekorzystnego wpływu zmiany kursów walutowych na wynik finansowy. Aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych to wyłącznie należności handlowe oraz zobowiązania handlowe denominowane w EUR, USD lub innych walutach. Jednostka nie zaciąga kredytów w walutach obcych. W związku z posiadaniem nielicznych zobowiązań denominowanych w EUR występuje nieznaczająca ekspozycja Jednostki na ryzyko walutowe. Ze względu na nieistotny poziom posiadanych w walucie obcej zobowiązań Spółka nie dąży do zabezpieczania transakcji walutowych. Głównym celem podejmowanych działań zabezpieczających przed ryzykiem walutowym jest ochrona przed wahaniami kursów wymiany, które towarzyszą realizowanym w obcych walutach płatnościom za dostawy lub otrzymywanym płatnościom od klientów. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko stopy procentowej

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

4.1.2 Ryzyko kredytowe

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

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

4.1.3 Ryzyko utraty płynności

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

Spółka przewiduje, że podstawowe przyszłe potrzeby w zakresie środków finansowych będą dotyczyć finansowania majątku obrotowego, nakładów inwestycyjnych, obsługi zadłużenia z tytułu obligacji oraz regulowania bieżących zobowiązań. Według Spółki obecny stan środków pieniężnych, łatwo zbywalnych aktywów finansowych oraz środki z działalności operacyjnej będą wystarczające na sfinansowanie tych potrzeb. Niemniej jednak, jeśli warunki rynkowe albo trudności finansowe klientów przełożą się negatywnie na środki pozyskiwane z działalności operacyjnej, Spółka zrewiduje swoje potrzeby finansowe tak, aby zapewnić, że jej istniejące zobowiązania finansowe będą wypełniane w przewidywalnej przyszłości. Na dzień 30 września 2021 roku Spółka posiadała środki pieniężne w łącznej kwocie 20 659 (30 września 2020 roku – 31 467).

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

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty i pożyczki	-	13 542
Zobowiązania z tytułu obligacji	36 001	2 093
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 660	10 244
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	273	38 168
	41 934	64 047
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	-	9 466
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	18 057	6 580
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 428	6 554
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 174	36 641
Pozostałe zobowiązania	21 194	26 786
	56 853	86 027

Informacje na temat ryzyka utraty płynności zawarte są również w nocie 2. Informacje na temat wiekowania krótkoterminowych zobowiązań handlowych, w części z tytułu dostaw i usług, zawarte są w nocie 32.

4.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

oprocentowanych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z tytułu obligacji i leasingu pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wraz z zadłużeniem finansowym netto.

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Zadłużenie finansowe		
Zadłużenie finansowe brutto		
Zobowiązania z tytułu obligacji	54 058	8 673
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	23 008
Leasing	13 088	16 798
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (Microsoft)	-	43 521
	67 146	92 000
Zadłużenie finansowe netto		
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(20 659)	(31 467)
	46 487	60 533
Kapitał własny razem	157 023	110 326
Kapitał ogółem	203 510	170 859
Wskaźnik zadłużenia finansowego netto	22,8%	35,4%

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

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku Spółka finansowała się zarówno kapitałem własnym jak i obcym. Na dzień bilansowy zadłużenie finansowe brutto wynosiło 42,8% kapitałów własnych; na koniec poprzedniego roku obrotowego wskaźnik ten wynosił 83,4%.

5. Ważne oszacowania i osądy księgowo

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

Ważne oszacowania i założenia

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka rozpoznaje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Na dzień 30 września 2021 roku Spółka rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto w wysokości 5 813 (aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 12 025 na 30 września 2021 roku zostały pomniejszone o rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 6 212). Szczegóły opisano w notce 14.

W ocenie Zarządu Spółki odzyskiwalność strat podatkowych, na których Spółka rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest prawdopodobna. Możliwość odliczenia strat podatkowych w przyszłości zależy od wielu czynników, w tym od możliwości realizacji przez Spółkę prognoz. W przypadku gdyby Spółka nie osiągnęła wystarczających dochodów podatkowych w ciągu pięciu kolejnych lat podatkowych od daty niniejszego sprawozdania t.j. w latach 2022 – 2026 może to skutkować koniecznością odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 1 997.

Szacunki istotnych rezerw i kontraktów

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

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

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

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

Zarząd wskazuje w szczególności na fakt, że Spółka jest stroną toczących się spraw sądowno-administracyjnych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2007-2008. Kwestia ujęcia wpływu powyższej sprawy wymaga dokonania od Zarządu osądów co do dalszego potencjalnego przebiegu sprawy. Szczegóły zostały zawarte w nocie 14.5.

Ujmowanie przychodów ze sprzedaży licencji obcych

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

Stawki amortyzacyjne

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

Szacowana utrata wartości firmy

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

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

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

Szacowana utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach

Jednostka każdorazowo w sytuacji zaistnienia przesłanek testuje posiadane na dzień bilansowy akcje i udziały w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach pod kątem utraty wartości. Oszacowanie ich wartości odzyskiwalnej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych z tytułu posiadanych akcji

Sygnity S.A.

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

lub udziałów w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach (w tym ich wartości rezydualnej oszacowanej przy założeniu wzrostu wypracowanej marży po okresie prognozy) i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

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

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

Wpływ COVID-19 na ważne osądy i oszacowania księgowe

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

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

Powołując się na paragraf 4 MSSF 8 Zarząd Spółki wykazał informacje o segmentach działalności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Sygnity za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2021 roku.

7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

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

8. Przychody netto ze sprzedaży

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Przychody z tytułu umów z klientami		
Licencje i oprogramowania	2 353	5 440
Usługi wdrożeniowe	106 897	123 594
Usługi serwisowe	64 369	68 788
	173 619	197 822
Przychody z tytułu najmu		
Przychody z tytułu podnajmu powierzchni biurowych	617	1 461
	617	1 461
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	174 236	199 283
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	79	2 104
	79	2 104

Przychody z tytułu umów z klientami generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 2,3% przychodów ze sprzedaży za rok zakończony 30 września 2021 (około 3,1% za rok zakończony 30 września 2020 roku) pochodziło od zleceniodawców niemających siedziby na terytorium Polski. W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz serwisowych. Z wyłączeniem przychodów z tytułu najmu wszystkie przychody ze sprzedaży rozpoznane przez Spółkę w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zostały osiągnięte z umów z klientami w rozumieniu MSSF 15.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

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

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

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Działalność kontynuowana		
Przychody netto ze sprzedaży		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług przekazanych klientowi w określonym momencie	151 775	154 152
Przychody ze sprzedaży produktów i usług przekazywanych w miarę upływu czasu	22 540	47 235
	174 315	201 387

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

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Koszty według rodzaju razem		
Zużycie materiałów i energii	(1 543)	(4 428)
Usługi obce	(42 635)	(55 193)
Wynagrodzenia	(72 692)	(79 855)
Świadczenia na rzecz pracowników	(15 079)	(15 698)
Amortyzacja	(10 749)	(14 981)
Podatki i opłaty	(1 420)	(1 177)
Pozostałe	1 418	3 800
<i>w tym rezerwy*</i>	1 919	4 625
	(142 700)	(167 532)
Koszty sprzedaży	(5 222)	(7 360)
Koszty ogólnego zarządu	(22 062)	(23 451)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(115 416)	(136 721)

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

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

10. Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Pozostałe przychody operacyjne		
Dywidenda od spółki zależnej	2 000	-
Przychody z tytułu refaktur	156	8
Rozwiązanie rezerw i odpisów aktualizujących*	-	844
Rozwiązanie rezerw na sprawy sporne*	11 229	-
Zawarte ugody	3 047	-
Spisanie przeterminowanych zobowiązań	422	260
Odszkodowania i kary otrzymane	-	20
Inne tytuły	649	160
	17 503	1 292

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

11. Pozostałe koszty operacyjne

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Pozostałe koszty operacyjne		
Zawiązanie rezerw i utworzenie odpisów aktualizujących	(226)	(275)
Likwidacja wartości niematerialnych i wartości niematerialnych	(13)	(162)
Darowizny przekazane	(10)	-
Inne tytuły	(363)	(547)
	(612)	(984)

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

12. Przychody finansowe

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Przychody finansowe		
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od depozytów bankowych	19	103
- od udzielonych pożyczek	-	24
- pozostałe tytuły	56	-
Rozwiązanie rezerw na odsetki dotyczące spraw spornych	9 119	-
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	82	932
Zmiana odpisów aktualizujących inwestycje i instrumenty finansowe	105	207
Odsetki od nieterminowej płatności	-	369
	9 381	1 635

13. Koszty finansowe

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Koszty finansowe		
Koszty finansowe z tytułu odsetek:		
- od kredytów i pożyczek	(980)	(849)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(974)	(1 085)
- odsetki od roszczenia głównego dotyczące sprawy spornej	(436)	(1 969)
- pozostałe odsetki	(1 647)	(2 127)
Dyskonto rozrachunków	(53)	-
Odsetki od leasingu	(710)	(907)
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	(156)	(723)
Ujemne różnice kursowe	(1 245)	(1 319)
Pozostałe koszty finansowe	-	(33)
	(6 201)	(9 012)

Sygnity S.A.

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

14. Podatek dochodowy
14.1 Obciążenie podatkowe

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
Bieżący podatek dochodowy	386	(398)
Odroczony podatek dochodowy	(6 076)	(931)
	(5 690)	(1 329)

14.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok obrotowy od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku przedstawia się następująco:

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Zysk przed opodatkowaniem	51 551	25 493
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek według stawki ustawowej	(9 795)	(4 844)
Dywidenda od spółki zależnej	380	-
Ulga na działalność badawczo-rozwojową	3 870	-
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	6 000
Pozostałe różnice netto		(399)
Wpływ różnic trwałych na podatek:		
- koszty użytkowania lokalizacji oraz samochodów osobowych	(89)	(148)
- świadczenia pracownicze	(92)	(73)
- utworzone odpisy należności	-	(385)
- wydatki na reklamę i reprezentację	-	(7)
- utworzenie/rozwiązanie rezerw na kary	7	(92)
- (utworzenie) / rozwiązanie rezerw na straty na kontraktach długoterminowych	42	552
- rezerwy na sprawy sporne	-	(1 749)
- program motywacyjny	(43)	-
- udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie, wynik na likwidacji jednostki zależnej	14	-
- pozostałe przychody/koszty	16	(184)
Podatek dochodowy	(5 690)	(1 329)

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku Spółka dokonała rozliczenia bieżącego podatku dochodowego za rok podatkowy zakończony 30 września 2020 roku oraz za rok podatkowy zakończony 30 września 2019 roku z uwzględnieniem ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową. Dodatkowo Spółka utworzyła aktywa z tytułu podatku odroczonego z tytułu ulgi B+R za rok podatkowy zakończony 30 września 2021 roku. Łączna rozliczona w ramach ulgi B+R kwota za lata 2019-2021 wynosiła 20 368 (wpływ na podatek dochodowy 3 870).

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

14.3 Odroczone podatek dochodowy

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

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Dyskonto kaucji	32	48
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	473	514
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	929	1 757
Pozostałe rezerwy	168	3 975
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	3 688	3 076
Zmiana stanu rezerw na czynsze (wpływ wdrożenia MSSF 16)	-	(157)
Odpis aktualizujący należności i zapasy	535	463
Rezerwa na serwis gwarancyjny	1 290	1 623
Korekty faktur	-	-
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	1	590
Różnice przejściowe na majątku trwałym	-	299
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 487	3 192
Pozostałe różnice	425	523
Straty podatkowe	1 997	3 230
	12 025	19 133
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	3 285	3 186
Prawo do użytkowania	2 242	2 947
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	635	932
Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny	5	21
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	12	134
Pozostałe różnice	33	39
	6 212	7 259
Aktywa / (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	5 813	11 874
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Aktywa / (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	5 813	11 874

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

Rok powstania	2017/2018
Kwota straty	10 510

Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach według dat wygaśnięcia

Rok powstania	2017/2018
Kwota straty	10 510
Data wygaśnięcia	30.09.2023

Spółka na dzień bilansowy rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1 997 na stratach podatkowych pozostających do rozliczenia w przyszłych latach podatkowych w kwocie 10 510.

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

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

W dniu 20 lutego 2020 roku zostały wydane przez Naczelną Sąd Administracyjny („NSA”) wyroki dotyczące zobowiązań podatkowych Sygnity z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za lata podatkowe 2007 oraz 2008. W wyniku prowadzonych postępowań kontrolnych przez organy skarbowe Spółka w okresach przeszłych zapłaciła na rzecz Urzędu Skarbowego odpowiednio kwotę podatku ok. 1 700 z tytułu zobowiązań podatkowych za 2007 rok oraz kwotę podatku ok. 2 400 z tytułu zobowiązań podatkowych za 2008 rok.

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

Spółka otrzymała pisemne uzasadnienia wyroków, które stanowią będą podstawę do wydania decyzji przez odpowiednie organa podatkowe zgodnie z wytycznymi NSA. Jednostka Dominująca odpowiednio w dniu 1 czerwca 2021 roku oraz w dniu 26 marca 2021 roku otrzymała decyzje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, które w całości uchylają decyzje organu podatkowego I instancji i przekazują sprawę do ponownego rozpatrzenia przez te organa.

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

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

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

14.6 Rozliczenia podatkowe

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

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

15. Zysk / (strata) netto na jedną akcję

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

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

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

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Zysk / (strata) netto przypadająca Akcjonariuszom Spółki	45 861	24 164
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	22 654	22 567
Podstawowy zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	2,02	1,07
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	22 654	22 567
Rozwodniony zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	2,02	1,07

Sygnity S.A.

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

16. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe					
Cena nabycia na dzień 01.10.2020	3 466	21 436	120	2 798	27 820
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	1 077	-	-	1 077
Nabycie	-	1 077	-	-	1 077
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(2 960)	(756)	-	(176)	(3 892)
Sprzedaż	-	-	-	-	-
Likwidacja	(2 960)	(756)	-	(176)	(3 892)
Cena nabycia na dzień 30.09.2021	506	21 757	120	2 622	25 005
Umorzenie na dzień 01.10.2020	(3 282)	(19 672)	(120)	(2 672)	(25 746)
Zwiększenia umorzenia	(168)	(864)	-	(114)	(1 146)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(168)	(864)	-	(114)	(1 146)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	2 960	742	-	176	3 878
Sprzedaż	-	-	-	-	-
Likwidacja	2 960	742	-	176	3 878
Umorzenie na dzień 30.09.2021	(490)	(19 794)	(120)	(2 610)	(23 014)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2020	184	1 764	-	126	2 074
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021	16	1 963	-	12	1 991

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 836, w kosztach sprzedaży 23, a w kosztach ogólnego zarządu 287. Spółka na dzień bilansowy posiadała aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu w rozumieniu MSSF 16. Szczegóły przedstawiono w nocy nr 18. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Spółki.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

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

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

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 220, w kosztach sprzedaży 78 a w kosztach ogólnego zarządu 650. Spółka na dzień bilansowy posiadała aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu w rozumieniu MSSF 16. Szczegóły przedstawiono w nocie nr 18. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Spółki.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

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

17. Wartości niematerialne

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2020	57 164	33 948	98	158 861	12 871	-	262 942
Zwiększenia stanu, z tytułu:	207	485	-	-	-	529	1 221
Nabycie	207	-	-	-	-	-	207
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	529	529
Zakończone inwestycje	-	485	-	-	-	-	485
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	-	-	-	-	(485)	(485)
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(485)	(485)
Cena nabycia na dzień 30.09.2021	57 371	34 433	98	158 861	12 871	44	263 678
Umorzenie na dzień 01.10.2020	(56 994)	(29 029)	(94)	-	(12 871)	-	(98 988)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(171)	(2 089)	(2)	-	-	-	(2 262)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(171)	(2 089)	(2)	-	-	-	(2 262)
Zmniejszenia umorzenia	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 30.09.2021	(57 165)	(31 118)	(96)	-	(12 871)	-	(101 250)
Odpis aktualizujący na dzień 01.10.2020	-	-	-	(2 333)	-	-	(2 333)
Odpis aktualizujący na dzień 30.09.2021	-	-	-	(2 333)	-	-	(2 333)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2020	170	4 919	4	156 528	-	-	161 621
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021	206	3 315	2	156 528	-	44	160 095

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 376, w kosztach sprzedaży 0, a w kosztach ogólnego zarządu 886.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2019	60 474	45 839	141	158 861	12 871	223	278 409
Zwiększenia stanu, z tytułu:	207	412	-	-	-	189	808
Nabycie	207	-	-	-	-	-	207
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	189	189
Zakończone inwestycje	-	412	-	-	-	-	412
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(3 517)	(12 303)	(43)	-	-	(412)	(16 275)
Likwidacja	(3 517)	(12 303)	(43)	-	-	-	(15 863)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(412)	(412)
Cena nabycia na dzień 30.09.2020	57 164	33 948	98	158 861	12 871	-	262 942
Umorzenie na dzień 01.10.2019	(60 298)	(36 979)	(128)	-	(12 871)	-	(110 276)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(213)	(4 198)	(9)	-	-	-	(4 420)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(213)	(4 198)	(9)	-	-	-	(4 420)
Zmniejszenia umorzenia	3 517	12 148	43	-	-	-	15 708
Likwidacja	3 517	12 148	43	-	-	-	15 708
Umorzenie na dzień 30.09.2020	(56 994)	(29 029)	(94)	-	(12 871)	-	(98 988)
Odpis aktualizujący na dzień 01.10.2020	-	-	-	(2 333)	-	-	(2 333)
Odpis aktualizujący na dzień 30.09.2021	-	-	-	(2 333)	-	-	(2 333)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019	176	8 860	13	156 528	-	223	165 800
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020	170	4 919	4	156 528	-	-	161 621

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

18. Prawo do użytkowania i nieruchomości inwestycyjne

Prawo do użytkowania i nieruchomości inwestycyjne	Nieruchomości	Środki transportu	Ogółem
Cena nabycia na dzień 01.10.2020	32 929	2 299	35 228
Zwiększenia stanu, z tytułu:	2 786	1 005	3 791
Nabycie	2 786	1 005	3 791
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(11 896)	(1 353)	(13 250)
Zakończenia umów	(11 815)	(1 353)	(13 169)
Spłaty subleasingu	(81)	-	(81)
Cena nabycia na dzień 30.09.2021	23 818	1 951	25 769
Umorzenie na dzień 01.10.2020	(18 189)	(1 529)	(19 719)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(6 595)	(746)	(7 341)
Amortyzacja	(6 595)	(746)	(7 341)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	11 743	1 348	13 091
Zakończenia umów	11 743	1 348	13 091
Umorzenie na dzień 30.09.2021	(13 041)	(928)	(13 969)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2020	14 740	769	15 509
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021	10 777	1 023	11 800

Amortyzacja prawa do użytkowania ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 4 682, w kosztach sprzedaży 203, a w kosztach ogólnego zarządu 2 456.

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

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

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

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

	Nieruchomości inwestycyjne
Nieruchomości inwestycyjne	
Cena nabycia na dzień 01.10.2020	1 322
Zwiększenia stanu, z tytułu:	220
Nabycie	220
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(911)
Zakończenia umów	(911)
Cena nabycia na dzień 30.09.2021	631
Otrzymane spłaty inwestycji w subleasing	(81)
Umorzenie na dzień 01.10.2020	(975)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(127)
Amortyzacja	(127)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	911
Zakończenia umów	911
Umorzenie na dzień 30.09.2021	(191)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2020	347
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2021	356
	Nieruchomości inwestycyjne
Cena nabycia na dzień 01.10.2019	1 540
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(218)
Modyfikacji umów	(218)
Cena nabycia na dzień 30.09.2020	1 322
Umorzenie na dzień 01.10.2019	(875)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(304)
Amortyzacja	(304)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	204
Modyfikacji umów	204
Umorzenie na dzień 30.09.2020	(975)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019	675
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020	347

19. Test na utratę wartości firmy

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

Przepływy Finansowe

Przepływy finansowe w perspektywie najbliższych 5 lat zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na zatwierdzonym przez Zarząd planie finansowym na rok 2022 oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku informatycznego w Polsce na lata przyszłe. Założenia bazują na historycznych danych oraz odzwierciedlają perspektywę Zarządu co do kształtowania się przyszłej sytuacji gospodarczej oraz możliwości rozwoju biznesu. Wartość użytkowa uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy braku założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie projekcji finansowych. Przepływy finansowe nie obejmują wpływów i wypływów środków pieniężnych, które zgodnie z oczekiwaniami jednostka gospodarcza może uzyskać z tytułu przyszłej restrukturyzacji lub ulepszenia składników aktywów. W kalkulacji wartości użytkowej uwzględniono natomiast wydatki inwestycyjne niezbędne do poniesienia w celu zapewnienia bieżącego stopnia oczekiwanych korzyści ekonomicznych.

Stopa dyskonta

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

Wartość stopy dyskontowej uwzględniona w teście na utratę wartości firmy w roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 wynosiła 10,0%, natomiast w roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku ustalona została na poziomie 8,5%. Zmiana stopy dyskonta w stosunku do poprzedniego okresu wynika m.in. ze spadku kosztu długu Spółki oraz poprawy wskaźników zadłużenia (szczegóły w nocie 4.2) będących m.in. następstwem zakończenia Umowy Restrukturyzacyjnej (szczegóły w nocie 2.1).

Przypisanie wartości firmy do CGU

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

	Goodwill	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Zidentyfikowano utratę wartości?
IT	156 528	170 753	254 200	83 447	Nie

Wartość bilansowa CGU

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

Istotne założenia testu na utratę wartości firmy oraz analiza wrażliwości

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

Stopa dyskontowa	8,5%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	0,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2022-2023	od 16,7%, do 13,8%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2024-2026	od 14,5% do 14,1%
Wartość odzyskiwalna segmentu IT wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:	
Wartość odzyskiwalna	254 200
<i>w tym wartość zdyskontowanych przepływów za lata 2022-2026</i>	86 513
<i>w tym wartość rezydualna</i>	167 687
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	83 447
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	3,9 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(6,7 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2022-2026), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(32,2%)

Wynik testu na utratę wartości

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

20. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie

	Wartość bilansowa udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udział w kapitale	
	na dzień 30.09.2021	na dzień 30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	1 308	1 366	33%	33%
	1 308	1 366		

	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	
	30.09.2021	30.09.2020
Aktywa obrotowe,	4 828	5 052
w tym środki pieniężne	4 803	5 031
Aktywa razem	4 828	5 052
Kapitały własne	4 414	4 635
Zobowiązania krótkoterminowe	414	417
Przychody	-	-
Koszty operacyjne	(193)	(191)
Strata netto	(221)	(234)

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

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

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

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

21. Akcje i udziały w jednostkach zależnych

	30.09.2021	30.09.2020
Sygnity Business Solutions S.A.	27 771	27 771
Geomar S.A. w upadłości	-	-
Enhandel Sp. z o.o.	-	-
	27 771	27 771

Sygnity Business Solutions S.A.

Przepływy finansowe zastosowane w teście bazują na strategii spółki, zatwierdzonych planach finansowych na kolejne lata obrotowe oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku w przyszłych okresach. Wartość odzyskiwalna inwestycji uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie projekcji.

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

Wynik testu na utratę wartości

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

Geomar S.A. w upadłości

W związku ze zidentyfikowaniem przez Zarząd Geomar przesłanek wskazujących na wystąpienie niewypłacalności Geomar, w szczególności decyzji Zarządu Sygnity, zaakceptowanej przez Radę Nadzorczą Sygnity, o braku możliwości dofinansowania bieżącej działalności Geomar, Zarząd Geomar w dniu 18 stycznia 2019 roku złożył wniosek o upadłość Spółki Geomar. W związku z powyższym odstąpiono od przeprowadzania testu na utratę wartości, a Zarząd Sygnity w roku finansowym 2018/2019 dokonał odpisu z tytułu utraty wartości posiadanej inwestycji w wysokości dotychczas prezentowanej w sprawozdaniu kwoty (tj. 952). W trakcie roku finansowego 2020/2021 w Spółce Geomar S.A. trwało postępowanie upadłościowe.

Enhandel Sp. z o.o.

Wartość odzyskiwalna posiadanych przez Spółkę udziałów w Enhandel Sp. z o.o., była niższa niż ich wartość bilansowa (tj. 60), stąd w roku 2018/2019 rozpoznano odpis z tytułu utraty wartości w odniesieniu do posiadanej inwestycji w kwocie 60. W roku 2020/2021 nie stwierdzono przesłanek do odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

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

22. Pożyczki udzielone

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Geomar S.A. w upadłości	1 500	1 500
Enhandel Sp. z o.o.	10	-
Pozostałe	316	316
Pożyczki udzielone	1 826	1 816
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	1 816	1 816
Wartość bilansowa	10	-

Na dzień 30 września 2020 roku należności z tytułu udzielonych pożyczek obejmowały pożyczkę udzieloną spółce Geomar S.A. w upadłości oraz pożyczki udzielone dwóm podmiotom spoza Grupy Kapitałowej Sygnity. Łączna wartość pożyczek udzielonych na dzień 30 września 2020 roku wynosiła 1 816 i została objęta 100% odpisem aktualizującym ich wartość. Ponadto w roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku dokonano spisania jednej z pożyczek udzielonych podmiotowi spoza Grupy Sygnity na kwotę 30. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku Sygnity S.A. udzieliła podmiotowi zależnemu - Enhandel Sp. z o.o. – pożyczki na pokrycie bieżących kosztów operacyjnych w kwocie 10. Tym samym saldo pożyczek udzielonych na dzień 30 września 2021 roku wynosiło 1 826 i pozostawało w dalszym ciągu objęte odpisem z tytułu utraty wartości w kwocie 1 816.

23. Zapasy

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Zapasy		
Towary	33	266
	33	266

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

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

24. Koszty realizacji umów z klientami

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Koszty realizacji umów z klientami		
Koszty realizacji umów	2 763	3 636
	2 763	3 636

25. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Aktywa finansowe wycenianie w zamortyzowanym koszcie		
Kaucje zapłacone	5 523	5 864
	5 523	5 864
Należności krótkoterminowe netto		
Należności z tytułu dostaw i usług	25 323	23 876
a) od jednostek powiązanych	1 620	223
b) od pozostałych jednostek	23 703	23 653
Aktywa z tytułu umów z klientami	17 291	16 770
Z tytułu pozostałych podatków	1 272	2 280
Z tytułu kaucji	5 160	770
Inne należności	81	169
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	49 127	43 865
Konserwacja, remonty, czynsze za lokale biurowe	122	49
Inne	1 520	1 428
Przedpłaty	1 642	1 477
	50 769	45 343
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	1 058	1 052
Należności brutto, razem	57 350	52 258

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

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

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	16 466	14 778
od 1 do 6 miesięcy	6 190	5 581
powyżej 6 miesięcy	-	-
	22 656	20 359
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	290	1 044
od 1 do 6 miesięcy	129	563
powyżej 6 miesięcy	2 248	1 910
	2 667	3 517
	25 323	23 876

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

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
PLN	55 311	50 242
EUR	981	964
USD	-	-
	56 292	51 206

Sygnity S.A.

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

W ocenie Spółki nie występuje nadmierna koncentracja ryzyka kredytowego ze względu na liczną bazę oraz charakter klientów. Odbiorcami usług i produktów Spółki są m.in. jednostki sektora publicznego oraz bankowo-finansowego. Sektor publiczny i przedsiębiorstwa z 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 Spółka współpracuje, nadrzędne instytucje finansowe rynku papierów wartościowych, fundusze inwestycyjne, towarzystwa ubezpieczeniowe.

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

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

Zmiany odpisów aktualizujących należności za rok obrotowy od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku przedstawiono poniżej:

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Odpis aktualizujący należności		
Na początek okresu	1 052	5 322
Utworzenie	156	338
Rozwiązane	(150)	(436)
Wykorzystanie	-	(4 172)
Na koniec okresu	1 058	1 052

26. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	20 659	31 467
	20 659	31 467

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

27. Kapitały własne

27.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 września 2021 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 25 956 (na dzień 30 września 2020 roku: 25 956) i obejmował 22 759 947 (nie w tysiącach) w pełni opłaconych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 PLN każda [na dzień 30 września 2020 roku: 22 759 947 (nie w tysiącach)] oraz 3 196 z tytułu hiperinflacyjnego przeszacowania kapitału własnego. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane w zakresie dywidendy, prawa głosu oraz zwrotu z kapitału.

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

- (i) uchylono uchwałę nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku oraz podjęto nową uchwałę w tym samym kształcie, celem wydłużenia terminu na realizację tej uchwały, przy czym termin

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

zawarcia umów objęcia akcji został ustalony na 31 sierpnia 2018 roku. Podwyższenie kapitału zakładowego na podstawie tej uchwały miało wynieść nie mniej niż 1 zł i nie więcej niż 10 000, a jego celem było dokapitalizowanie Spółki w celu umożliwienia dokonania częściowej spłaty wierzytelności Microsoft Dublin nieobjętych restrukturyzacją,

- (ii) podjęto uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o nie mniej niż 1 zł i nie więcej niż 17 250 – celem tej uchwały było pozyskanie środków na dyskontowy wykup części niespłaconych przez Spółkę obligacji serii 1/2014,
- (iii) podjęto uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o nie mniej niż 1 zł i nie więcej niż 30 000 – celem tej uchwały było zaoferowanie akcji nowej emisji niektórym posiadaczom niespłaconych obligacji serii 1/2014 w zamian za ich wierzytelności, przy czym uchwała ta miała zostać wykonana jedynie w przypadku nie pozyskania przez spółkę finansowania na dyskontowy wykup obligacji, w szczególności w drodze realizacji uchwały, o której mowa w pkt (ii) powyżej.

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

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

Zgodnie z uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sygnity S.A. z dnia 25 czerwca 2018 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie niższą niż 1,00 (nie w tysiącach) i nie wyższą niż 17 250 oraz pozbawienia akcjonariuszy w całości prawa poboru akcji nowej emisji w dniu 26 listopada 2018 roku Spółka zakończyła proces zawierania umów objęcia akcji na okaziciela serii AA.

W ramach przeprowadzonej subskrypcji prywatnej, Spółka zawarła z 8 akcjonariuszami umowy objęcia 7 500 000 (nie w tysiącach) akcji na okaziciela serii AA, o wartości nominalnej 1,00 (nie w tysiącach) zł każda akcja, po cenie emisyjnej 2,30 (nie w tysiącach) zł za 1 akcję, o łącznej cenie emisyjnej około 17 250. Akcje nie są uprzywilejowane.

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

Środki uzyskane w wyniku emisji akcji serii AA zostały przeznaczone przez Spółkę na dyskontowy wykup obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 000 za cenę wynoszącą około 17 250. Koszty emisji akcji wyniosły 338. Akcje serii Z oraz AA zostały wprowadzone i dopuszczone do obrotu giełdowego z dniem 17 grudnia 2019 roku przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.. Rejestracja akcji przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych nastąpiła w dniu 17 grudnia 2019 roku.

W dniu 30 września 2019 roku Zarząd Jednostki Dominującej podjął uchwałę o obniżeniu kapitału zakładowego z kwoty 23 089 947 (nie w tysiącach) zł do kwoty 22 759 947 (nie w tysiącach) zł poprzez umorzenie 330 000 akcji własnych Jednostki Dominującej o wartości 1,00 zł każda. W dniu 19 listopada 2019 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. dokonał operacji wycofania z depozytu akcji zwykłych na okaziciela w liczbie 330 000 (nie w tysiącach). Operacja przeprowadzenia wycofania papierów wartościowych w systemie depozytowym miała miejsce w dniu 21 listopada 2019 roku.

Sygnity S.A.

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

Akcjonariat

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

Akcjonariusz	Na dzień 16 grudnia 2021 r. tj. na dzień przekazania niniejszego raportu		Na dzień 13 sierpnia 2021 r. tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego	
	Liczba akcji/liczba głosów na WZ	% głosów w kapitale zakładowym/ głosów na WZ	Liczba akcji/Liczba głosów na WZ	% głosów w kapitale zakładowym/ głosów na WZ
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydziałym Subfunduszem 1*	6 460 726	28,39	6 460 726	28,39
Cron sp. z o.o. **	5 507 245	24,20	5 507 245	24,20
Fundusze zarządzane przez Nationale-Nederlanden Powszechnie Towarzystwo Emerytalne ***	2 275 994	9,99	2 275 994	9,99
Pozostali****	8 515 982	37,42	8 515 982	37,42
Razem	22 759 947	100,00	22 759 947	100,00

*liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 16 grudnia 2021 roku z uwzględnieniem zawiadomienia skierowanego do Sygnity S.A. w trybie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, które Sygnity S.A. otrzymała w dniu 20 maja 2020 roku – Raport Bieżący nr 9/2020;

**liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 16 grudnia 2021 roku z uwzględnieniem powiadomienia skierowanego do Spółki w trybie art. 19 Rozporządzenia MAR, które Sygnity S.A. otrzymała w dniu 26 listopada 2018 roku – Raport Bieżący nr 75/2018;

***liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 16 grudnia 2021 roku z uwzględnieniem zawiadomienia skierowanego do Spółki w trybie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, które Sygnity S.A. otrzymała w dniu 12 lipca 2021 roku – Raport Bieżący nr 20/2021;

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

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

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

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

27.3 Pozostałe pozycje kapitałów

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżek cen emisyjnych poszczególnych serii akcji nad ich wartością nominalną, pomniejszonych o koszty emisji. W dniu 25 maja 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity podjęło uchwałę nr 8 o pokryciu z nadwyżki osiągniętej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio) niepokrytych strat z lat ubiegłych. Kwota przeksięgowana na pokrycie strat z lat ubiegłych wyniosła 187 969. Na dzień 30 września 2021 roku nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej wyniosła 39 144.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest w Spółce na podstawie statutu i może podlegać podziałowi do wysokości określonej Kodeksem Spółek Handlowych. Na dzień 30 września 2021 roku wartość kapitału zapasowego wyniosła 41 486. W dniu 30 kwietnia 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Sygnity S.A. podjęło uchwałę nr 2 w sprawie utworzenia kapitału rezerwowego z przeznaczeniem na wypłatę dywidend i zaliczek na poczet dywidendy w przyszłości w kwocie 12 082 oraz o przeznaczeniu części zysku na kapitał zapasowy w kwocie 12 082.

28. Kredyty i pożyczki

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

Wycena kredytów następuje według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

W związku z wygaśnięciem w dniu 25 czerwca 2021 roku Umowy Restrukturyzacyjnej oraz uzyskaniem finansowania poprzez emisję Nowych Obligacji Spółka spłaciła dotychczasowe zobowiązania z tytułu kredytów. Szczegóły dotyczące wygaśnięcia Umowy Restrukturyzacyjnej zostały opisane w nocie 2.1.

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

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

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

29. Zobowiązania z tytułu obligacji

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

Zobowiązania z tytułu emisji obligacji są wyceniane na moment początkowego ujęcia w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne. Na dzień bilansowy wycena nastąpiła według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej co bezpośrednio przyczynia się do występowania ryzyka stopy procentowej które generuje prawdopodobieństwo niekorzystnego wpływu zmiany stóp procentowych na wynik finansowy. Zmiana stóp procentowych będzie miała wpływ na wysokość wypłacanych odsetek od wyemitowanych obligacji. Spółka nie stosuje instrumentów pochodnych zabezpieczających ryzyko stóp procentowych.

Na dzień 30 września 2021 roku Spółka posiadała zobowiązania z tytułu wyemitowanych w dniu 18 czerwca 2021 roku 9 tysięcy obligacji imiennych serii 1/2021 o wartości nominalnej 6 tysięcy złotych każda o łącznej wartości nominalnej 54 000 w ramach procesu refinansowania zadłużenia wynikającego z Umowy Restrukturyzacyjnej. Obligacje wyemitowane zostały jako obligacje zabezpieczone (zabezpieczenie Nowych Obligacji obejmuje w szczególności zastaw rejestrowy na akcjach spółki zależnej Sygnity Business Solutions S.A.), a ostateczny dzień wykupu Nowych Obligacji przypada na 31 lipca 2024 roku. Szczegóły dotyczące emisji ww. obligacji oraz procesu refinansowania zostały opisane w nocie nr 2.1.

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

30. Zobowiązania z tytułu leasingu

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

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Zobowiązania z tytułu leasingu		
Nieprzetworzone, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	629	821
od 1 do 6 miesięcy	3 081	2 957
od 6 do 12 miesięcy	3 718	2 776
powyżej 12 miesięcy	5 660	10 244
	13 088	16 798

Wszystkie zobowiązania z tytułu leasingu ujęte w bilansie Spółki na dzień 30 września 2021 roku dotyczą umów najmu powierzchni biurowych oraz najmu samochodów. W okresie zakończonym 30 września 2021 roku Spółka uzyskała przychody z tytułu podnajmu powierzchni (subleasingu) w kwocie 616.

31. Rezerwy

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Długoterminowe		
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	1 604	1 826
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	401	20 612
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	3 963	6 090
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	454	370
	6 422	28 898
Krótkoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	4 512	661
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	2 828	2 450
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	108	78
Rezerwy na kary	75	110
	7 523	3 299

01.10.2020 - 30.09.2021	Stan na 01.10.2020	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2021
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	1 826	1 281	(1 399)	(104)	1 604
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	21 273	4 685*	-	(21 045)	4 913
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	8 540	5 177	(5 122)	(1 804)	6 791
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	448	114	-	-	562
Rezerwy na kary	110	-	(36)	-	74
Razem	32 197	11 257	(6 557)	(22 953)	13 944
w tym krótkoterminowe	3 299				7 523
w tym długoterminowe	28 898				6 421

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

*W okresie zakończonym 30 września 2021 roku Spółka otrzymała zwrot środków pieniężnych w kwocie 4 189 tytułem podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2007. Ze względu na fakt, że sprawa jest w toku i została przekazana do ponownego rozpatrzenia organowi pierwszej instancji, Spółka nie zdecydowała się na rozpoznanie ww. wpływu w wynikach Spółki i utworzyła rezerwę na sprawy sporne z ww. tytułu w kwocie 4 189. Szczegóły w nocie 14.5.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Rezerwa na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku Spółka rozwiązała rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi w łącznej wysokości 21 045 z czego kwota 20 348 odnosiła się do zawiązanym w latach obrotowych 2018/2019 oraz 2019/2020 i wcześniej rezerw na roszczenia jednego z kontrahentów Spółki z tytułu umowy podwykonawczej. W dniu 10 lutego 2021 roku Sygnity zawarła przed mediatorem sądowym ugodę z Fast Enterprises, LLC („Fast Enterprises”) dotyczącą ustalenia warunków ugodowego zakończenia sporów sądowych w związku z zawartą przez Strony umową podwykonawczą w projekcie e - Podatki. Ugoda przewidywała przede wszystkim zobowiązanie Spółki do złożenia kwoty 3 750 dolarów amerykańskich (równowartość ok. 14 000) do depozytu notarialnego oraz zobowiązanie stron do zrzeczenia się swoich wzajemnych roszczeń wynikających z zawarcia i wykonywania umowy podwykonawczej w projekcie e-Podatki, w tym wzajemnych roszczeń objętych postępowaniami sądowymi których dotyczy zawarta ugoda, pod warunkiem spełnienia się określonych w ugodzie warunków niezbędnych do prawno-formalnego zakończenia sporu pomiędzy stronami. Zawarta ugoda została zatwierdzona przez sąd, przy jednoczesnym wypełnieniu jej postanowień przez strony. Środki pieniężne wpłacone uprzednio przez Spółkę na notarialny rachunek depozytowy zostały w dniu 5 maja 2021 roku przekazane na rachunek Fast Enterprises. Na rozwiązanej rezerwie składała się kwota wynikająca z roszczenia głównego (11 229) oraz kwota naliczonych odsetek od ww. roszczenia (9 119).

Rezerwa na serwis gwarancyjny

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

32. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	37 731
Kaucje otrzymane	273	437
	273	38 168
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 174	36 641
a) od jednostek powiązanych	272	420
b) od pozostałych jednostek	9 902	36 221
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	6 652	6 682
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 652	5 812
Pozostałe zobowiązania	626	639
	23 104	49 774
Zobowiązania stanowiące rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tytułu:		
Kosztów zrealizowanych kontraktów	784	1 233
Badania i przeglądu sprawozdań finansowych	100	130
Bonusów, nagród, prowizji	4 654	8 306
Naliczonego czynszu	-	20
Niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	2 666	2 940
Odpraw, odszkodowań karencyjnych	60	703
	8 264	13 332
	31 368	63 106
	31 641	101 274

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

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterecinowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	6 556	7 306
od 1 do 6 miesięcy	2 028	5 019
powyżej 6 miesięcy	1 329	5 172
	9 913	17 497
Przeterecinowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	49	243
od 1 do 6 miesięcy	3	34
powyżej 6 miesięcy	209	18 867
	261	19 144
	10 174	36 641

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

33. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		
Zobowiązania z tytułu umów	18 781	14 193
	18 781	14 193

Przychody ujęte w okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 30 września 2021 roku uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek okresu wynosiły 11 402.

34. Płatności w formie akcji – program motywacyjny

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

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

- ✓ na realizację programu przeznaczone zostaną akcje własne Sygnity, w których posiadaniu jest Spółka;
- ✓ przekazanie akcji danej osobie uprawnionej w wykonaniu przyznaných jej opcji nastąpi za zapłatą oznaczonej ceny, w wysokości ustalonej przez Radę Nadzorczą;
- ✓ przyznanie akcji osobom uprawnionym bezpośrednio nastąpi przy uwzględnieniu średniej ceny rynkowej akcji w obrocie giełdowym w okresie wskazanym przez Radę Nadzorczą;
- ✓ akcje nabyte przez osoby uprawnione w wyniku realizacji programu są objęte zakazem ich zbywania (lock – up), nie dłuższym niż 5 lat od daty ich nabycia;
- ✓ każda spośród osób objętych programem motywacyjnym ma prawo do wyboru pomiędzy wypłatą części premii w formie akcji bądź w formie pieniężnej;
- ✓ szczegółowe zasady, warunki, tryb i terminy dotyczące realizacji programu zostały ustalone przez Radę Nadzorczą w dniu 2 grudnia 2020 roku w Regulaminie Programu Motywacyjnego.

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

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

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

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

Sygnity S.A.

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

35. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi

Stan powiązań kapitałowych na dzień 30 września 2021 roku:

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

- ¹⁾ Zgodnie z informacjami przekazanymi raportem bieżącym nr 6/2019 Zarząd Geomar S.A. podjął decyzję i 18 stycznia 2019 roku złożył do sądu wniosek o upadłość spółki. W dniu 22 marca 2019 roku Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie ustanowił dla spółki Geomar S.A. Tymczasowego Nadzorcę Sądowego i w związku z tym Sygnity S.A. utraciło kontrolę nad spółką Geomar S.A. w rozumieniu MSSF 10. Zarząd Spółki podjął decyzję o zaprzestaniu konsolidowania wyników Geomar S.A. w związku z utratą kontroli nad tą jednostką w marcu 2019 roku. W dniu 19 marca 2020 roku Sąd Rejonowy Szczecin - Centrum w Szczecinie, wydał postanowienia w przedmiocie ogłoszenia upadłości spółki Geomar,
- ²⁾ Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej. Grupa zdecydowała się na niekonsolidowanie spółki ze względu na fakt, iż jej dane finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- ³⁾ Z uwagi na brak przedstawicieli Grupy w składzie Zarządu jednostki, Grupa nie posiada zdolności kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki. W okresie sprawozdawczym Grupa nie posiadała zdolności wywierania znaczącego wpływu na politykę i działalność jednostki, w związku z czym jednostka ta nie jest konsolidowana i prezentowana jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Na dzień 30 września 2021 roku w związku z zastosowaniem zasady ostrożnej wyceny całość udziałów w spółce objęta jest odpisem z tytułu trwałej utraty wartości.

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

Sygnity S.A.

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

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2021 roku Spółka nie zawierała z jednostkami powiązаныmi istotnych transakcji na warunkach odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów.

Poniżej przedstawione zostały łączne kwoty transakcji zawartych pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаныmi w roku obrotowym 2021 i w okresie porównawczym.

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

36. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

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

37. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku obrotowym od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku oraz w roku poprzednim kształtowało się następująco:

	Za okres: od 01.10.2020 do 30.09.2021	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020
Struktura zatrudnienia		
Kadra zarządzająca	3	3
Administracja	52	59
Dział sprzedaży	18	17
Pion produkcji	526	547
Razem	599	626

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

38. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Gwarancje, weksle, poręczenia

	Na dzień: 30.09.2021	Na dzień: 30.09.2020
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji, w tym:	15 231	21 578
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	14 752	18 146
- przetargowych	60	30
- płatności	419	3 402
Poręczenia	-	2
Pozostałe zobowiązania warunkowe*	2 263	6 498
	17 494	28 078

*Spółka na dzień 30 września 2021 roku wykazała zobowiązanie warunkowe dotyczące jednego z klientów z sektora publicznego w kwocie 2 263. Ponadto na dzień 30 września 2020 roku Spółka ujmowała również zobowiązanie warunkowe dotyczące sprawy spornej na kwotę 4 235 wobec jednego z podwykonawców Sygnity z tytułu umowy podwykonawczej. W związku z zawarciem umowy opisanej w notce nr 31 Spółka zaprzestała ujmowania ww. zobowiązania warunkowego w pierwszym półroczu roku finansowego 2020/2021.

Na dzień 30 września 2021 roku zobowiązania warunkowe Spółki wynikały głównie z wystawionych przez Spółkę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z czego większość (84%) dotyczyła gwarancji należytego (dobrego) wykonania umowy (kontraktu) oraz gwarancji usuwania wad i usterek. Celem gwarancji należytego wykonania umowy jest zabezpieczenie roszczeń powstałych w przypadku niewykonania bądź nieprawidłowego wykonania umowy.

Sprawy sporne

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

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

39. Sezonowość lub cykliczność działalności

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

40. Roszczenia i sprawy sporne

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

Lp.	Przedmiot postępowania	Wartość przedmiotu sporu	Data wszczęcia postępowania	Strony wszczętego postępowania	Stanowisko spółki
1.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 30 047 z tytułu umowy podwykonawczej	30 047	<p>W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym – dot. kwoty 16 857.</p> <p>W dniu 01.08.2019 roku Fast Enterprises, LLC wniosła w tym samym postępowaniu pismo zawierające rozszerzenie powództwa – o kwotę 13 190.</p>	<p>Powód: Fast Enterprises, LLC</p> <p>Pozwany: Sygnity S.A.</p>	<p>Spółka w procesie wносиła o oddalenie roszczeń Fast Enterprises, LLC w całości, wskazując, że roszczenia te są niezasadne.</p> <p>W dniu 10 lutego 2021 roku Strony zawarły przed mediatorem ugodę, zmierzającą do zakończenia ww. postępowania sądowego oraz istniejącego pomiędzy Stronami sporu. W ugodzie wskazano, że Spółka złożyła kwotę 3,75 mln dolarów amerykańskich do depozytu notarialnego, i że ww. kwota zostanie wypłacona Fast pod warunkiem wystąpienia zdarzeń określonych w ugodzie, m.in. prawomocnego umorzenia postępowań sądowych toczących się pomiędzy Stronami. Ponadto w ugodzie wskazano, że Strony zrzekają się, w maksymalnym stopniu dopuszczalnym prawem, swoich wzajemnych roszczeń wynikających lub powiązanych z zawarciem i wykonywaniem umowy podwykonawczej zawartej przez Strony, w tym wzajemnych roszczeń objętych niniejszym postępowaniem sądowym, pod warunkiem wystąpienia zdarzeń określonych w ugodzie, m.in. prawomocnego umorzenia postępowań sądowych oraz otrzymania przez Fast z depozytu notarialnego ww. kwoty. Następnie Strony złożyły do Sądu wnioski o zatwierdzenie ugody i umorzenie ww. postępowania sądowego.</p> <p>W dniu 16 lutego 2021 r. Sąd wydał postanowienie o m.in. zatwierdzeniu ugody i umorzeniu ww. postępowania. W dniu 30 kwietnia 2021 r. pełnomocnikowi Sygnity doręczono odpis ww. postanowienia wraz ze stwierdzeniem jego prawomocności.</p> <p>W związku z wystąpieniem zdarzeń określonych w ugodzie, w tym prawomocnym umorzeniem postępowań sądowych toczących się pomiędzy Stronami, w dniu 30 kwietnia 2021 r. kwota 3,75 mln dolarów amerykańskich została wypłacona Fast z depozytu notarialnego. Postępowanie sądowe prowadzone w tej sprawie zostało prawomocnie zakończone.</p>
2.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 12 973 z tytułu umowy podwykonawczej	12 973	<p>W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym – dot. kwoty 7 564</p> <p>W dniu 01.08.2019 roku Fast Enterprises, LLC wniosła w tym samym postępowaniu pismo zawierające rozszerzenie powództwa – o kwotę 5 409.</p>	<p>Powód: Fast Enterprises, LLC</p> <p>Pozwany: Sygnity S.A.</p>	<p>Spółka w procesie wносиła o oddalenie roszczeń Fast Enterprises, LLC w całości, wskazując, że roszczenia te są niezasadne.</p> <p>W dniu 10 lutego 2021 roku Strony zawarły przed mediatorem ugodę, zmierzającą do zakończenia ww. postępowania sądowego oraz istniejącego pomiędzy Stronami sporu (o treści wskazanej powyżej – w tym w zakresie wzajemnego zrzeczenia się przez Strony roszczeń objętych niniejszym postępowaniem sądowym pod warunkiem wystąpienia zdarzeń określonych w ugodzie). Następnie Strony złożyły do Sądu wnioski o zatwierdzenie ugody i umorzenie ww. postępowania sądowego.</p> <p>W dniu 18 lutego 2021 r. Sąd wydał postanowienie o m.in. zatwierdzeniu ugody i umorzeniu ww. postępowania. W dniu 28 kwietnia 2021 r. pełnomocnikowi Sygnity doręczono odpis postanowienia Sądu z dnia 22 marca 2021 r., w treści którego Sąd stwierdził, że postanowienie Sądu z dnia 18 lutego 2021 r. uprawomocniło się. W dniu 7 maja 2021 r. pełnomocnikowi Sygnity doręczono odpis postanowienia Sądu z dnia 18 lutego 2021 r. wraz ze stwierdzeniem jego prawomocności.</p> <p>W związku z wystąpieniem zdarzeń określonych w ugodzie, w tym prawomocnym umorzeniem postępowań sądowych toczących się pomiędzy Stronami, w dniu 30 kwietnia 2021 r. kwota 3,75 mln dolarów amerykańskich została wypłacona Fast z depozytu notarialnego. Postępowanie sądowe prowadzone w tej sprawie zostało prawomocnie zakończone.</p>
3.	Roszczenie o zapłatę kwoty 21 050 tytułem odszkodowania za nienależyte wykonanie przez podwykonawcę umowy podwykonawczej	21 050	<p>Pozew wzajemny został wniesiony w dniu 28.08.2017 roku.</p>	<p>Powód wzajemny: Sygnity S.A.</p> <p>Pozwany wzajemny: Fast Enterprises, LLC</p>	<p>Spółka stała na stanowisku, iż nienależyte wykonanie przez Fast Enterprises, LLC umowy podwykonawczej zostało spowodowane zwinionym naruszeniem przez niego ciężących na nim obowiązków, w konsekwencji czego Spółka uznawała swoje roszczenie za zasadne.</p> <p>W dniu 10 lutego 2021 roku Strony zawarły przed mediatorem ugodę, zmierzającą do zakończenia ww. postępowania sądowego oraz istniejącego pomiędzy Stronami sporu (o treści wskazanej powyżej – w tym w zakresie wzajemnego zrzeczenia się przez Strony roszczeń objętych niniejszym postępowaniem sądowym pod warunkiem wystąpienia zdarzeń określonych w ugodzie). Następnie Strony złożyły do Sądu wnioski o zatwierdzenie ugody i umorzenie ww. postępowania sądowego.</p> <p>W dniu 16 lutego 2021 r. Sąd wydał postanowienie o m.in. zatwierdzeniu ugody i umorzeniu ww. postępowania. W dniu 30 kwietnia 2021 r. pełnomocnikowi Sygnity doręczono odpis ww. postanowienia wraz ze stwierdzeniem jego prawomocności.</p> <p>W związku z wystąpieniem zdarzeń określonych w ugodzie, w tym prawomocnym umorzeniem postępowań sądowych toczących się pomiędzy Stronami, w dniu 30 kwietnia 2021 r. kwota 3,75 mln dolarów amerykańskich została wypłacona Fast z depozytu notarialnego. Postępowanie sądowe prowadzone w tej sprawie zostało prawomocnie zakończone.</p>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

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

41. Korekty błędów

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

42. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

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

43. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

Jednakże do wartych podkreślenia informacji należy zaliczyć:

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