

# Sygnity

---

## **JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

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

---

Mariusz Nowak

p. o. Prezesa Zarządu



Piotr Wierzbicki

Członek Zarządu ds. Finansowych



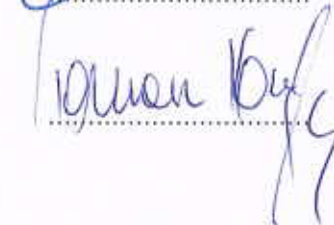
Mariusz Jurak

Członek Zarządu



Tomasz Kozdryk

Członek Zarządu



Warszawa, 30 stycznia 2018 r.

## Spis treści

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	4
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	5
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	6
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	7
Informacje dodatkowe .....	8
1.    Informacje ogólne .....	8
2.    Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego .....	11
3.    Podstawowe zasady rachunkowości .....	13
4.    Zarządzanie ryzykiem finansowym .....	30
5.    Ważne oszacowania i osądy księgowe .....	32
6.    Informacje dotyczące segmentów działalności .....	33
7.    Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy .....	33
8.    Przychody netto ze sprzedaży .....	34
9.    Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług .....	34
10.   Pozostałe przychody operacyjne .....	35
11.   Pozostałe koszty operacyjne .....	35
12.   Przychody finansowe .....	35
13.   Koszty finansowe .....	36
14.   Podatek dochodowy .....	36
15.   Strata netto na jedną akcję .....	39
16.   Rzeczowe aktywa trwałe .....	40
17.   Wartości niematerialne .....	43
18.   Test na utratę wartości firmy .....	45
19.   Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie .....	46
20.   Akcje i udziały w jednostkach zależnych .....	47
21.   Pożyczki krótkoterminowe .....	49
22.   Zapasy .....	49
23.   Należności handlowe oraz pozostałe należności .....	50
24.   Kontrakty długoterminowe .....	52
25.   Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe .....	52
26.   Kapitały własne .....	53
27.   Kredyty i pożyczki .....	55
28.   Zobowiązania z tytułu obligacji .....	56
29.   Rezerwy .....	57
30.   Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania .....	59
31.   Rozliczenia międzyokresowe przychodów .....	60
32.   Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi .....	60
33.   Wynagrodzenie kadry kierowniczej .....	61
34.   Struktura zatrudnienia .....	62
35.   Zobowiązania warunkowe .....	62
36.   Sezonowość lub cykliczność działalności .....	63
37.   Roszczenia i sprawy sporne .....	63
38.   Zdarzenia po dniu bilansowym .....	64

## Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Przekształcone
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		257 482	313 514
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		23 670	59 862
	<b>8</b>	<b>281 152</b>	<b>373 376</b>
<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		(318 753)	(288 213)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(20 852)	(52 826)
	<b>9</b>	<b>(339 605)</b>	<b>(341 039)</b>
		<b>(58 453)</b>	<b>32 337</b>
<b>(Strata)/zysk brutto ze sprzedaży</b>			
Koszty sprzedaży	<b>9</b>	(17 837)	(20 472)
Koszty ogólnego zarządu	<b>9</b>	(33 515)	(36 810)
Pozostałe przychody operacyjne	<b>10</b>	59	1 817
Pozostałe koszty operacyjne	<b>11</b>	(17 994)	(303)
		<b>(127 740)</b>	<b>(23 431)</b>
<b>Strata z działalności operacyjnej</b>			
Przychody finansowe	<b>12</b>	557	585
Koszty finansowe	<b>13</b>	(5 397)	(4 030)
<b>Wynik na operacjach finansowych</b>		<b>(4 840)</b>	<b>(3 445)</b>
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	<b>19</b>	(1 078)	(344)
		<b>(133 658)</b>	<b>(27 220)</b>
<b>Strata przed opodatkowaniem</b>			
Podatek dochodowy	<b>14</b>	7 035	(2 178)
<b>Strata netto</b>		<b>(126 623)</b>	<b>(29 398)</b>
(Straty)/zyski aktuarialne		(90)	2
Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat		(90)	2
		<b>(126 713)</b>	<b>(29 396)</b>
<b>Całkowite dochody</b>			
<b>Podstawowa i rozwodniona strata netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)</b>	<b>15</b>	<b>(11,14)</b>	<b>(2,59)</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

## Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016 Przekształcone	Na dzień: 01.10.2015 Przekształcone
<b>AKTYWA</b>				
<b>Aktywa trwałe</b>				
Rzeczowe aktywa trwałe	16	6 333	8 762	5 892
Wartości niematerialne	17	18 793	32 856	39 308
Wartość firmy	18	156 528	156 528	156 528
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	19	1 486	2 564	2 908
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	20	50 072	50 775	50 775
Należności długoterminowe	23	3 826	3 166	3 403
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	11 139	4 193	6 459
		<b>248 177</b>	<b>258 844</b>	<b>265 273</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>				
Zapasy	22	27 852	19 120	5 827
Należności handlowe oraz pozostałe należności	23	97 884	135 517	150 723
<i>w tym: niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych</i>		49 956	81 867	95 216
Należności z tytułu podatku dochodowego		869	-	-
Pożyczki krótkoterminowe	21	2 597	2 404	904
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	25	33 944	61 668	1 476
		<b>163 146</b>	<b>218 709</b>	<b>158 930</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>411 323</b>	<b>477 553</b>	<b>424 203</b>
<b>PASYWA</b>				
<b>Kapitał własny</b>				
Kapitał podstawowy	26.1	15 082	15 082	15 082
Akcje własne		(7 234)	(7 234)	(5 929)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	26.3	211 902	211 902	211 902
Kapitał zapasowy	26.3	22 327	22 327	22 327
Kapitał rezerwowý		6 238	6 238	6 238
Niepokryte straty		(194 460)	(67 747)	(38 351)
		<b>53 855</b>	<b>180 568</b>	<b>211 269</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>				
Zobowiązania z tytułu obligacji	28	-	39 885	39 793
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	31	-	-	98
Rezerwy	29	53 528	18 218	21 995
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania		9 904	9 742	-
		<b>63 432</b>	<b>67 845</b>	<b>61 886</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>				
Kredyty i pożyczki	27	27 918	19 885	30 800
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	30	143 881	148 114	108 006
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-	46
Zobowiązania z tytułu obligacji	28	39 677	486	499
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		-	95	1 271
Rezerwy	29	5 299	4 750	4 895
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31	77 261	55 810	5 531
<i>w tym: z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych</i>		5 277	2 771	1 390
		<b>294 036</b>	<b>229 140</b>	<b>151 048</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>357 468</b>	<b>296 985</b>	<b>212 934</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>411 323</b>	<b>477 553</b>	<b>424 203</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

**Sygnity S.A.**

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

**Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepokryte straty	KAPITAŁ WŁASNY OGÓLEM
<b>Stan na dzień 01.10.2015 (przed przekształceniem)</b>	15 082	(5 929)	211 902	22 327	6 238	(2 036)	247 584
Korekta wyceny projektu e-Podatki (nota 3.2)						(36 315)	(36 315)
<b>Stan na dzień 01.10.2015 (przekształcone)</b>	15 082	(5 929)	211 902	22 327	6 238	(38 351)	211 269
Suma całkowitych dochodów (przekształcone):							
- Strata netto (przekształcone)	-	-	-	-	-	(29 398)	(29 398)
- Zyski aktuarialne	-	-	-	-	-	2	2
Zakup akcji własnych	-	(1 305)	-	-	-	-	(1 305)
<b>Stan na dzień 30.09.2016 (przekształcone)</b>	15 082	(7 234)	211 902	22 327	6 238	(67 747)	180 568
<b>Stan na dzień 01.10.2016 (przekształcone)</b>	15 082	(7 234)	211 902	22 327	6 238	(67 747)	180 568
Suma całkowitych dochodów:							
- Strata netto	-	-	-	-	-	(126 623)	(126 623)
- Straty aktuarialne	-	-	-	-	-	(90)	(90)
<b>Stan na dzień 30.09.2017</b>	15 082	(7 234)	211 902	22 327	6 238	(194 460)	53 855

 [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 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Przekształcone
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
(Strata)/zysk przed opodatkowaniem	(133 658)	(27 220)
<b>Korekty o pozycje:</b>	<b>114 481</b>	<b>117 366</b>
Amortyzacja	12 577	16 126
Przychody i koszty odsetkowe	3 205	3 416
Straty/(zyski) z działalności inwestycyjnej	18 408	(252)
Straty/(zyski) z tytułu różnic kursowych	(410)	(53)
Zmiana stanu rezerw długoterminowych	35 310	(749)
Zmiana kapitału obrotowego*	46 170	102 134
Podatek dochodowy zapłacony	(779)	(3 256)
	<b>(19 177)</b>	<b>90 146</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	48	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż prace rozwojowe	(2 637)	(6 942)
Wydatki na prace rozwojowe	(8 817)	(5 824)
Pożyczki udzielone	-	(1 500)
	<b>(11 406)</b>	<b>(14 266)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>		
Wydatki z tytułu nabycia akcji w jednostkach zależnych	(1 297)	-
Wydatki z tytułu nabycia akcji własnych	-	(1 305)
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych	(300)	-
Wpływy/(wydatki) z tytułu zaciągniętych/(spłaconych) kredytów i pożyczek	8 033	(10 915)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(95)	(456)
Zapłacone odsetki	(3 482)	(3 012)
	<b>2 859</b>	<b>(15 688)</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>(27 724)</b>	<b>60 192</b>
Środki pieniężne na początek okresu	61 668	1 476
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>33 944</b>	<b>61 668</b>
<b>*Zmiana kapitału obrotowego</b>		
Zmiana stanu rezerw	549	(145)
Zmiana stanu zapasów	(8 732)	(13 293)
Zmiana stanu należności	36 973	15 443
Zmiana stanu zobowiązań	(4 071)	49 850
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	21 451	50 279
<b>Razem</b>	<b>46 170</b>	<b>102 134</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

## Informacje dodatkowe

### 1. Informacje ogólne

#### 1.1 Sygnity S.A.

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

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

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

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

#### 1.2 Rada Nadzorcza

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

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

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

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

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

W dniu 29 marca 2017 roku Spółka otrzymała od Pana Tomasza Sielickiego – Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki z dniem 29 marca 2017 roku. Następnie, w dniu 30 marca 2017 roku Spółka otrzymała od Pani Beaty Gessel-Kalinowskiej vel Kalisz oraz Pana Piotra Skrzyńskiego



– Członków Rady Nadzorczej oświadczenia o rezygnacji z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki, obydwu ze skutkiem na dzień zwołania najbliższego Walnego Zgromadzenia Sygnity, tj. 31 marca 2017 roku.

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

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

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

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

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

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

### 1.3 Zarząd

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

Na dzień 1 października 2016 roku w skład Zarządu wchodził:

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

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

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

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

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

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

## Sygnity S.A.

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

- 4) powołała z dniem 1 lipca 2017 roku Pana Mariusza Nowaka do Zarządu Sygnity S.A. powierzając mu funkcję Członka Zarządu Spółki.

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

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

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

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

Skład Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania jest następujący:

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

## 1.4 Biegły rewident

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

## 2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

### Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku Spółka rozpoznała stratę brutto w wysokości 133 658 (w tym stratę brutto w kwocie 60 055 związaną z wyceną projektu *Budowa, Wdrożenie i Utrzymanie Systemu e-Podatki („e-Podatki”)*. Zarząd Spółki przedstawił poniżej informację o aktualnej sytuacji finansowej Spółki, wskazując na zagrożenia kontynuacji działalności Spółki w okresie dwunastu miesięcy od daty sporządzenia sprawozdania finansowego. W nocy zostały również przedstawione dotychczas zrealizowane oraz obecnie prowadzone działania naprawcze w celu zapobieżenia zagrożeniu dla kontynuacji działalności. Niniejsze sprawozdanie finansowe nie zawiera żadnych korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne w przypadku, gdyby założenie kontynuacji działalności Spółki okazało się nieuzasadnione.

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

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

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

### Ryzyka kontynuacji działalności

Spółka jest stroną umów finansowania zewnętrznego w łącznej kwocie 67 595 na dzień bilansowy (w tym 39 677 stanowią krótkoterminowe zobowiązania z tytułu obligacji oraz 27 918 stanowi zadłużenie z umów kredytów). Zgodnie z opublikowanym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym, w związku z jednorazowym ujęciem rezerw, odpisów i korekt, naruszone zostały zobowiązania umowne wynikające z tych umów, co skutkowało postawieniem przez posiadaczy obligacji serii 1/2014 zobowiązań Spółki z nich wynikających w stan natychmiastowej wymagalności oraz wypowiedzeniem umów kredytowych przez ING Bank Śląski S.A. oraz Deutsche Bank Polska S.A. Zgodnie jednak z ustaleniami poczynionymi w dniu 7 lipca 2017 roku ww. podmioty złożyły deklarację powstrzymania się od jakichkolwiek działań związanych z egzekucją przysługujących im praw w związku z naruszeniem przez Spółkę wskaźników finansowych.

### Podjęte działania

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

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

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

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

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

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

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

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

W toku prowadzonych w oparciu o Raport Niezależnego Doradcy rozmów z Wierzycielami, Zarząd Spółki uzyskał od wszystkich uczestniczących w rozmowach stron deklarację gotowości wynegocjowania oraz podpisania warunków umowy restrukturyzacyjnej w terminie do dnia 28 lutego 2018 roku. Żaden z uczestników spotkań nie zanegował planowanego harmonogramu działań ani ustaleń zawartych w Raporcie Niezależnego Doradcy.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

#### Ryzyka niepowodzenia podjętych działań

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

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

#### Pozostałe informacje

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

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 30 stycznia 2018 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 2016 roku lub później:

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

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

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

**Sygnity S.A.**

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

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

*Ocena wpływu powyższych zmian na jednostkowe sprawozdanie finansowe:*

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

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

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

**3.2 Zmiany polityki rachunkowości, zmiany prezentacji i korygowanie błędów**

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

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

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

	Na dzień: 01.10.2015	Korekta wyceny projektu e- Podatki	Na dzień: 01.10.2015
	Przed przekształceniem		Przekształcone
<b>AKTYWA</b>			
Należności handlowe oraz pozostałe należności	178 357	(27 634)	150 723
<i>w tym: niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac</i>			
<i>wynikających z umów długoterminowych</i>	122 850	(27 634)	95 216
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 208	5 251	6 459
Pozostałe aktywa	267 021		267 021
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>446 586</b>	<b>(22 383)</b>	<b>424 203</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał podstawowy	15 082		15 082
Akcje własne	(5 929)		(5 929)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	211 902		211 902
Kapitał zapasowy	22 327		22 327
Kapitał rezerwowy	6 238		6 238
Niepokryte straty	(2 036)	(36 315)	(38 351)
	<b>247 584</b>	<b>(36 315)</b>	<b>211 269</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Rezerwy	8 063	13 932	21 995
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-		-
Pozostałe zobowiązania	39 891		39 891
	<b>47 954</b>	<b>13 932</b>	<b>61 886</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	108 006		108 006
Rezerwy	4 895		4 895
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	5 531		5 531
<i>w tym: z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych</i>	1 390		1 390
Pozostałe zobowiązania	32 616		32 616
	<b>151 048</b>	<b>-</b>	<b>151 048</b>
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>199 002</b>	<b>13 932</b>	<b>212 934</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>446 586</b>	<b>(22 383)</b>	<b>424 203</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Przekształcenia w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2016 roku:

	Na dzień: 30.09.2016	Korekta wyceny projektu e- Podatki	Na dzień: 30.09.2016
	Przed przekształceniem		Przekształcone
<b>AKTYWA</b>			
Należności handlowe oraz pozostałe należności	187 242	(51 725)	135 517
<i>w tym: niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac</i>			
<i>wynikających z umów długoterminowych</i>	133 592	(51 725)	81 867
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	4 193	4 193
Pozostałe aktywa	337 843		337 843
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>525 085</b>	<b>(47 532)</b>	<b>477 553</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał podstawowy	15 082		15 082
Akcje własne	(7 234)		(7 234)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	211 902		211 902
Kapitał zapasowy	22 327		22 327
Kapitał rezerwowo	6 238		6 238
Niepokryte straty	(12 535)	(55 212)	(67 747)
	<b>235 780</b>	<b>(55 212)</b>	<b>180 568</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Rezerwy	4 903	13 315	18 218
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 635	(5 635)	0
Pozostałe zobowiązania	49 627		49 627
	<b>60 165</b>	<b>7 680</b>	<b>67 845</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	148 114		148 114
Rezerwy	4 750		4 750
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	55 810		55 810
<i>w tym: z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych</i>	2 771		2 771
Pozostałe zobowiązania	20 466		20 466
	<b>229 140</b>	<b>-</b>	<b>229 140</b>
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>289 305</b>	<b>7 680</b>	<b>296 985</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>525 085</b>	<b>(47 532)</b>	<b>477 553</b>



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

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016	Korekta wyceny projektu e- Podatki	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
	Przed przekształceniem		Przekształcone
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	337 605	(24 091)	313 514
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	59 862	-	59 862
	<b>397 467</b>	<b>(24 091)</b>	<b>373 376</b>
<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(288 830)	617	(288 213)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(52 826)		(52 826)
	<b>(341 656)</b>	<b>617</b>	<b>(341 039)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>55 811</b>	<b>(23 474)</b>	<b>32 337</b>
Koszty sprzedaży	(20 472)		(20 472)
Koszty ogólnego zarządu	(36 810)		(36 810)
Pozostałe przychody operacyjne	1 817		1 817
Pozostałe koszty operacyjne	(303)		(303)
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>43</b>	<b>(23 474)</b>	<b>(23 431)</b>
Przychody finansowe	585		585
Koszty finansowe	(4 030)		(4 030)
<b>Wynik na operacjach finansowych</b>	<b>(3 445)</b>	<b>-</b>	<b>(3 445)</b>
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	(344)		(344)
<b>Strata przed opodatkowaniem</b>	<b>(3 746)</b>	<b>(23 474)</b>	<b>(27 220)</b>
Podatek dochodowy	(6 755)	4 577	(2 178)
<b>Strata netto</b>	<b>(10 501)</b>	<b>(18 897)</b>	<b>(29 398)</b>
Zyski aktuarialne	2		2
<b>Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat</b>	<b>2</b>		<b>2</b>
<b>Całkowite dochody</b>	<b>(10 499)</b>	<b>(18 897)</b>	<b>(29 396)</b>
<b>Podstawowa i rozwodniona strata netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)</b>	<b>(0,92)</b>	<b>(1,66)</b>	<b>(2,59)</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015	Korekta wyceny projektu e- Podatki	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015
	Przed przekształceniem		Przekształcone
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	368 612	(27 634)	340 978
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	39 910	-	39 910
	<b>408 522</b>	<b>(27 634)</b>	<b>380 888</b>
<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(308 686)	(13 932)	(322 618)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(35 126)	-	(35 126)
	<b>(343 812)</b>	<b>(13 932)</b>	<b>(357 744)</b>
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>64 710</b>	<b>(41 566)</b>	<b>23 144</b>
Koszty sprzedaży	(19 273)	-	(19 273)
Koszty ogólnego zarządu	(43 707)	-	(43 707)
Pozostałe przychody operacyjne	3 768	-	3 768
Pozostałe koszty operacyjne	(1 618)	-	(1 618)
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>3 880</b>	<b>(41 566)</b>	<b>(37 686)</b>
Przychody finansowe	373	-	373
Koszty finansowe	(4 543)	-	(4 543)
<b>Wynik na operacjach finansowych</b>	<b>(4 170)</b>	<b>-</b>	<b>(4 170)</b>
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	-	-	-
<b>Strata przed opodatkowaniem</b>	<b>(290)</b>	<b>(41 566)</b>	<b>(41 856)</b>
Podatek dochodowy	(3 700)	5 251	1 551
<b>Strata netto</b>	<b>(3 990)</b>	<b>(36 315)</b>	<b>(40 305)</b>
Zyski aktuarialne	-	-	-
Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat	-	-	-
<b>Całkowite dochody</b>	<b>(3 990)</b>	<b>(36 315)</b>	<b>(40 305)</b>
<b>Podstawowa i rozwodniona strata netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)</b>	<b>(0,35)</b>	<b>(3,15)</b>	<b>(3,50)</b>

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

### 3.3 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 2016 r, poz. 1047 z późn. zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

#### 3.3.1 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 2017	30 września 2016	rok obrotowy od 1 października 2016 do 30 września 2017	rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016
EUR	4,3091	4,3120	4,2916	4,3348

#### 3.3.2 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

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

#### 3.3.3 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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

prowadzenia spraw, reprezentowania i składania oświadczeń w imieniu wspólnego przedsięwzięcia, możliwość dysponowania rachunkiem bankowym czy konieczność podejmowania wybranych decyzji w drodze jednomyślnej uchwały Wspólników.

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

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

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

#### 3.3.4 Aktywa trwałe, obrotowe i kompensowanie

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

#### 3.3.5 Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

### 3.3.6 Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

### 3.3.7 Wartość firmy

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

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

### 3.3.8 Inne wartości niematerialne

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

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

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

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

- portfel zamówień 50%
- marki produktowe 10%
- znaki towarowe 10% - 20%

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

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

### 3.3.9 Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

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

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

### 3.3.10 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.

### 3.3.11 Instrumenty finansowe

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

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej 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.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

### Pożyczki i należności

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

Inwestycje w papiery wartościowe

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

Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy lub dostępne do sprzedaży i wyceniane są na dzień bilansowy według wartości godziwej. W przypadku, gdy papiery wartościowe zaklasyfikowane zostały jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat za dany okres.

W przypadku aktywów dostępnych do sprzedaży, zyski i straty wynikające ze zmiany ich wartości godziwej ujmowane są bezpośrednio w innych całkowitych dochodach aż do momentu sprzedaży składnika aktywów lub rozpoznania utraty wartości. Wówczas skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do zysków lub strat jako korektę wynikającą z przeklasyfikowania.

### 3.3.12 Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

### 3.3.13 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.).

### 3.3.14 Należności handlowe oraz pozostałe należności

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

Wartość bilansowa składnika aktywów zostaje zmniejszona poprzez konto odpisów aktualizujących, a kwota straty obciąża rachunek zysków i strat (koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług). W przypadku nieściągalności należności handlowej dokonuje się jej odpisu na koncie rezerw na należności handlowe. Odzyskanymi w późniejszym terminie kwotami poprzednio odpisanymi uznaje się koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług w rachunku zysków i strat.

#### Należności dotyczące kontraktów

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

### 3.3.15 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

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

### 3.3.16 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.

### 3.3.17 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.

### 3.3.18 Kapitały własne

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



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.

### 3.3.19 Płatności w formie akcji własnych

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

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

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

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

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

### 3.3.20 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.

### 3.3.21 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.

### 3.3.22 Leasing

#### Spółka jako leasingobiorca

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

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

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

#### Spółka jako leasingodawca

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

### 3.3.23 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 pomniejszych o wszystkie zobowiązania.

#### 3.3.24 Instrumenty kapitałowe

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

#### 3.3.25 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.

#### 3.3.26 Zobowiązania handlowe

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

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

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

### 3.3.27 Przychody

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

#### Kontrakty wieloelementowe

Sprzedaż produktów i usług opiera się głównie o kontrakty zawierane na standardowych warunkach, jednakże Spółka zawiera także kontrakty wieloelementowe, które wymagają od Zarządu szczegółowej analizy i interpretacji celem zapewnienia prawidłowego ujęcia w sprawozdaniu finansowym. Właściwe ujęcie przychodów wynikających z kontraktów wieloelementowych polega na ocenie, czy dostarczane produkty i usługi powinny być rozliczane jako samodzielne elementy, dla których przychód rozpoznawany jest niezależnie, czy też kontrakt powinien być rozpatrywany jako nierozdzielna całość. W przypadku wyodrębnienia w ramach kontraktu sprzedaży niezależnych elementów, cena kontraktu jest alokowana do poszczególnych jego elementów, w oparciu o ich relatywną wartość godziwą. Zmiany w alokacji ceny sprzedaży pomiędzy elementy kontraktu mogą mieć wpływ na czas rozpoznania przychodu, ale nie na łączną sumę przychodów rozpoznanych na kontrakcie.

#### Umowy konsorcjalne

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

#### Kontrakty długoterminowe

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

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

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

#### Kontrakty generujące straty

Kontraktem generującym stratę jest kontrakt, w którym łączna kwota przychodów z kontraktu jest niższa niż łączna wartość kosztów.

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

Wartość utworzonych rezerw na straty jest prezentowana w pozycji „Rezerwy”.

## Sygnity S.A.

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

### Metoda mierzenia stopnia zaawansowania realizacji kontraktu

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

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

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

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

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

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

### Sprzedaż towarów

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

### Sprzedaż licencji i oprogramowania

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

### Usługi wdrożeniowe

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

### Usługi serwisowe

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

### Przychody z tytułu wynajmu

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

### 3.3.28 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.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

### 3.3.29 Przychody z tytułu odsetek

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

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

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

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

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

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

## 4. Zarządzanie ryzykiem finansowym

### 4.1 Czynniki ryzyka finansowego

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

#### 4.1.1 Ryzyko rynkowe

##### Ryzyko zmiany kursu walut

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

##### Ryzyko stopy procentowej

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

#### 4.1.2 Ryzyko kredytowe

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

#### 4.1.3 Ryzyko utraty płynności

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

Spółka przewiduje, że podstawowe przyszłe potrzeby w zakresie środków finansowych będą dotyczyły finansowania majątku obrotowego, nakładów inwestycyjnych, obsługi zadłużenia z tytułu kredytów i obligacji oraz regulowania bieżących zobowiązań. Według Spółki obecny stan środków pieniężnych, łatwo zbywalnych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz środki z działalności operacyjnej będą wystarczające na sfinansowanie tych potrzeb. Niemniej jednak, jeśli warunki rynkowe albo trudności finansowe Klientów przełożą się negatywnie na środki pozyskiwane z działalności operacyjnej, Spółka przewiduje swoje potrzeby finansowe tak, aby zapewnić, że jej istniejące zobowiązania finansowe będą wypełniane w przewidywalnej przyszłości. Na dzień 30 września 2017 roku Spółka dysponowała środkami pieniężnymi w łącznej kwocie 33 944 (30 września 2016 – 61 668).

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

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	-	39 885
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 904	9 742
	<b>9 904</b>	<b>49 627</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
Kredyty i pożyczki	27 918	19 885
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	39 677	486
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	95
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	95 231	102 690
Pozostałe zobowiązania	48 650	45 424
	<b>211 476</b>	<b>168 580</b>

Informacje na temat ryzyka utraty płynności zawarte są również w nocie 2. Informacje na temat wiekowania krótkoterminowych zobowiązań handlowych, w części z tytułu dostaw i usług, zawarte są w nocie 30.

#### 4.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Zadłużenie finansowe</b>		
<b>Zadłużenie finansowe brutto</b>		
Zobowiązania z tytułu obligacji	39 677	40 371
Oprocentowane kredyty i pożyczki	27 918	19 885
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	95
	<b>67 595</b>	<b>60 351</b>
<b>Zadłużenie finansowe netto</b>		
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(33 944)	(61 668)
	<b>33 651</b>	<b>-</b>
Kapitał własny razem	53 855	235 780
Kapitał ogółem	53 855	235 780
<b>Wskaźnik zadłużenia finansowego netto</b>	<b>62,5%</b>	<b>0,0%</b>

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku Spółka finansowała się głównie kapitałem obcym; na dzień bilansowy zadłużenie finansowe brutto wynosiło 126% kapitałów własnych; na koniec poprzedniego roku obrotowego wskaźnik ten wynosił 26%.

## 5. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

### Ważne oszacowania i założenia

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

### Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka rozpoznaje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Na dzień 30 września 2017 roku Spółka rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto w wysokości 11 139 (aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 33 579 na 30 września 2017 roku zostały pomniejszone o rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 14 514 i odpis aktualizujący w kwocie 7 926). Szczegóły opisano w nocie 14.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku Spółka osiągnęła dochód podatkowy w związku z czym część strat podatkowych z lat ubiegłych została wykorzystana. 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 2018 – 2022 może to skutkować koniecznością odpisania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 936.

### Szacunki istotnych rezerw i kontraktów

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

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

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 faktycznego zaawansowania prac i może się różnić od wartości określonej w formalnym procesie odbioru, który zgodny jest z obustronnie zatwierdzonym harmonogramem. Patrz również nota 2.

### Ujmowanie przychodów ze sprzedaży licencji obcych

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

### 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 notcie 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 notcie 18 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

### Szacowana utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach

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

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

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

## 6. Informacje dotyczące segmentów działalności

Powołując się na paragraf 4 MSSF 8 Zarząd Spółki wykazał informacje o segmentach działalności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Sygnity za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2017 roku.

## 7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

**8. Przychody netto ze sprzedaży**

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
<b>Przychody ze sprzedaży produktów i usług</b>		
Licencje i oprogramowania	61 002	73 756
Usługi wdrożeniowe	128 850	165 787
Usługi serwisowe	67 198	72 280
Pozostałe	432	1 691
	<b>257 482</b>	<b>313 514</b>
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		
Sprzęt komputerowy	23 670	59 862
	<b>23 670</b>	<b>59 862</b>

Przychody generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 2,3% przychodów ze sprzedaży za rok zakończony 30 września 2017 (około 1,7% za rok zakończony 30 września 2016 roku) pochodziło od zleceńodawców niemających siedziby na terytorium Polski. W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz sprzętu komputerowego. Spadek przychodów ze sprzedaży produktów i usług wynika głównie ze spadku przychodów szacowanych dotyczących projektów z zakresu administracji publicznej opisanych w nocie nr 2.

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

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
<b>Koszty według rodzaju razem</b>		
Zużycie materiałów i energii	(55 469)	(62 630)
Usługi obce	(132 029)	(137 658)
Wynagrodzenia	(94 959)	(97 574)
Świadczenia na rzecz pracowników	(18 690)	(18 685)
Amortyzacja	(12 577)	(16 126)
Podatki i opłaty	(2 086)	(2 516)
Pozostałe	(54 295)	(10 306)
	<b>(370 105)</b>	<b>(345 495)</b>
Koszty sprzedaży	(17 837)	(20 472)
Koszty ogólnego zarządu	<b>(33 515)</b>	<b>(36 810)</b>
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług</b>	<b>(318 753)</b>	<b>(288 213)</b>

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

Korekta należności niezafakturowanych w kwocie 8 357 dotyczy projektu *Elektroniczna Platforma Gromadzenia, Analizy i Udostępniania zasobów cyfrowych o Zdarzeniach Medycznych (Projekt P1)* („e-Zdrowie”) realizowanego przez Spółkę na rzecz Skarbu Państwa – Centrum Systemów Informacyjnych Ochrony Zdrowia. W odniesieniu do tego kontraktu zamawiający oświadczył, że nie będzie kontynuował rozpoczętych prac w pierwotnie uzgodnionym zakresie. Ujmując wycenę kontraktu na dzień bilansowy w wysokości 50% niezafakturowanych należności

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

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

**10. Pozostałe przychody operacyjne**

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		
Dodatnie różnice kursowe	-	68
Korekta świadczeń na rzecz pracowników	-	215
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	37	-
Rozliczenie zakończonych umów leasingowych	-	818
Inne tytuły	22	716
	<u>59</u>	<u>1 817</u>

**11. Pozostałe koszty operacyjne**

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
Ujemne różnice kursowe	(655)	-
Likwidacja wartości niematerialnych	(9 978)	-
Spisanie nakładów na wartości niematerialne	(5 376)	-
Odstępki od nieterminowo regulowanych zobowiązań	(520)	(250)
Darowizny	(10)	(18)
Inne tytuły	(1 455)	(35)
	<u>(17 994)</u>	<u>(303)</u>

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

**12. Przychody finansowe**

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
<b>Przychody finansowe</b>		
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od depozytów bankowych	67	70
- od udzielonych pożyczek	83	52
Dodatnie różnice kursowe	366	-
Dyskonto rozrachunków	-	324
Pozostałe przychody finansowe	41	139

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

557

585

## 13. Koszty finansowe

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
<b>Koszty finansowe</b>		
Koszty finansowe z tytułu odsetek:		
- od kredytów i pożyczek	(1 365)	(1 273)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(1 868)	(1 747)
- od leasingu finansowego	(1)	(49)
- pozostałe odsetki	-	(417)
Dyskonto rozrachunków i obligacji	(162)	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	(2 001)	-
Ujemne różnice kursowe	-	(544)
	<b>(5 397)</b>	<b>(4 030)</b>

## 14. Podatek dochodowy

### 14.1 Obciążenie podatkowe

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
<b>Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>		
Odroczony podatek dochodowy	6 945	(2 266)
Korekta podatku za lata ubiegłe	90	88
	<b>7 035</b>	<b>(2 178)</b>

**14.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej**

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonem według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku przedstawia się następująco:

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
<b>Strata przed opodatkowaniem</b>	<b>(133 658)</b>	<b>(27 220)</b>
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
<b>Podatek według stawki ustawowej</b>	<b>25 395</b>	<b>5 172</b>
Zmiana szacunków kalkulacji podatku roku ubiegłego	-	(203)
Spisanie aktywa z tytułu niewykorzystanych strat podatkowych	(905)	(3 635)
Wykorzystanie/(utworzenie) odpisu aktualizującego wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	406	(1 311)
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odpisów aktualizujących wartość zapasów	-	(811)
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(7 926)	-
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	90	88
<b>Wpływ różnic trwałych na podatek:</b>		
<u>Koszty niepodatkowe:</u>		
- odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań	(99)	-
- utworzone odpisy należności	226	-
- wydatki na reklamę i reprezentację	(42)	(34)
- utworzenie rezerw na kary	(254)	(1 238)
- (utworzenie) / rozwiązanie rezerw na straty na kontraktach długoterminowych*	(6 345)	117
- rezerwa na sprawy sporne	(33)	(122)
- likwidacja wartości niematerialnych i spisanie nakładów inwestycyjnych	(2 917)	-
- podatki i składki	(87)	(94)
- udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	(205)	60
- pozostałe koszty	(270)	(167)
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>7 035</b>	<b>(2 178)</b>

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

### 14.3 Odroczonego podatek dochodowy

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

	Stan na 30.09.2017	Stan na 30.09.2016
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>		
Dyskonto kaucji	11	18
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	348	327
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	625	376
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	18 172	13 341
Odpis aktualizujący należności i zapasy	-	2 237
Rezerwa na serwis gwarancyjny	1 682	1 339
Korekty faktur	1 273	1 408
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	119	-
Koszty bezpośrednie dotyczące przychodów niepodatkowych	9 550	9 416
Pozostałe różnice	863	960
Straty podatkowe	936	2 247
	<b>33 579</b>	<b>31 669</b>
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>		
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	9 492	15 555
Koszty przyszłych okresów stanowiące koszt podatkowy roku bieżącego	1 819	4 565
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	3 166	5 956
Pozostałe różnice	37	89
	<b>14 514</b>	<b>26 165</b>
<b>Aktywa / (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto</b>	<b>19 065</b>	<b>5 504</b>
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(7 926)	(1 311)
<b>Aktywa / (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto</b>	<b>11 139</b>	<b>4 193</b>

### 14.4 Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach

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

Rok powstania	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016/2017
Kwota straty	0	0	4 924	0	0

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

Rok powstania	2012-2014	2013-2015	2014-2016	2015-2017	2016/2017
Kwota straty	0	2 462	2 462	0	0
Data wygaśnięcia	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2022

Spółka na dzień bilansowy rozpoznała aktywa na części strat pozostających do rozliczenia na dzień 30 września 2017 roku w kwocie 936.

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

#### 14.5 Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do 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. Strata netto na jedną akcję

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

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

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

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
Strata netto przypadająca Akcjonariuszom Spółki	(126 624)	(29 397)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	11 363	11 363
<b>Podstawowa strata na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)</b>	<b>(11,14)</b>	<b>(2,59)</b>
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	11 363	11 363
<b>Rozwodniona strata na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)</b>	<b>(11,14)</b>	<b>(2,59)</b>

**Sygnity S.A.**

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

**16. Rzeczowe aktywa trwałe**

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>							
<b>Cena nabycia na dzień 01.10.2016</b>	<b>21</b>	<b>4 262</b>	<b>24 876</b>	<b>119</b>	<b>6 193</b>	-	<b>35 471</b>
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	-	753	-	31	-	784
Nabycie	-	-	753	-	31	-	784
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	-	-
Zakończone inwestycje	-	(22)	(316)	-	(7)	-	(345)
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	(22)	(136)	-	-	-	(158)
Sprzedaż	-	-	(180)	-	(7)	-	(187)
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cena nabycia na dzień 30.09.2017</b>	<b>21</b>	<b>4 240</b>	<b>25 313</b>	<b>119</b>	<b>6 217</b>	-	<b>35 910</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.10.2016</b>	<b>(21)</b>	<b>(1 404)</b>	<b>(21 055)</b>	<b>(119)</b>	<b>(4 110)</b>	-	<b>(26 709)</b>
Zwiększenia umorzenia	-	(690)	(1 970)	-	(538)	-	(3 198)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	-	(690)	(1 899)	-	(538)	-	(3 127)
Leasing	-	-	(71)	-	-	-	(71)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	17	306	-	7	-	330
Sprzedaż	-	17	130	-	-	-	147
Likwidacja	-	-	176	(0)	7	-	183
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2017</b>	<b>(21)</b>	<b>(2 077)</b>	<b>(22 719)</b>	<b>(119)</b>	<b>(4 641)</b>	-	<b>(29 577)</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2016</b>	<b>-</b>	<b>2 858</b>	<b>3 821</b>	<b>-</b>	<b>2 083</b>	-	<b>8 762</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2017</b>	<b>-</b>	<b>2 163</b>	<b>2 594</b>	<b>-</b>	<b>1 576</b>	-	<b>6 333</b>

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



**Sygnity S.A.**

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

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 2 155, w kosztach sprzedaży 226 a w kosztach ogólnego zarządu 817. Spółka na dzień bilansowy nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Spółki.

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>							
<b>Cena nabycia na dzień 01.10.2015</b>	<b>21</b>	<b>4 493</b>	<b>36 059</b>	<b>1 739</b>	<b>4 517</b>	<b>127</b>	<b>46 956</b>
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	3 004	1 887	-	2 019	5 433	12 343
Nabycie	-	-	1 294	-	56	-	1 350
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	5 433	5 433
Zakończone inwestycje	-	3 004	593	-	1 963	-	5 560
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	(3 235)	(13 070)	(1 620)	(343)	(5 560)	(23 828)
Sprzedaż	-	-	(7)	-	-	-	(7)
Likwidacja	-	(3 235)	(13 063)	(1 620)	(343)	-	(18 261)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(5 560)	(5 560)
<b>Cena nabycia na dzień 30.09.2016</b>	<b>21</b>	<b>4 262</b>	<b>24 876</b>	<b>119</b>	<b>6 193</b>	<b>-</b>	<b>35 471</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.10.2015</b>	<b>(21)</b>	<b>(4 198)</b>	<b>(31 320)</b>	<b>(1 440)</b>	<b>(4 085)</b>	<b>-</b>	<b>(41 064)</b>
Zwiększenia umorzenia	-	(432)	(2 743)	(148)	(368)	-	(3 691)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	-	(432)	(2 262)	-	(368)	-	(3 062)
Leasing	-	-	(481)	(148)	-	-	(629)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	3 226	13 008	1 469	343	-	18 046
Sprzedaż	-	-	5	-	-	-	5
Likwidacja	-	3 226	13 003	1 469	343	-	18 041
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2016</b>	<b>(21)</b>	<b>(1 404)</b>	<b>(21 055)</b>	<b>(119)</b>	<b>(4 110)</b>	<b>-</b>	<b>(26 709)</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2015</b>	<b>-</b>	<b>295</b>	<b>4 739</b>	<b>299</b>	<b>432</b>	<b>127</b>	<b>5 892</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2016</b>	<b>-</b>	<b>2 858</b>	<b>3 821</b>	<b>-</b>	<b>2 083</b>	<b>-</b>	<b>8 762</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

**Sygnity S.A.**  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku

Spółka na dzień bilansowy 30 września 2016 roku posiadała środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego o wartości netto 71. Poza środkami trwałymi w leasingu nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi, które były w posiadaniu Spółki na ten dzień. Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 810, w kosztach sprzedazy 96 a w kosztach ogólnego zarządu 1 785.

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

**17. Wartości niematerialne**

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
<b>Wartości niematerialne</b>							
<b>Cena nabycia na dzień 01.10.2016</b>	<b>61 660</b>	<b>46 959</b>	<b>540</b>	<b>158 861</b>	<b>27 417</b>	<b>4 592</b>	<b>300 029</b>
Zwiększenia stanu, z tytułu:	1 843	1 058	10	-	-	8 817	11 728
Nabycie	1 843	-	10	-	-	-	1 853
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	8 817	8 817
Zakończone inwestycje	-	1 058	-	-	-	-	1 058
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(3 286)	(8 943)	-	-	(14 546)	(6 434)	(33 209)
Likwidacja	(3 286)	(8 943)	-	-	(14 546)	-	(26 775)
Spisanie	-	-	-	-	-	(5 376)	(5 376)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(1 058)	(1 058)
<b>Cena nabycia na dzień 30.09.2017</b>	<b>60 217</b>	<b>39 074</b>	<b>550</b>	<b>158 861</b>	<b>12 871</b>	<b>6 975</b>	<b>278 548</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.10.2016</b>	<b>(59 239)</b>	<b>(27 411)</b>	<b>(346)</b>	<b>(2 333)</b>	<b>(21 316)</b>	<b>-</b>	<b>(110 645)</b>
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(778)	(6 654)	(57)	-	(1 891)	-	(9 380)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(778)	(6 654)	(57)	-	(1 891)	-	(9 380)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	1 602	4 860	-	-	10 336	-	16 798
Likwidacja	1 602	4 860	-	-	10 336	-	16 798
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2017</b>	<b>(58 415)</b>	<b>(29 205)</b>	<b>(403)</b>	<b>(2 333)</b>	<b>(12 871)</b>	<b>-</b>	<b>(103 227)</b>
<b>Odpis aktualizujący na dzień 01.10.2016 (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Zwiększenia odpisu aktualizującego (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący licencje	-	-	-	-	-	-	-
<b>Odpis aktualizujący na dzień 30.09.2017 (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2016</b>	<b>2 421</b>	<b>19 548</b>	<b>194</b>	<b>156 528</b>	<b>6 101</b>	<b>4 592</b>	<b>189 384</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2017</b>	<b>1 802</b>	<b>9 869</b>	<b>147</b>	<b>156 528</b>	<b>-</b>	<b>6 975</b>	<b>175 321</b>

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 6 464, w kosztach sprzedaży 0, a w kosztach ogólnego zarządu 2 916.

W związku z rezygnacją z kontynuowania części projektów inwestycyjnych przez Spółkę, wynikającą ze zmiany strategii biznesowej oraz zmiany osądu co do perspektyw sprzedaży wybranych produktów Spółki, o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 88/2017 z dnia 24 października 2017 roku, dokonano likwidacji wybranych wartości niematerialnych oraz spisanie części skapitalizowanych nakładów na wartości niematerialne w łącznej kwocie 15 354.

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

**Sygnity S.A.**

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

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Zaliczki na wartości niematerialne	Ogółem
<b>Wartości niematerialne</b>							
<b>Cena nabycia na dzień 01.10.2015</b>	<b>61 501</b>	<b>35 267</b>	<b>554</b>	<b>158 861</b>	<b>27 417</b>	<b>10 460</b>	<b>294 060</b>
Zwiększenia stanu, z tytułu:	159	11 692	-	-	-	5 824	17 675
Nabycie	159	-	-	-	-	-	159
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	5 824	5 824
Zakończone inwestycje	-	11 692	-	-	-	-	11 692
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	-	(14)	-	-	(11 692)	(11 706)
Likwidacja	-	-	(14)	-	-	-	(14)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(11 692)	(11 692)
<b>Cena nabycia na dzień 30.09.2016</b>	<b>61 660</b>	<b>46 959</b>	<b>540</b>	<b>158 861</b>	<b>27 417</b>	<b>4 592</b>	<b>300 029</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.10.2015</b>	<b>(58 502)</b>	<b>(17 805)</b>	<b>(304)</b>	<b>(2 333)</b>	<b>(19 280)</b>	<b>-</b>	<b>(98 224)</b>
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(737)	(9 606)	(56)	-	(2 036)	-	(12 435)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(737)	(9 606)	(56)	-	(2 036)	-	(12 435)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	-	14	-	-	-	14
Likwidacja	-	-	14	-	-	-	14
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2016</b>	<b>(59 239)</b>	<b>(27 411)</b>	<b>(346)</b>	<b>(2 333)</b>	<b>(21 316)</b>	<b>-</b>	<b>(110 645)</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2015</b>	<b>2 999</b>	<b>17 462</b>	<b>250</b>	<b>156 528</b>	<b>8 137</b>	<b>10 460</b>	<b>195 836</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2016</b>	<b>2 421</b>	<b>19 548</b>	<b>194</b>	<b>156 528</b>	<b>6 101</b>	<b>4 592</b>	<b>189 384</b>

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 9 582, w kosztach sprzedaży 2, a w kosztach ogólnego zarządu 2 851.

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

## 18. Test na utratę wartości firmy

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

### Przepływy Finansowe

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

### Stopa dyskonta

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

### Przypisanie wartości firmy do CGU

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

Segment	Goodwill	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Utrata wartości
IT	156 528	80 170	154 681	74 511	Nie

### Wartość bilansowa CGU

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

**Sygnity S.A.**

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

**Istotne założenia testu na utratę wartości firmy oraz analiza wrażliwości**

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

Stopa dyskontowa	10,0%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	2,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2018-2019	od 3,8% do 5,2%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2020-2022	od 6,1% do 7,6%

**Wartość odzyskiwalna segmentu IT wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:**

Wartość odzyskiwalna	154 681
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	74 511
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	4,0 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(6,4 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2018-2022), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(43,2%)

**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.

**19. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie**

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

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

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

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

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

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

	30.09.2017	30.09.2016
Sygnity Business Solutions S.A.	41 483	40 833
Sygnity International Sp. z o.o.	-	2 000
Geomar S.A.	8 529	7 882
Enhandel Sp. z o.o.	60	60
	<b>50 072</b>	<b>50 775</b>

**Sygnity Business Solutions S.A.**

W związku z wystąpieniem przesłanek utraty wartości, Spółka na dzień 30 września 2017 przeprowadziła test na utratę wartości akcji w Sygnity Business Solutions S.A. przy zastosowaniu metody wartości użytkowej. Przepływy finansowe zastosowane w teście bazują na strategii spółki, zatwierdzonych planach finansowych na kolejne lata obrotowe oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku w przyszłych okresach. Wartość odzyskiwalna inwestycji uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie projekcji.

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

**Istotne założenia testu oraz analiza wrażliwości**

Istotne założenia brane do wyliczenia wartości odzyskiwalnej posiadanej inwestycji, jak również analiza wrażliwości w stosunku do przeprowadzonego testu na utratę wartości przedstawiają się następująco:

Stopa dyskontowa	10,0%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	3,0%
Skumulowany roczny wskaźnik wzrostu marży zysku operacyjnego w latach 2018- 2022	25,9%
<b>Analiza wrażliwości</b>	
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	1,4 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(2,0 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2018-2022), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(136,3%)

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

### Wynik testu na utratę wartości

Wartość odzyskiwalna posiadanych przez Spółkę akcji w Sygnity Business Solutions S.A., ustalona na podstawie powyższych założeń przewyższa jego wartość bilansową (tj. 41 483), stąd 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.

### Sygnity International Sp. z o.o.

W związku z wystąpieniem przesłanek utraty wartości, Spółka na dzień 31 marca 2017 roku przeprowadziła test na utratę wartości udziałów w Sygnity International Sp. z o.o. przy zastosowaniu metody wartości użytkowej. Przepływy finansowe zastosowane w teście bazują na strategii spółki, zatwierdzonych planach finansowych na kolejne lata obrotowe oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku w przyszłych okresach. Wartość odzyskiwalna inwestycji uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie projekcji.

Do kalkulacji zdyskontowanych przepływów pieniężnych Spółka wykorzystwała stopę dyskonta zbudowaną w oparciu o średni ważony koszt kapitału (WACC). W celu określenia właściwej wysokości stopy dyskontowej, Zarząd Spółki skorzystał z aktualnych publicznie dostępnych wycen i analiz finansowych dotyczących grupy spółek porównywalnych o zbliżonym profilu działalności, opublikowanych przez niezależne instytucje finansowe. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopie wolnej od ryzyka (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 udziałów w Sygnity International Sp. z o.o., ustalona na podstawie przyjętych założeń była niższa niż ich wartość bilansowa (tj. 2 000), stąd rozpoznano odpis z tytułu utraty wartości w odniesieniu do posiadanej inwestycji.

### Geomar S.A.

W związku z wystąpieniem przesłanek utraty wartości, Spółka na dzień 30 września 2017 roku przeprowadziła test na utratę wartości akcji w Geomar S.A. przy zastosowaniu metody wartości użytkowej. Przepływy finansowe zastosowane w teście bazują na strategii spółki, zatwierdzonych planach finansowych na kolejne lata obrotowe oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku w przyszłych okresach. Wartość odzyskiwalna inwestycji uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu wzrostu wypracowywanej marży po okresie projekcji.

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

### Istotne założenia testu oraz analiza wrażliwości

Istotne założenia brane do wyliczenia wartości odzyskiwalnej posiadanej inwestycji, jak również analiza wrażliwości w stosunku do przeprowadzonego testu na utratę wartości przedstawiają się następująco:

Stopa dyskontowa	10,0%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	2,0%
Skumulowany roczny wskaźnik wzrostu marży zysku operacyjnego w latach 2018- 2022	0,5%
<b>Analiza wrażliwości</b>	
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	6,2 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(14,0 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2018-2022), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(17,9 p.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 2016 roku do 30 września 2017 roku

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

### 21. Pożyczki krótkoterminowe

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Pożyczki krótkoterminowe</b>	2 597	2 404
	<u>2 597</u>	<u>2 404</u>

Spółka posiada krótkoterminowe należności z tytułu pożyczek od jednostek zależnych UAB Baltijos Kompiuteriu Centras oraz Geomar S.A.

Wartość godziwa posiadanych przez Spółkę aktywów finansowych nie różni się znacząco od ich wartości bilansowej.

### 22. Zapasy

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Zapasy</b>		
Towary i materiały	1 704	2 473
Półprodukty i produkty w toku	26 148	16 647
	<u>27 852</u>	<u>19 120</u>

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

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

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Odpis aktualizujący zapasy</b>		
Na początek okresu	7 530	7 922
Utworzenie	-	-
Rozwiązane	-	(392)
Wykorzystanie w związku z likwidacją	<u>(7 377)</u>	-
<b>Na koniec okresu</b>	<u>153</u>	<u>7 530</u>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

**23. Należności handlowe oraz pozostałe należności**

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Należności długoterminowe netto</b>		
Kaucje zapłacone	3 826	3 166
	<b>3 826</b>	<b>3 166</b>
<b>Należności krótkoterminowe netto</b>		
Należności z tytułu dostaw i usług	44 626	49 977
a) od jednostek powiązanych	503	164
b) od pozostałych jednostek	44 123	49 813
Niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	49 956	81 867
Z tytułu pozostałych podatków	157	156
Z tytułu kaucji	2 220	1 831
Inne należności	(497)	123
<b>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</b>	<b>96 462</b>	<b>133 954</b>
Konserwacja, remonty, czynsze za lokale biurowe	95	95
Ubezpieczenia	-	551
Inne	1 327	917
<b>Przedpłaty</b>	<b>1 422</b>	<b>1 563</b>
	<b>97 884</b>	<b>135 517</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	13 817	8 437
<b>Należności brutto, razem</b>	<b>115 527</b>	<b>147 120</b>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. Wartość godziwa należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności nie różni się istotnie od ich wartości bilansowej. Spadek niezafakturowanych należności od Klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych wynika głównie ze spadku należności szacowanych dotyczących projektów z zakresu administracji publicznej opisanych w nocie nr 2. Spółka obecnie szacuje, że na trzech kluczowych projektach nastąpi w ciągu 12 miesięcy fakturowanie w kwocie 30 953. Szacunki mogą ulec zmianie w zależności od przebiegu realizacji prac i procesu ich odbioru.

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

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług</b>		
<b>Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	24 207	31 715
od 1 do 6 miesięcy	8 861	6 057
powyżej 6 miesięcy	-	-
	<b>33 068</b>	<b>37 772</b>
<b>Przeterminowane niespłacone w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	2 245	2 995
od 1 do 6 miesięcy	8 199	1 162
powyżej 6 miesięcy	1 114	8 048
	<b>11 558</b>	<b>12 205</b>
	<b>44 626</b>	<b>49 977</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

**Sygnity S.A.**

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

W stosunku do należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy w kwocie 1 147, pomimo pozostawania w sporze z odbiorcami Spółka, w oparciu o analizy prawne uznaje te kwoty za możliwe do odzyskania w istotnej części. Należności przeterminowane powyżej 365 dni wynosiły na dzień 30 września 2017 roku i 30 września 2016 roku odpowiednio 462 oraz 7 503.

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

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
PLN	99 311	137 552
EUR	2 382	1 123
USD	17	8
	<b>101 710</b>	<b>138 683</b>

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

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

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

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

Spółka rozpoznaje koszty utworzenia oraz przychody z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących należności w zależności od sposobu przypisania odpisu do kontraktu, którego ten odpis dotyczy.

Zmiany odpisów aktualizujących należności za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku przedstawiono poniżej:

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
<b>Odpis aktualizujący należności</b>		
Na początek okresu	8 437	8 766
Utworzenie	6 827	4 765
Rozwiązane	(1 447)	(59)
Wykorzystanie	-	(5 035)
<b>Na koniec okresu</b>	<b>13 817</b>	<b>8 437</b>

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

**24. Kontrakty długoterminowe**

Spółka rozlicza kontrakty długoterminowe zgodnie z metodą stopnia zaawansowania usługi.

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
<b>Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (w okresie)</b>		
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	91 705	87 013
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(176 500)	(96 035)
Zyski z tytułu realizacji kontraktów IT	(84 795)	(9 022)
	<b>Narastająco na dzień 30.09.2017</b>	<b>Narastająco na dzień 30.09.2016</b>
<b>Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (dane skumulowane)</b>		
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	240 432	245 431
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(302 599)	(252 936)
Zyski / (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT	(62 167)	44 220
Wartość wystawionych faktur	195 753	166 335
	<b>Na dzień 30.09.2017</b>	<b>Na dzień 30.09.2017</b>
<b>Ujęte w sprawozdaniu jako kwoty należne (zgodne z bilansem):</b>		
- od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	49 956	81 867
- na rzecz klientów w ramach umów długoterminowych	5 277	2 771

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

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka jest stroną dwóch istotnych kontraktów długoterminowych realizowanych dla instytucji z sektora publicznego. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku Spółka rozpoznała łącznie z obu kontraktów długoterminowych stratę brutto w kwocie 69 025, zaś należności z tytułu prac wynikających z tych umów niezafakturowane na dzień bilansowy stanowiły łącznie 33% należności handlowych oraz pozostałych należności krótkoterminowych na dzień 30 września 2017 roku (patrz również nota 22). Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie miało miejsca fakturowanie na tych projektach. Fakturowanie będzie odbywać się w latach 2018-2023.

**25. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe**

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe</b>		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	33 944	61 668
	<b>33 944</b>	<b>61 668</b>

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

## 26. Kapitały własne

### 26.1 Kapitał podstawowy

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

#### Akcjonariat

Zgodnie z formalnymi zawiadomieniami otrzymanymi od akcjonariuszy, w szczególności na podstawie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, na dzień przekazania raportu rocznego za rok obrotowy zakończony 30 września 2016 roku następujący akcjonariusze mogli wykonywać ponad 5 % głosów na walnym zgromadzeniu Spółki:

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

\* w tym 523 313 skupionych przez Spółkę akcji własnych

#### Istotne zmiany struktury akcjonariatu

W raporcie bieżącym nr 38/2016 z dnia 28 października 2016 roku, Zarząd Sygnity poinformował, że w dniu 28 października 2016 roku do Spółki wpłynęło od spółki pod firmą Cron sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zawiadomienie o zmianie udziału w ogólnej liczbie głosów w Sygnity, sporządzone na podstawie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Udział uległ zwiększeniu w związku z zawarciem przez akcjonariusza na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w dniu 21 października 2016 roku transakcji nabycia łącznie 10 000 akcji Spółki. Przed transakcjami Cron sp. z o.o. posiadał 1 423 840 akcji, dających tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 11,98 % udziału w kapitale i w głosach na walnym zgromadzeniu. W wyniku przeprowadzonych transakcji Cron sp. z o.o. posiadał 1 433 840 akcji, dających tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 12,06 % udziału w kapitale i w głosach na walnym zgromadzeniu Spółki.

W raporcie bieżącym nr 18/2017 z dnia 10 marca 2017 roku, Zarząd Sygnity poinformował, iż w dniu 9 marca 2017 roku Spółka otrzymała od Cron sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zawiadomienie sporządzone na podstawie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, w którym akcjonariusz poinformował o zawarciu w dniu 7 marca 2017 roku transakcji nabycia łącznie 26 000 akcji Sygnity i osiągnięciu 14,02% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Przed zawarciem transakcji Cron sp. z o.o. posiadał 1 640 000 akcji dających tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu Sygnity, stanowiących 13,80% udziału w kapitale i w głosach na walnym zgromadzeniu Spółki. W wyniku przeprowadzonych transakcji akcjonariusz posiadał 1 666 000 akcji, dających tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu Sygnity, stanowiących 14,02% udziału w kapitale i w głosach na walnym zgromadzeniu Spółki.

W raporcie bieżącym nr 53/2017 z dnia 7 lipca 2017 roku, Zarząd Sygnity S.A. poinformował, że w dniu 7 lipca 2017 roku otrzymał od Cron sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zawiadomienie sporządzone na podstawie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, w którym akcjonariusz ten poinformował o zwiększeniu do 17,33% udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce w związku z nabyciem w dniu 4 lipca 2017 roku na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. łącznie 46 418 akcji Spółki. W dniu poprzedzającym transakcję z dnia 4 lipca 2017 roku Cron sp. z o.o. posiadał 1 782 628 akcji Spółki reprezentujących 14,997% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 1 782 628 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 14,997% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Po transakcji Cron sp. z o.o. posiadał 2 060 000 akcji Spółki reprezentujących 17,33% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 2 060 000 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 17,33% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Zgodnie z formalnymi zawiadomieniami otrzymanymi od akcjonariuszy, w szczególności na podstawie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, na dzień przekazania niniejszego raportu rocznego następujący akcjonariusze mogą wykonywać ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki:

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

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

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

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

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

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

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

**26.3 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.

*Kapitał zapasowy*

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

**27. Kredyty i pożyczki**

	Oprocentowanie	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Krótkoterminowe</b>			
<b>Kredyty w rachunku bieżącym</b>			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	13 055	-
Deutsche Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	14 863	12 385
<b>Pożyczka</b>			
Sygnity Business Solutions S.A.	WIBOR 1M+marża	-	7 500
		<b>27 918</b>	<b>19 885</b>

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

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

Na dzień 30 września 2017 roku Spółka wykorzystwała 27 918 z kredytów udzielonych przez Deutsche Bank Polska S.A. i ING Bank Śląski S.A. Na dzień 30 września 2017 roku Spółka wykorzystwała 21 085 z przyznanych przez te banki linii gwarancyjnych. Na dzień 30 września 2017 roku przyznane linie kredytowe zabezpieczone były cesjami z kontraktów, udzielonymi pełnomocnictwami do rachunków oraz oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego.

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

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

## 28. Zobowiązania z tytułu obligacji

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	-	39 885
Zobowiązania z leasingu finansowego	-	0
	-	<b>39 885</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	39 677	486
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	95
	<b>39 677</b>	<b>581</b>

Zobowiązania z tytułu emisji obligacji są wyceniane na moment początkowego ujęcia w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne. Na dzień bilansowy wycena nastąpiła według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej i podzielona według terminu generowanego przepływu na część krótko- i długoterminową.

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

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

W ramach Programu Emisji Obligacji w dniu 19 grudnia 2014 roku Spółka wyemitowała 4 000 (nie w tysiącach) obligacji serii 1/2014 o wartości nominalnej 10, łącznie 40 000. Termin wykupu nowej emisji przypadał na dzień 19

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



grudnia 2017 roku. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej w wysokości stawki WIBOR dla depozytów 6-miesięcznych wyrażonych w złotych polskich powiększonej o marżę. Emisja obligacji była przeprowadzona przez mBank S.A. na podstawie wiążącej umowy programowej na prowadzenie emisji obligacji. Uchwałą BondSpot S.A. obligacje Spółki serii 1/2014 wyemitowane 19 grudnia 2014 roku na kwotę 40 000 zostały w dniu 23 lutego 2015 roku wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu na Catalyst.

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

- utrzymywania wartości kapitałów własnych na poziomie nie niższym niż 200 000,
- spełnienia za każdy kwartał roku kalendarzowego wskaźnika: Dług Finansowy netto/EBITDA < 3,5.

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

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

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

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

## 29. Rezerwy

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Długoterminowe</b>		
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych*	45 769	13 315
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	1 000	1 000
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	6 456	3 702
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	303	201
	<b>53 528</b>	<b>18 218</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	893	720
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	2 397	3 345
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	164	177
Rezerwy na kary	1 845	508
	<b>5 299</b>	<b>4 750</b>

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

01.10.2016 - 30.09.2017	Stan na 01.10.2016	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2017
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	13 315	33 393	(939)	-	45 769
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	1 720	2 201	-	(2 028)	1 893
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	7 047	9 292	(5 404)	(2 082)	8 853
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	378	102	-	(13)	467
Rezerwy na kary	508	2 037	-	(700)	1 845
<b>Razem</b>	<b>22 968</b>	<b>47 025</b>	<b>(6 343)</b>	<b>(4 823)</b>	<b>58 827</b>
w tym krótkoterminowe	4 750				5 299
w tym długoterminowe	18 218				53 528

01.10.2015 - 30.09.2016	Stan na 01.10.2015	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2016
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	4 475	616	-3 300	-71	1 720
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	7 406	11 076	-5 939	-5 496	7 047
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	380	0	0	-2	378
Rezerwy na kary	697	298	0	-487	508
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	13 932			-617	13 315
<b>Razem</b>	<b>26 890</b>	<b>11 990</b>	<b>-9 239</b>	<b>-6 673</b>	<b>22 968</b>
w tym krótkoterminowe	4 895				4 750
w tym długoterminowe	21 995				18 218

Więcej informacji na temat rezerw na straty na kontraktach długoterminowych przedstawiono w notach 2 i 9.

### Rezerwa na serwis gwarancyjny

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

**30. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania**

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Długoterminowe</b>		
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:</b>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 904	9 742
	<b>9 904</b>	<b>9 742</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:</b>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	95 231	102 690
a) od jednostek powiązanych	15 344	12 149
b) od pozostałych jednostek	79 887	90 541
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	17 719	19 581
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 302	7 360
Pozostałe zobowiązania	125	275
	<b>120 377</b>	<b>129 906</b>
<b>Zobowiązania stanowiące rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tytułu:</b>		
Kosztów zrealizowanych kontraktów	15 926	12 335
Badania i przeglądu sprawozdań finansowych	85	105
Bonusów, nagród, prowizji	2 390	1 909
Naliczonego czynszu	2 371	1 883
Niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	1 831	1 719
Odpraw, odszkodowań karencyjnych	901	72
Pozostałych kosztów bieżącego okresu	-	185
	<b>23 504</b>	<b>18 208</b>
	<b>143 881</b>	<b>148 114</b>
	<b>153 785</b>	<b>157 856</b>

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

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>		
<b>Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	14 451	28 976
od 1 do 6 miesięcy	2 233	25 912
powyżej 6 miesięcy	627	1 230
	<b>17 311</b>	<b>56 118</b>
<b>Przeterminowane niespłacone w okresie:</b>		
do 1 miesiąca	8 697	14 155
od 1 do 6 miesięcy	45 717	24 190
powyżej 6 miesięcy	23 506	8 228
	<b>77 920</b>	<b>46 573</b>
	<b>95 231</b>	<b>102 690</b>

Na przeterminowane krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 6 miesięcy w szczególności składają się zobowiązania wobec dostawcy objęte roszczeniami opisanymi w nocie 37 w kwocie 18 730 oraz 19 471 dotyczące innego dostawcy. Spółka nie jest w stanie ocenić czy dokona w ciągu 12 miesięcy zapłaty za zobowiązania opisane w nocie 37 ze względu na toczący się spór prawny. W przypadku zobowiązania wobec

## Sygnity S.A.

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

innego, wyżej wspomnianego dostawcy toczą się negocjacje, w ramach których zostanie ustalony plan spłat i jest prawdopodobne, że przynajmniej część zobowiązania zostanie uregulowana w ciągu 12 miesięcy.

### 31. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
<b>Krótkoterminowe</b>		
- dotyczące niezrealizowanej sprzedaży	71 984	53 039
- przychody z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	5 277	2 771
	<b>77 261</b>	<b>55 810</b>

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

### 32. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi

Stan powiązań kapitałowych na dzień 30 września 2017:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale 30.09.2017	Udział w kapitale 30.09.2016
<b>JEDNOSTKA DOMINUJĄCA</b>						
1	Sygnity S.A.	Warszawa, Polska	Działalność w zakresie oprogramowania oraz doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.	pełna	n/d	n/d
<b>SPÓŁKI ZALEŻNE</b>						
1	Geomar S.A.	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia.	pełna	100,00	86,43
3	Sygnity Business Solutions S.A.	Zielona Góra, Polska	Dostawa oprogramowania i usług informatycznych.	pełna	100,00	98,33
4	UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	Wilno, Litwa	Usługi w zakresie informatyzacji sektora przemysłowego, handlu oraz administracji publicznej.	pełna	100,00	100,00
5	Sygnity International Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Sprzedaż oprogramowania oraz sprzętu na rynku międzynarodowym.	pełna	100,00	100,00
6	Enhandel Sp. z o.o. <sup>1)</sup>	Warszawa, Polska	Obrót energią elektryczną.	niekonsolidowana	100,00	100,00
<b>SPÓŁKI WSPÓŁZALEŻNE</b>						
1	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	Warszawa, Polska	Spółka celowa do realizacji zadania inwestycyjnego.	metoda praw własności	33,00	33,00
<b>AKTYWA DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY</b>						
1	Emtal Sp. z o.o. <sup>2)</sup>	Gdańsk, Polska	Dostawca i integrator systemów dla transportu zbiorowego.	n/d	50,00	50,00

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2017 roku Spółka nie zawierała z jednostkami powiązanimi nietypowych transakcji na warunkach odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów.

Poniżej przedstawione zostały łączne kwoty transakcji Spółki zawartych z podmiotami powiązanimi kapitałowo za rok obrotowy od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku.

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

### 33. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

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

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

### 34. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku obrotowym od 1 października 2016 roku do 30 września 2017 roku oraz w roku poprzednim kształtowało się następująco:

	Za okres: od 01.10.2016 do 30.09.2017	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016
<b>Struktura zatrudnienia</b>		
Kadra zarządzająca	3	4
Administracja	105	113
Dział sprzedaży	61	77
Pion produkcji	696	677
<b>Razem</b>	<b>865</b>	<b>871</b>

### 35. Zobowiązania warunkowe

*Gwarancje, weksle, poręczenia*

	Na dzień: 30.09.2017	Na dzień: 30.09.2016
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji, w tym:	53 431	52 671
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	49 883	49 598
- przetargowych	1 056	1 663
- płatności	2 492	1 410
Poręczenia	167	410
	<b>53 598</b>	<b>53 081</b>

Na dzień 30 września 2017 roku zobowiązania warunkowe Spółki wynikały głównie z wystawionych przez Spółkę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z czego większość (93%) dotyczyła gwarancji należytego (dobrego) wykonania umowy (kontraktu) oraz gwarancji usuwania wad i usterek. Celem gwarancji należytego wykonania umowy jest zabezpieczenie roszczeń powstałych w przypadku niewykonania bądź nieprawidłowego wykonania umowy.

#### *Postępowania podatkowe*

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

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

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

**Sygnity S.A.**

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

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

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

**Sprawy sporne**

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

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

**36. Sezonowość lub cykliczność działalności**

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

**37. Roszczenia i sprawy sporne**

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

Lp.	Przedmiot postępowania	Wartość przedmiotu sporu (w zł)	Data wszczęcia postępowania	Strony wszczętego postępowania	Stanowisko spółki
1.	Roszczenie o zapłatę kar umownych oraz roszczenie odszkodowawcze związane z nieterminową realizacją umowy	7.179.089,83	Pozew w tej sprawie został wniesiony w dniu 07.09.2010 roku	Powód: Skarb Państwa – Minister Finansów SO w Warszawie Pozwani: Biuro Informatyczno-Wdrożeniowe Koncept sp. z o.o., Aram Sp. z o.o. i Winuel S.A.  Aram Sp. z o.o. i Winuel S.A. zostały przejęte przez Sygnity	Spółka w procesie wnosi o oddalenie roszczenia w całości. Roszczenie wobec Sygnity S.A., dot. kary umownej (tj. części obejmującej kwotę 4.491.366,86 zł) wydaje się uzasadnione, jednak prawdopodobne jest zmiarkowanie (pomniejszenie) kary umownej przez sąd. Roszczenie o zapłatę odszkodowania przenoszącego wysokość kary umownej (tj. części obejmującej kwotę 2.687.722,97 zł) w ocenie Spółki wydaje się niezasadne.
2.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia z tytułu umowy podwykonawczej	16.856.640,00	W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w	Powód: Fast Enterprises, LLC  Pozwany: Sygnity S.A.	Spółka stoi na stanowisku, że możliwe jest częściowo uznanie roszczeń za niezasadnych na tym etapie, jako jeszcze niewymagalnych. Spółka podnosi również, że nie ziściły się

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

			postępowaniu upominawczym.	pozostałe warunki, które uprawniałyby Fast do żądania zapłaty.
3.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 7.564.370,48 zł na rzecz podwykonawcy	7.564.370,48	W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym.	Spółka stoi na stanowisku, że roszczenia mogą zostać uznane za niezasadne – prace Fast, jeśli zostały wykonane, stanowiły w ocenie Spółki naprawę błędów / uzupełnienia braków systemu GenTax. Ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.
4.	Roszczenie o zapłatę kwoty 21.050.059,68 zł tytułem odszkodowania za nienależyte wykonanie przez podwykonawcę umowy	21.050.059,68	Pozew wzajemny został wniesiony dnia 28.08.2017 roku w trakcie rozprawy.	Spółka stoi na stanowisku, iż nienależyte wykonanie przez Fast Enterprises, LLC umowy podwykonawczej zostało spowodowane zawinionym naruszeniem przez niego ciężących na nim obowiązków, w konsekwencji czego Spółka uznaje swoje roszczenie za zasadne. Dokładna ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.
5.	Roszczenia o zapłatę wynagrodzenia na rzecz Spółki	48.625.630,10	Pozew został wniesiony w dniu 04.10.2017 roku	Spółka stoi na stanowisku, iż prawidłowo zrealizowała wszystkie produkty, do których wykonania była zobowiązana zgodnie z zapisami umowy, a zamawiający nie odebrał ich pomimo pozytywnego zakończenia testów akceptacyjnych, natomiast niewykonanie pozostałej części przedmiotu umowy przez Sygnity spowodowane zostało przyczynami leżącymi po stronie zamawiającego, w związku z czym Sygnity uprawniona jest do uzyskania całości wynagrodzenia za dostarczone produkty oraz gotowość do wykonania pozostałych usług w ramach umowy. Wobec wskazanych wyżej okoliczności, Spółka uznaje swoje roszczenie za zasadne. Ostateczna ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.

### 38. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

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

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

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

[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 2016 roku do 30 września 2017 roku

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

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

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

Więcej szczegółów przedstawiono w notce dotyczącej kontynuacji działalności.