

**JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej
za rok obrotowy od 1 października 2015
roku do 30 września 2016 roku

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

Jan Maciejewicz

Prezes Zarządu



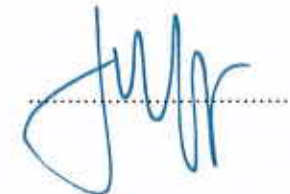
Roman Durka

Wiceprezes Zarządu



Jakub Leśniewski

Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych



Warszawa, 16 grudnia 2016 r.

Spis treści

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	5
Jednostkowy bilans.....	6
Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym.....	7
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	8
Informacje dodatkowe.....	9
1. Informacje ogólne.....	9
1.1 Sygnity S.A.....	9
1.2 Rada Nadzorcza.....	9
1.3 Zarząd.....	10
1.4 Biegły rewident.....	10
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	11
3. Podstawowe zasady rachunkowości.....	13
3.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji.....	13
3.2 Zmiany polityk księgowych oraz zmiany prezentacji.....	14
3.3 Istotne zasady rachunkowości.....	14
4. Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	26
4.1 Czynniki ryzyka finansowego.....	26
4.1.1 Ryzyko rynkowe.....	26
4.1.2 Ryzyko kredytowe.....	26
4.1.3 Ryzyko utraty płynności.....	27
4.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.....	28
5. Ważne oszacowania i osądy księgowe.....	29
6. Informacje dotyczące segmentów działalności.....	30
7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2014/2015 rok.....	30
8. Przychody ze sprzedaży.....	31
9. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług.....	31
10. Pozostałe przychody operacyjne.....	32
11. Pozostałe koszty operacyjne.....	32
12. Przychody finansowe.....	33
13. Koszty finansowe.....	33
14. Podatek dochodowy.....	33
14.1 Obciążenie podatkowe.....	33
14.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	34
14.3 Odroczone podatek dochodowy.....	35
14.4 Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach.....	35
14.5 Rozliczenia podatkowe.....	36
15. Strata przypadająca na jedną akcję.....	36
16. Rzeczowe aktywa trwałe.....	37
17. Wartości niematerialne.....	39
18. Test na utratę wartości firmy.....	41
19. Inwestycje w jednostkach współzależnych.....	42

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

20.	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	43
21.	Aktywa finansowe	45
22.	Zapasy	45
23.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	46
24.	Kontrakty długoterminowe	48
25.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	49
26.	Kapitały własne	49
26.1	Kapitał podstawowy	49
	Akcjonariat	49
	Akcje własne	49
26.2	Stan posiadanych akcji Sygnity S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące	50
26.3	Pozostałe pozycje kapitałów	51
27.	Program akcji pracowniczych	51
	Program z roku 2011	51
	Program z roku 2013	51
28.	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	52
29.	Zobowiązania z tytułu obligacji i pozostałe zobowiązania finansowe	53
30.	Rezerwy	55
31.	Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	56
32.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	57
33.	Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązаныmi	57
34.	Wynagrodzenie kadry kierowniczej	58
35.	Struktura zatrudnienia	59
36.	Zobowiązania warunkowe	59
37.	Sezonowość lub cykliczność działalności	60
38.	Roszczenia i sprawy sporne	60
39.	Zdarzenia po dniu bilansowym	60

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane Przekształcone*
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	8	337 605	368 612
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	8	59 862	39 910
		397 467	408 522
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	9	(288 830)	(308 686)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9	(52 826)	(35 126)
		(341 656)	(343 812)
Zysk brutto ze sprzedaży		55 811	64 710
Koszty sprzedaży	9	(20 472)	(19 273)
Koszty ogólnego zarządu	9	(36 810)	(43 707)
Pozostałe przychody operacyjne	10	1 817	3 768
Pozostałe koszty operacyjne	11	(303)	(1 618)
Zysk z działalności operacyjnej		43	3 880
Przychody finansowe	12	585	373
Koszty finansowe	13	(4 030)	(4 543)
Wynik na operacjach finansowych		(3 445)	(4 170)
Odpis wartości wspólnego przedsięwzięcia	19	(344)	-
Strata przed opodatkowaniem		(3 746)	(290)
Podatek dochodowy	14	(6 755)	(3 700)
Strata netto		(10 501)	(3 990)
Inne całkowite dochody		-	-
Przeszacowanie rezerwy na świadczenia emerytalne	2	-	-
Całkowite dochody		(10 499)	(3 990)
Podstawowa i rozwodniona strata netto na jedną akcję (w zł)	15	(0,92)	(0,35)

* - dane przekształcone. Szczegóły opisano w nocie 3.2

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

Jednostkowy bilans

	Nota	Na dzień: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	16	8 762	5 892
Wartości niematerialne	17	32 856	39 308
Wartość firmy	18	156 528	156 528
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach	19	2 564	2 908
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	20	50 775	50 775
Należności długoterminowe	23	3 166	3 403
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	-	1 208
		254 651	260 022
Aktywa obrotowe			
Zapasy	22	19 120	5 827
Należności handlowe oraz pozostałe należności	23	187 242	178 357
Pożyczki krótkoterminowe	21	2 404	904
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	25	61 668	1 476
		270 434	186 564
		525 085	446 586
AKTYWA RAZEM			
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	26.1	15 082	15 082
Akcje własne	26.1	(7 234)	(5 929)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	26.3	211 902	211 902
Kapitał zapasowy	26.3	22 327	22 327
Kapitał rezerwowy	26.3	6 238	6 238
Niepokryte straty	26.3	(12 535)	(2 036)
		235 780	247 584
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe zobowiązania z tytułu obligacji	29	39 885	39 793
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		-	98
Rezerwy	30	4 903	8 063
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	31	9 742	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		5 635	-
		60 165	47 954
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	28	19 885	30 800
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	31	148 114	108 006
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	46
Zobowiązania z tytułu obligacji	29	486	499
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	29	95	1 271
Rezerwy	30	4 750	4 895
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	32	55 810	5 531
		229 140	151 048
		289 305	199 002
		525 085	446 586
PASYWA RAZEM			

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego



Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)	KAPITAŁ WŁASNY OGÓLEM
Stan na dzień 01.10.2014	15 082	(5 560)	211 902	16 090	-	14 429	251 943
Suma całkowitych dochodów:							
- Strata netto						(3 990)	(3 990)
Przeznaczenie części zysku netto za rok ubiegły na kapitał zapasowy i rezerwy				6 237	6 238	(12 475)	-
Zakup akcji własnych		(369)					(369)
Stan na dzień 30.09.2015	15 082	(5 929)	211 902	22 327	6 238	(2 036)	247 584
Stan na dzień 01.10.2015	15 082	(5 929)	211 902	22 327	6 238	(2 036)	247 584
Suma całkowitych dochodów:							
- Strata netto						(10 501)	(10 501)
- Przeszacowanie rezerwy na świadczenia emerytalne						2	2
Zakup akcji własnych		(1 305)					(1 305)
Stan na dzień 30.09.2016	15 082	(7 234)	211 902	22 327	6 238	(12 535)	235 780

[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 2015 do 30 września 2016 roku

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Strata przed opodatkowaniem		(3 746)	(290)
Korekty o pozycje:		97 148	(12 733)
Amortyzacja	9	16 126	14 382
Przychody i koszty odsetkowe		3 416	4 236
Zyski z działalności inwestycyjnej		(252)	(2 392)
Inne korekty		-	(98)
Zmiana kapitału obrotowego*		77 858	(28 861)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		93 402	(13 023)
Podatek dochodowy zapłacony		(3 256)	(2 846)
		90 146	(15 869)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		-	100
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		(6 942)	(3 426)
Wydatki na prace rozwojowe		(5 824)	(8 852)
Wydatki z tytułu nabycia akcji i udziałów		-	(1 085)
Pożyczki udzielone		(1 500)	(330)
Pożyczki spłacone		-	7
		(14 266)	(13 586)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wydatki z tytułu nabycia akcji i udziałów		(1 305)	(369)
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	29	-	40 000
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych (Spłaty)/wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	29	-	(40 000)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(10 915)	26 775
Zapłacone odsetki		(456)	(1 810)
		(3 012)	(3 231)
		(15 688)	21 365
Przepływy pieniężne netto razem		60 192	(8 090)
Środki pieniężne na początek okresu		1 476	9 566
Środki pieniężne na koniec okresu		61 668	1 476
*Zmiana kapitału obrotowego			
Zmiana stanu rezerw		(5)	(2 434)
Zmiana stanu zapasów		(13 293)	5 542
Zmiana stanu należności		(8 648)	(3 670)
Zmiana stanu zobowiązań		49 433	(31 852)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		50 371	3 553
Razem		77 858	(28 861)

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

Informacje dodatkowe

1. Informacje ogólne

1.1 Sygnity S.A.

Sygnity S.A. („Jednostka Dominująca”, „Jednostka”, „Sygnity”, „Emitent” lub „Spółka”) jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce, z siedzibą w Warszawie, ul. Franciszka Klimczaka 1, która wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000008162. Spółce nadano numer statystyczny REGON 190407926. Czas trwania spółki jest nieoznaczony. Rok obrotowy w Spółce rozpoczyna się od 1 października i trwa do 30 września.

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

Oferta Spółki zawiera następujące usługi informatyczne:

- ✓ produkcję i wdrażanie oprogramowania,
- ✓ konsulting w zakresie przedsięwzięć informatycznych,
- ✓ integrację systemów IT,
- ✓ usługi outsourcingowe,
- ✓ dostawę i instalację sprzętu,
- ✓ budowę lokalnych i rozległych sieci komputerowych (LAN i WAN),
- ✓ usługi serwisu oprogramowania, sieci i sprzętu,
- ✓ usługi szkoleniowe.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

1.2 Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 września 2016 roku był następujący:

- | | |
|-------------------------|---|
| ✓ Pan Tomasz Sielicki | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Kristof Zorde | - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Piotr Rymaszewski | - Członek Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Piotr Skrzyński | - Członek Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Ryszard Wojnowski | - Członek Rady Nadzorczej |

W dniu 16 listopada 2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki dokonało wyboru Rady Nadzorczej na nową, trzyletnią kadencję, w składzie, który nie uległ zmianie na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania:

- | | |
|---|---|
| ✓ Pan Raimondo Eggink | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| ✓ Pani Beata Gessel - Kalinowska vel Kalisz | - Członek Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Tomasz Sielicki | - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Piotr Skrzyński | - Członek Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Mariusz Bogdan Tokarski | - Członek Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Paweł Zdunek | - Członek Rady Nadzorczej |

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

1.3 Zarząd

Skład Zarządu Spółki na dzień publikacji niniejszego sprawozdania był następujący:

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

W ciągu roku obrotowego zakończonego 30 września 2016 miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:

W okresie od 01 października 2015 do 12 lutego 2016 skład Zarządu Spółki był następujący:

- | | |
|--------------------------|---------------------------------------|
| ✓ Pan Janusz R. Guy | - Prezes Zarządu |
| ✓ Pan Jakub Leśniewski | - Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych |
| ✓ Pani Magdalena Bargieł | - Wiceprezes Zarządu ds. Personalnych |
| ✓ Pan Roman Durka | - Wiceprezes Zarządu |
| ✓ Pan Bogdan Zborowski | - Wiceprezes ds. Sprzedaży |

W dniu 12 lutego 2016 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu Pana Jana Maciejewicza na stanowisko Wiceprezesa Zarządu obecnej kadencji oraz podjęła uchwały o powołaniu następujących osób do pełnienia funkcji członków Zarządu Spółki:

- ✓ Pana Janusza R. Guy na stanowisko Prezesa Zarządu;
- ✓ Pani Magdaleny Bargieł na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. Personalnych;
- ✓ Pana Romana Durki na stanowisko Wiceprezesa Zarządu;
- ✓ Pana Jakuba Leśniewskiego na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych;
- ✓ Pana Jana Maciejewicza na stanowisko Wiceprezesa Zarządu;

na nową wspólną trzyletnią kadencję, która rozpoczęła swój bieg w dniu odbycia Walnego Zgromadzenia Spółki zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2015 roku tj. w dniu 24 marca 2016 roku.

W dniu 24 marca 2016 roku, z chwilą odbycia się Walnego Zgromadzenia Spółki zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2015 roku wygasł mandat Pana Bogdana Zborowskiego jako Członka Zarządu Spółki.

W dniu 30 maja 2016 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła decyzję o odwołaniu ze składu Zarządu Spółki Pana Janusza R. Guy'a – Prezesa Zarządu oraz Pani Magdaleny Bargieł – Wiceprezes Zarządu ds. Personalnych.

Jednocześnie Rada Nadzorcza Spółki w dniu 30 maja 2016 roku podjęła decyzję o powierzeniu Panu Janowi Maciejewiczowi, dotychczasowemu Wiceprezesowi Zarządu Spółki, stanowiska Prezesa Zarządu Sygnity.

Wskazane powyżej zmiany w Zarządzie Spółki nie wpływają na długość trwania aktualnej, wspólnej kadencji Zarządu Sygnity.

1.4 Biegły rewident

PricewaterhouseCoopers Sp. z o. o.
Al. Armii Ludowej 14
00-638 Warszawa

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane w wartości godziwej.

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga zastosowania istotnych szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu kierowania się własnym osądem przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości. Zagadnienia, w odniesieniu do których wymagana jest większa doza osądu, zagadnienia bardziej złożone, jak również założenia i szacunki znaczące z punktu widzenia jednostkowego sprawozdania finansowego, zostały przedstawione w Nocie 5. Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe należy czytać w połączeniu ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 30 września 2016 r.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuacji działalności. Zarząd Jednostki przygotował plan przepływów pieniężnych Spółki na kolejny rok obrotowy trwający od 1 października 2016 do 30 września 2017, który uwzględnia dostęp do źródeł finansowania pozwalających na sfinansowanie, wdrożenie i utrzymanie dużych projektów informatycznych, terminowe regulowanie zobowiązań oraz dalszy rozwój Jednostki. Zarząd przewiduje, iż Spółka będzie w stanie regulować wszystkie swoje zobowiązania: spłaty odsetek, spłaty rat kredytów, pożyczek i obligacji, jak również zobowiązania wobec dostawców, kiedy staną się wymagalne. Na dzień niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka wypełniła wymogi kontynuowanych umów kredytowych w zakresie klauzul warunkowych oraz innych zobowiązań wynikających z umów kredytowych oraz wyemitowanych obligacji.

Zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 28 listopada 2014 Zarząd Sygnity S.A. uzyskał zgodę na przeprowadzenie programu emisji obligacji krótko i średnioterminowych, które będą dokonywane w okresie nie dłuższym niż do dnia 31 grudnia 2017. Maksymalna wartość Programu wynosi 100 000. Dodatkowo Zarząd Spółki planuje zrefinansować zadłużenie lub przedłużyć obowiązujące linie kredytowe w bankach na kolejny okres.

Z uwagi na wymagania formalne, w tym odnoszące się do stosowania zasady ostrożnej wyceny oraz zasady kontynuacji działalności, Zarząd zwraca uwagę na poniższe zagadnienia.

Spółka jest stroną umów finansowania zewnętrznego w łącznej kwocie 52 851 (w tym 39 885 stanowią długoterminowe zobowiązania z tytułu obligacji zapadalne dnia 19 grudnia 2017 r. oraz 13 685 stanowi zadłużenie z umów kredytów odnawialnych zapadających dnia 31 marca 2017 r.) na dzień bilansowy (patrz nota 28 i 29), zawierających warunki umowne (tzw. covenants) dotyczące m.in. jej wyników finansowych.

Zmiany wyceny kontraktów długoterminowych (patrz nota 23 i 24) mogą mieć wpływ (zarówno pozytywny jak i negatywny) na wynik finansowy i rentowność Spółki. W negatywnym przypadku, mogą spowodować złamanie zobowiązań umownych wynikających z umów kredytowych oraz umów emisyjnych obligacji, co może skutkować m.in. zwiększeniem kosztów finansowania, koniecznością renegocjacji warunków finansowania lub postawieniem zobowiązań w stan natychmiastowej wymagalności, a co za tym idzie stanowić mogą znaczącą niepewność co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Wycena kontraktów długoterminowych oraz ich realizacja w kolejnych okresach sprawozdawczych jest uzależniona od wielu czynników, także tych zewnętrznych, będących poza kontrolą Jednostki Dominującej.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

W odniesieniu do jednego z tych kontraktów realizowanych przez Spółkę zamawiający (klient z sektora publicznego) oświadczył, że nie będzie kontynuował rozpoczętych prac w pierwotnie uzgodnionym zakresie. W rezultacie Spółka jest obecnie w trakcie negocjacji sposobu rozwiązania kontraktu jak i potencjalnego udziału w realizacji wznowienia projektu w nowej formule, których ostateczny rezultat trudno jest jednoznacznie określić na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Ujmując wycenę kontraktu na dzień bilansowy (niezafakturowane należności z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych w kwocie 16 715) Zarząd Spółki - kierując się najlepszą wiedzą o statusie prowadzonych negocjacji oraz w oparciu o analizę praw i obowiązków stron wynikających z łączącej strony umowy - przyjął różne scenariusze uwzględniające prawdopodobieństwo wystąpienia rezultatów rozliczenia kontraktu. Ze względu na toczące się negocjacje rzeczywista ostateczna wycena kontraktu, może różnić się od tej ujętej w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

W odniesieniu do innego istotnego kontraktu również toczą się negocjacje, dotyczące zmian w sposobie realizacji, w wyniku czego przyszła wycena tego kontraktu może różnić się od tej ujętej w niniejszym sprawozdaniu. Ponadto w ramach realizacji tego projektu, Zarząd Spółki podjął zamiar sformułowania i zgłoszenia roszczeń do podwykonawcy w kwocie o maksymalnej wartości 37 000. W oparciu o prowadzone z dostawcą negocjacje oraz analizę kontraktu Zarząd ocenia jako prawdopodobną do odzyskania w drodze ugody lub na drodze sądowej kwotę około 18 000. Budżet kosztów tego projektu przyjęty do szacunków przychodów uwzględnia korektę o tę kwotę.

Zdaniem Zarządu, opisane zdarzenia potencjalnie mogące stanowić podstawę utworzenia odpisu aktualizującego wartość należności szacowanych wymagają ciągłej analizy pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Spółki, przy czym do dnia sporządzania niniejszego sprawozdania w ocenie Zarządu Spółki nie wystąpiły przesłanki uzasadniające konieczność dokonania odpisów aktualizacyjnych wskazanych powyżej kontraktów długoterminowych. Niezależnie od powyższego Spółka, uwzględniając wyniki takiej analizy i sytuacji rynkowej, a także stanowisk kontrahentów rozważy podjęcie czynności mających na celu niezakłócone funkcjonowanie Spółki.

O ile nie wystąpią okoliczności opisane powyżej jako znacząca niepewność, w ocenie Zarządu wszystkie klauzule warunkowe i inne zobowiązania wynikające z umów kredytowych i wyemitowanych obligacji pozostaną spełnione w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niniejsze sprawozdanie nie uwzględnia żadnych korekt dotyczących braku możliwości kontynuowania działalności, ponieważ zdaniem Zarządu zasadne jest sporządzenie sprawozdania zgodnie z zasadą kontynuacji działalności. Zdaniem Zarządu posiadany przez Spółkę kapitał obrotowy oraz możliwość renegotjacji aktualnych umów bądź pozyskania alternatywnych źródeł finansowania pozwalają na zapewnienie kontynuacji jej działalności i zachowania płynności finansowej w ciągu co najmniej 12 miesięcy od dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Sygnity S.A. obejmuje dane za okres 12 miesięcy zakończony dnia 30 września 2016 roku oraz na dzień 30 września 2016 roku, a także zawiera dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 30 września 2015 roku oraz na dzień 30 września 2015 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 16 grudnia 2016 roku.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 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 2015 roku lub później:

- a) Poprawki do MSSF 2011-2013
- b) Plany określonych świadczeń: Składki pracowników – Zmiany do MSR 19
- c) Poprawki do MSSF 2010-2012

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie po raz pierwszy następujących nowych i zmienionych standardów i interpretacji, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za rok obrotowy rozpoczęty 1 stycznia 2016 roku:

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

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

- a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe: Klasyfikacja i wycena oraz Rachunkowość zabezpieczeń”
- b) MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”
- c) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy investorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami
- d) MSSF 16 „Leasing”
- e) Zmiany do MSR 12 dotyczące ujęcia aktywa z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat
- f) Zmiany do MSR 7: Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji
- g) Zmiany do MSSF 2: Klasyfikacja i wycena transakcji opartych na akcjach

Ocena wpływu powyższych zmian na sprawozdanie finansowe:

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

Zarząd Spółki analizuje spodziewany wpływ przyjęcia nie zastosowanych 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 Spółki 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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

3.2 Zmiany polityk księgowych oraz zmiany prezentacji

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 roku Spółka nie dokonywała zmian polityki rachunkowości oraz zmian prezentacji z wyjątkiem zmiany klasyfikacji części kosztów ogólnego zarządu i kosztów wytworzenia sprzedanych produktów i usług do kosztów sprzedaży w celu lepszego odzwierciedlenia wysokości kosztów Spółki według miejsc powstawania.

W wyniku zmiany klasyfikacji części kosztów ogólnego zarządu i kosztów wytworzenia sprzedanych produktów i usług do kosztów sprzedaży koszty ogólnego zarządu za rok obrotowy zakończony 30 września 2015 roku zmniejszyły się o 1 034, koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług zmniejszyły się o 385 a koszty sprzedaży zwiększyły się o sumę tych dwóch kwot tj. o 1 419.

Inne zmiany, polityk księgowych ani prezentacji pozycji w jednostkowym bilansie i jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów wobec stanu na 30 września 2015 roku, nie miały miejsca.

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.

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 okresy obrotowe ukształtowały się następująco	
	30 września 2016	30 września 2015	rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016	rok obrotowy od 1 października 2014 do 30 września 2015
EUR	4,3120	4,2386	4,3348	4,1707
USD	3,8558	3,7754	3,9268	3,6419

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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

3.3.3 Inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i współzależne

Jednostki zależne to wszystkie jednostki (w tym spółki celowe), w odniesieniu do których Spółka ma prawo kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu liczby akcji / udziałów zapewniającej ponad połowę ogólnej liczby praw głosu, chyba że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Przy dokonywaniu oceny, czy Spółka kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zmienić na akcje / udziały. Inwestycje w jednostki zależne ujmowane są w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

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 spółki. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Jednostką współzależną jest wspólne przedsięwzięcie, które wymaga ustanowienia osoby prawnej, spółki osobowej lub innego podmiotu, w którym każdy ze współników przedsięwzięcia posiada udział. Udział Spółki w wspólnym przedsięwzięciu jest ujmowany w bilansie według wartości wniesionego wkładu.

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 okresie obrotowym, w którym je poniesiono.

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

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

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

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. Stratę 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 robi 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 kosztu pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne i utratę wartości. Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony w momencie początkowego ujęcia i uznany za określony lub nieokreślony.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

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

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

Nakłady na prace rozwojowe podlegają kapitalizacji, jeżeli spełnione są kryteria określone w punkcie „Koszty prac 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,
- 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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

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

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 wykazywane 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, zaś 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 zalicza się do kategorii „przeznaczonych do obrotu”, ujmuje początkowo w wartości godziwej i wycenia po początkowym ujęciu 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 czasu po dacie transakcji, inwestycje w papiery wartościowe są ujmowane w księgach i wyłączone z ksiąg w dniu zawarcia transakcji 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 kapitałach aż do momentu sprzedaży składnika aktywów lub rozpoznania utraty wartości. Wówczas skumulowane zyski lub straty rozpoznane poprzednio w kapitałach przenoszone są do rachunku zysków i strat za dany okres.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

3.3.14 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.

3.3.15 Zapasy

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

3.3.16 Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe oraz pozostałe należności są początkowo ujmowane według wartości godziwej, a następnie według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot zgodnie z pierwotnymi warunkami rozliczenia. W celu wyceny 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 wartością nominalną danego składnika aktywów, a jego wartością wycenioną według amortyzowanego kosztu. Kwota odpisu wykazywana jest w rachunku zysków i strat. Wartość bilansowa składnika aktywów zostaje zmniejszona poprzez konto odpisów aktualizujących, a kwota straty obciąża rachunek zysków i strat (koszty sprzedaży). W przypadku nieściągalności należności handlowej dokonuje się jej odpisu na koncie rezerw na należności handlowe. Odzyskanymi w późniejszym terminie kwotami poprzednio odpisanymi uznaje się koszty sprzedaży w rachunku zysków i strat.

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 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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

3.3.17 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

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.

3.3.18 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie 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 bilansie w pozycji kredyty i pożyczki.

3.3.19 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

3.3.20 Kapitały własne

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

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

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

3.3.21 Płatności w formie akcji własnych

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

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

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

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

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

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

3.3.22 Świadczenia pracownicze

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

3.3.23 Rezerwy

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

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

3.3.24 Leasing

Spółka jako leasingobiorca

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

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

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

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

Spółka jako leasingodawca

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

3.3.25 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

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

3.3.26 Instrumenty kapitałowe

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

3.3.27 Kredyty bankowe i pożyczki

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 następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu (skorygowanej ceny nabycia), przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu (skorygowanej ceny nabycia) uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

3.3.28 Zobowiązania handlowe

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

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

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

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

3.3.29 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 rozpoznaje 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.

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 (łączne 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 kategorii zobowiązań „Wycena długoterminowych kontraktów IT”.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

Metody mierzenia stopnia zaawansowania realizacji kontraktu

W celu ustalenia stopnia zaawansowania realizacji umowy Spółka stosuje takie metody, które pozwalają w sposób wiarygodny ustalić stan realizacji prac. W zależności od charakteru umowy, metody te mogą obejmować:

- ustalenie proporcji kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do dnia bilansowego w stosunku do szacunkowych łącznych kosztów umowy,
- pomiar wykonanych prac lub
- porównanie fizycznie wykonanych części prac z pracami wynikającymi z umowy.

Kiedy stan zaawansowania określa się na podstawie kosztów umowy poniesionych, to w kosztach tych 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 okresie 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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

Przychody z tytułu wynajmu

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

3.3.30 Dywidendy

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

3.3.31 Przychody z tytułu odsetek

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

3.3.32 Podatek dochodowy

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

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

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

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

Zobowiązanie i aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikającego z różnic przejściowych, powstających z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych, jest ujmowane, chyba że rozłożenie w czasie odwracania się różnic przejściowych jest kontrolowane przez Spółkę i prawdopodobne jest, że w możliwej do przewidzenia przyszłości różnice te nie ulegną odwróceniu.

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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

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 Jednostki. 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, konieczność przestrzegania warunków zaciągniętych zobowiązań.

Spółka przewiduje, że podstawowe przyszłe potrzeby w zakresie środków finansowych będą dotyczyć finansowania majątku obrotowego, nakładów inwestycyjnych, obsługi zadłużenia z tytułu kredytów i obligacji oraz regulowania bieżących zobowiązań. Według Spółki obecny stan środków pieniężnych, łatwo zbywalnych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz środki z działalności operacyjnej będą wystarczające na sfinansowanie tych potrzeb. Niemniej jednak, jeśli warunki rynkowe albo trudności finansowe klientów przełożą się negatywnie na środki pozyskiwane z działalności operacyjnej, Spółka zrewiduje swoje potrzeby finansowe tak, aby zapewnić, że jej istniejące zobowiązania finansowe będą wypełniane w przewidywalnej przyszłości. Na dzień 30 września 2016 Jednostka dysponowała środkami pieniężnymi w łącznej kwocie 61 668 (30 września 2015 – 1 476).

Poniższa tabela przedstawia analizę zobowiązań Jednostki do spłaty w podziale 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: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	39 885	39 793
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	98
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 742	-
	49 627	39 891
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	19 885	30 800
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	486	499
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	95	1 271
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	102 690	52 895
Pozostałe zobowiązania	45 424	55 111
	168 580	140 576

* Zapadalne dnia 19 grudnia 2017 r.

** Zapadalne dnia 15 grudnia 2018 r.

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 31.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

4.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierająby 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, Jednostka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. Jednostka 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 bilansie wraz z zadłużeniem finansowym netto.

	Na dzień: 30.09.2016	Na dzień: 30.09.2015
Zadłużenie finansowe		
Zadłużenie finansowe brutto		
Zobowiązania z tytułu obligacji	40 371	40 292
Oprocentowane kredyty i pożyczki	19 885	30 800
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	95	1 369
	60 351	72 461
Zadłużenie finansowe netto		
Minus Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(61 668)	(1 476)
	-	70 985
Kapitał własny razem	235 780	247 584
Kapitał ogółem	235 780	318 569
Wskaźnik zadłużenia finansowego netto	0,0%	22,3%

Spółka w roku obrotowym zakończonym 30 września 2016, analogicznie jak w poprzednim roku obrotowym finansowała się głównie kapitałem własnym, krótkoterminowe zmiany w zapotrzebowaniu na kapitał obrotowy były finansowane za pomocą krótkoterminowych kredytów bankowych a długoterminowe obligacjami.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

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

Jednostka 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 podatku odroczonego

Jednostka rozpoznaje aktywa z tytułu podatku odroczonego 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 2016 roku Spółka rozpoznała rezerwę z tytułu podatku odroczonego, netto w wysokości 5 608. (Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 30 352 na 30 września 2016 roku zostało pomniejszone o rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 35 960). Szczegóły opisano w nocie 14.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 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 aktywo z tytułu odroczonego podatku 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 2017 – 2021 może to skutkować koniecznością odpisania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 936.

Szacunki istotnych rezerw i kontraktów

Jednostka 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.

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 Jednostka 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.

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 zasadą rachunkowości opisaną w nocie 3.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

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

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

Zmiany w wysokości realizowanych w przyszłości wyników względem prognoz użytych w teście na trwałą 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 okres 12 miesięcy zakończony dnia 30 września 2016.

7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2014/2015 rok

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2015 roku zostało zatwierdzone 24 marca 2016 roku przez Walne Zgromadzenie Sygnity S.A. W dniu 1 kwietnia 2016 zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

8. Przychody ze sprzedaży

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Licencje i oprogramowania	76 872	71 860
Usługi wdrożeniowe	186 762	219 445
Usługi serwisowe	72 280	75 661
Pozostałe	1 691	1 646
	337 605	368 612
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	59 862	39 910
	59 862	39 910

Przychody generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 1,7% przychodów ze sprzedaży za rok zakończony 30 września 2016 (około 1,3% za rok zakończony 30 września 2015 roku) pochodziło od zleceńodawców niemających siedziby na terytorium Polski. W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz sprzętu komputerowego.

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

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Koszty według rodzaju razem		
Zużycie materiałów i energii	(62 630)	(64 778)
Usługi obce	(137 658)	(144 741)
Wynagrodzenia	(97 574)	(116 278)
Świadczenia na rzecz pracowników	(18 685)	(22 189)
Amortyzacja	(16 126)	(14 382)
Podatki i opłaty	(2 516)	(2 674)
Pozostałe	(10 923)	(6 624)
	(346 112)	(371 666)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		
Koszty sprzedaży	(20 472)	(19 273)
Koszty ogólnego zarządu	(36 810)	(43 707)
	(288 830)	(308 686)

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

10. Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Pozostałe przychody operacyjne		
Dodatnie różnice kursowe	68	107
Korekta świadczeń na rzecz pracowników	215	-
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	17
Rozliczenie zakończonych umów leasingowych	818	2 371
Korekta deklaracji z tytułu VAT dot. lat ubiegłych		891
Inne tytuły	716	382
	<u>1 817</u>	<u>3 768</u>

11. Pozostałe koszty operacyjne

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpis aktualizujący zapasy	-	(1 475)
Odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań	(250)	(56)
Darowizny	(18)	(18)
Inne tytuły	(35)	(69)
	<u>(303)</u>	<u>(1 618)</u>

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

12. Przychody finansowe

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Przychody finansowe		
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od depozytów bankowych	70	224
- od udzielonych pożyczek	52	-
- pozostałe tytuły	-	80
Dodatnie różnice kursowe	-	69
Dyskonto rozrachunków	324	-
Pozostałe przychody finansowe	139	-
	585	373

13. Koszty finansowe

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Koszty finansowe		
Koszty finansowe z tytułu odsetek:		
- od kredytów i pożyczek	(1 273)	(562)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(1 747)	(2 484)
- od leasingu finansowego	(49)	(693)
- pozostałe odsetki	(417)	(500)
Dyskonto rozrachunków i obligacji	-	(304)
Ujemne różnice kursowe	(544)	-
	(4 030)	(4 543)

14. Podatek dochodowy

14.1 Obciążenie podatkowe

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
Odroczony podatek dochodowy	(6 843)	(1 861)
Korekta podatku za lata ubiegłe	88	1 461
Rezerwa na zobowiązania podatkowe dotyczące lat ubiegłych	-	(3 300)
	(6 755)	(3 700)

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

14.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 przedstawia się następująco:

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Strata przed opodatkowaniem	(3 746)	(290)
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek według stawki ustawowej	712	55
Zmiana szacunków kalkulacji podatku roku ubiegłego	(203)	533
Spisanie aktywa z tytułu niewykorzystanych strat podatkowych	(3 635)	(2 846)
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość aktywa rozpoznanego na stratach podatkowych	(1 311)	-
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odpisów aktualizujących wartość zapasów	(811)	-
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	88	(1 839)
Inne korekty	-	784
Wpływ różnic trwałych na podatek:		
<u>Przychody niepodatkowe:</u>		
- rozliczenia z Urzędem Skarbowym	-	74
- rozwiązanie rezerw na kary umowne	-	55
- pozostałe przychody	-	285
<u>Koszty niepodatkowe:</u>		
- wydatki na reklamę i reprezentację	(34)	(47)
- utworzenie rezerw na kary	(1 238)	(382)
- spisanie należności i aktywów finansowych	-	(189)
- koszty z tytułu zasądzonych wyroków	(122)	-
- podatki i składki	(94)	(211)
- udział w stracie podatkowej jednostki współzależnej	60	69
- pozostałe koszty	(167)	(41)
Podatek dochodowy	(6 755)	(3 700)

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

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 podatku odroczonego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych.

	Stan na 30.09.2016 Zbadane	Stan na 30.09.2015 Zbadane
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Dyskonto kaucji	18	31
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	327	356
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	376	738
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	13 341	6 724
Odpis aktualizujący należności i zapasy	2 237	2 787
Rezerwa na serwis gwarancyjny	1 339	1 407
Korekty faktur	1 408	2 590
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	-	8
Koszty bezpośrednie dotyczące przychodów niepodatkowych	9 416	5 815
Pozostałe różnice	960	1 741
Straty podatkowe	936	6 268
	30 358	28 465
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	25 383	19 936
Koszty przyszłych okresów stanowiące koszt podatkowy roku bieżącego	4 565	-
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	5 956	7 282
Pozostałe różnice	89	39
	35 993	27 257
Aktywo (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku, netto	(5 635)	1 208

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

Rok powstania	2012	2015
Wartość straty	6 900	4 924

Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach według dat wygaśnięcia

Rok powstania	2012	2015	2015
Wartość straty	6 900	2 462	2 462
Data wygaśnięcia	30.09.2017	30.09.2019	30.09.2020

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

Spółka na dzień bilansowy rozpoznała aktywo na części strat pozostających do rozliczenia na dzień 30 września 2016 w kwocie 936. Wartość strat spisanych w roku zakończonym 30 września 2016 wyniosła 19 130 (wpływ na wynik finansowy netto w kwocie 3 635) .

W oparciu o osiągnięte 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 podatku odroczonego 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 przypadająca na jedną akcję

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

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

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

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Podstawowa i rozwodniona strata netto przypadająca na akcjonariuszy Spółki	(10 501)	(3 990)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowej straty na jedną akcję (w tys. szt.)	11 363	11 520
Podstawowa i rozwodniona strata przypadająca na jedną akcję	(0,92)	(0,35)

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 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
Rzeczowe aktywa trwałe							
Cena nabycia na dzień 01.10.2015	21	4 493	36 059	1 739	4 517	127	46 956
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)
Spzedaż	-	-	(7)	-	-	-	(7)
Likwidacja	-	(3 235)	(13 063)	(1 620)	(343)	-	(18 261)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(5 560)	(5 560)
Cena nabycia na dzień 30.09.2016	21	4 262	24 876	119	6 193	-	35 471
Umorzenie na dzień 01.10.2015	(21)	(4 198)	(31 320)	(1 440)	(4 085)	-	(41 064)
Zwiększenia umorzenia	(432)	(432)	(2 743)	(148)	(368)	-	(3 691)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(432)	(432)	(2 262)	-	(368)	-	(3 082)
Leasing	-	-	(481)	(148)	-	-	(629)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	3 226	3 226	13 008	1 469	343	-	18 046
Spzedaż	-	-	5	-	-	-	5
Likwidacja	3 226	3 226	13 003	1 469	343	-	18 041
Umorzenie na dzień 30.09.2016	(21)	(1 404)	(21 055)	(119)	(4 110)	-	(26 709)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2015	0	295	4 739	299	432	127	5 892
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2016	-	2 858	3 821	0	2 083	-	8 762

Spółka na dzień bilansowy posiadała środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego o wartości netto 71. Poza środkami trwałymi w leasingu nie występują ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi, które są w posiadaniu Spółki. Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 810, w kosztach sprzedaży 96 a w kosztach ogólnego zarządu 1 785.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

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
Cena nabycia na dzień 01.10.2014	21	4 389	35 706	7 740	4 089	-	51 945
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	104	2 294	-	428	127	2 953
Nabycie	-	104	2 294	-	428	-	2 826
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	127	127
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	-	(1 941)	(6 001)	-	-	(7 942)
Sprzedaż	-	-	(216)	(15)	-	-	(231)
Likwidacja	-	-	(1 725)	(5 986)	-	-	(1 725)
Leasing	-	-	-	-	-	-	(5 986)
Cena nabycia na dzień 30.09.2015	21	4 493	36 059	1 739	4 517	127	46 956
Umorzenie na dzień 01.10.2014	(21)	(4 131)	(29 594)	(5 262)	(4 035)	-	(43 043)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	-	(67)	(3 583)	(1 447)	(50)	-	(5 147)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	-	(67)	(2 420)	-	(50)	-	(2 537)
Leasing	-	-	(1 163)	(1 447)	-	-	(2 610)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	-	1 857	5 269	-	-	7 126
Sprzedaż	-	-	147	15	-	-	162
Likwidacja	-	-	1 710	-	-	-	1 710
Leasing	-	-	-	5 254	-	-	5 254
Umorzenie na dzień 30.09.2015	(21)	(4 198)	(31 320)	(1 440)	(4 085)	-	(41 064)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2014	-	258	6 112	2 478	54	-	8 902
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2015	-	295	4 739	299	432	127	5 892

Spółka na dzień bilansowy posiadała środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego o wartości netto 824. Poza środkami trwałymi w leasingu nie występują ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi, które są w posiadaniu Spółki. Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 2 623, w kosztach sprzedaży 279 a w kosztach ogólnego zarządu 2 245.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

17. Wartości niematerialne

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Zaliczki na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2015	61 501	35 267	554	158 861	27 417	10 460	294 060
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)
Cena nabycia na dzień 30.09.2016	61 660	46 959	540	158 861	27 417	4 592	300 029
Umorzenie na dzień 01.10.2015	(58 502)	(17 805)	(304)	(2 333)	(19 280)	-	(98 224)
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
Umorzenie na dzień 30.09.2016	(59 239)	(27 411)	(346)	(2 333)	(21 316)	-	(110 645)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2015	2 999	17 462	250	156 528	8 137	10 460	195 836
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2016	2 421	19 548	194	156 528	6 101	4 592	189 384

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

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016 roku

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Zaliczki na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2014	60 915	23 628	539	158 861	27 417	13 374	284 734
Zwiększenia stanu, z tytułu:	586	11 639	15	-	-	8 725	20 965
Nabycie	586	-	15	-	-	-	601
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	8 725	8 725
Zakończone inwestycje	-	11 639	-	-	-	-	11 639
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	-	-	-	-	(11 639)	(11 639)
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(11 639)	(11 639)
Cena nabycia na dzień 30.09.2015	61 501	35 267	554	158 861	27 417	10 460	294 060
Umorzenie na dzień 01.10.2014	(56 925)	(12 237)	(250)	(2 333)	(17 243)	-	(88 988)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(1 577)	(5 568)	(54)	-	(2 037)	-	(9 236)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(1 577)	(5 568)	(54)	-	(2 037)	-	(9 236)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 30.09.2015	(58 502)	(17 805)	(304)	(2 333)	(19 280)	-	(98 224)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2014	3 990	11 391	289	156 528	10 174	13 374	195 746
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2015	2 999	17 462	250	156 528	8 137	10 460	195 836

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 6 218, w kosztach sprzedaży 3 a w kosztach ogólnego zarządu 3 015.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

18. Test na utratę wartości firmy

W teście przeprowadzonym na dzień 30 września 2016 roku, przy określaniu wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne Spółka wykorzystwała metodę wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Przepływy Finansowe

Przepływy finansowe zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na zatwierdzonym planie finansowym na rok 2017, ogłoszonej strategii oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku informatycznego w Polsce na lata przyszłe. 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.

Sygnity S.A.

	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Zidentyfikowano utratę wartości ?
Segment IT	226 098	287 933	61 835	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 2015 do 30 września 2016

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	7,99%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	2,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2017-2018	od 3,4% do 4,3%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2019-2021	od 4,8% do 5,9%

Wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne zaprezentowana jest w nocie poniżej:

Wartość odzyskiwalna	287 933
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	61 835
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	(2,1 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2017-2021), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(21,48%)

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. Inwestycje w jednostkach współzależnych

	Wartość bilansowa udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udział w kapitale	
	na dzień 30.09.2016	na dzień 30.09.2015	30.09.2016	30.09.2015
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	2 564	2 908	33%	33%
	2 564	2 908		
			Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	
			30.09.2016	30.09.2015
Aktywa obrotowe,			8 624	9 534
w tym środki pieniężne			7 397	8 273
Aktywa razem			8 624	9 534
Kapitały własne			7 769	8 361
Zobowiązania krótkoterminowe			854	686
Przychody			-	-
Koszty operacyjne			(844)	(1 677)
Strata netto			(762)	(1 590)

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

W związku ze stwierdzeniem trwałej utraty wartości w Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j. Spółka dokonała na dzień bilansowy odpisu wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie w kwocie 344, tj. do poziomu posiadanego udziału w aktywach netto.

20. Akcje i udziały w jednostkach zależnych

	30.09.2016	30.09.2015
Sygnity Business Solutions S.A.	40 833	40 833
Sygnity International Sp. z o.o.	2 000	2 000
Geomar S.A.	7 882	7 882
Enhandel Sp. z o.o.	60	60
	50 775	50 775

Sygnity Business Solutions S.A.

W związku z wystąpieniem przesłanek utraty wartości, Spółka na dzień 30 września 2016 przeprowadziła test trwałej utraty wartości akcji w Sygnity Business Solutions S.A. przy zastosowaniu metody wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży. 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	7,99%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	2,5%
Skumulowany roczny wskaźnik wzrostu marży zysku operacyjnego w latach 2017- 2021.	20,0%
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	3,3 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(5,6 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2017-2021), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(55,8%)

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. 40 833), 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 S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

Sygnity International Sp. z o.o.

W związku z wystąpieniem przesłanek utraty wartości, Spółka na dzień 30 września 2016 przeprowadziła test trwałej utraty wartości udziałów w Sygnity International Sp. z o.o. przy zastosowaniu metody wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży. 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	7,99%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	2,5%
Skumulowany roczny wskaźnik wzrostu marży zysku operacyjnego w latach 2017-2021	0,5%
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	246,8 p.p
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	>(100 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2017-2021), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(95,7%)

Wynik testu na utratę wartości

Wartość odzyskiwalna posiadanych przez Spółkę akcji w Sygnity International Sp. z o.o., ustalona na podstawie powyższych założeń przewyższa jego wartość bilansową (tj. 2 000), 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.

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

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

21. Aktywa finansowe

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej:		
Pożyczki udzielone:		
<i>Długoterminowe</i>	-	-
<i>Krótkoterminowe</i>	2 404	904
	<u>2 404</u>	<u>904</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: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
Zapasy		
Półprodukty i produkty w toku	16 647	3 103
Towary	2 473	2 724
	<u>19 120</u>	<u>5 827</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 2016 oraz w roku poprzednim:

	Na dzień: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
Odpis aktualizujący zapasy		
Na początek okresu	7 922	6 402
Utworzenie	-	1 520
Rozwiązane	(392)	-
Na koniec okresu	<u>7 530</u>	<u>7 922</u>

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

23. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Na dzień: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
Należności długoterminowe netto		
Kaucje zapłacone	3 166	3 403
	3 166	3 403
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
- z tytułu dostaw i usług	49 977	51 907
a) od jednostek powiązanych	164	165
b) od pozostałych jednostek	49 813	51 742
- niezafakturowane należności od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	133 592	122 850
- z tytułu pozostałych podatków	156	156
- z tytułu kaucji	1 831	1 745
- inne	123	491
	185 679	177 149
Przedpłaty		
- konserwacja, remonty, czyszcze za lokale biurowe	95	158
- ubezpieczenia	551	327
- inne	917	723
	1 563	1 208
	187 242	178 357
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	8 437	8 766
Należności brutto, razem	198 845	190 526

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

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

	Na dzień: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	31 715	32 106
od 1 do 6 miesięcy	6 057	5 197
powyżej 6 miesięcy	-	-
	37 772	37 303
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	2 985	4 365
od 1 do 6 miesięcy	1 162	691
powyżej 6 miesięcy	8 048	9 548
	12 205	14 604
	49 977	51 907

W stosunku do należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy w kwocie 8 048, pomimo pozostawiania w sporze z odbiorcami Spółka, w oparciu o analizy prawne uznaje te kwoty za możliwe do odzyskania w istotnej części.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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

	Na dzień: 30.09.2016	Na dzień: 30.09.2015
	Zbadane	Zbadane
PLN	189 277	180 244
EUR	1 123	1 506
USD	8	10
	190 408	181 760

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

W odniesieniu do należności niezafakturowanych od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych 87% dotyczy sektora publicznego, w tym 76% jednego klienta.

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 2015 do 30 września 2016 przedstawiono poniżej:

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015
	Zbadane	Zbadane
Odpis aktualizujący należności		
Na początek okresu		
Utworzenie	8 766	5 932
Rozwiązane	4 765	4 651
Wykorzystanie	(59)	(814)
Na koniec okresu	(5 035)	(1 003)
	8 437	8 766

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

24. Kontrakty długoterminowe

Spółka rozlicza kontrakty długoterminowe zgodnie z metodą stopnia zaawansowania usługi.

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (w okresie)		
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	111 104	103 691
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(96 652)	(91 199)
Zyski z tytułu realizacji kontraktów IT	14 452	12 492
	Narastająco na dzień: 30.09.2016	Narastająco na dzień: 30.09.2015
Ujawnienia dotyczące kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji (dane skumulowane)		
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	297 156	240 480
Zarachowane koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(252 936)	(203 203)
Zyski / (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT	44 220	37 277
Wartość wystawionych faktur	166 335	119 020
	Na dzień: 30.09.2016	Na dzień: 30.09.2015
Ujęte w sprawozdaniu jako kwoty należne (zgodne z bilansem):		
- od klientów z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	133 592	122 850
- na rzecz klientów w ramach umów długoterminowych	2 771	1 390

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 2016 Spółka rozpoznała łącznie z obu kontraktów długoterminowych 57 729 przychodów ze sprzedaży, zaś należności z tytułu prac wynikających z tych umów niezafakturowane na dzień bilansowy stanowiły łącznie 62 % należności handlowych oraz pozostałych należności krótkoterminowych na dzień 30 września 2016 roku (patrz również nota 23). Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie miało miejsca fakturowanie na tych projektach. Na realizowanych kontraktach wykazywany jest zysk.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

25. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Na dzień: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	61 668	1 476
	61 668	1 476

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.

26. Kapitały własne
26.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 września 2016 roku kapitał zakładowy Jednostki Dominującej wynosił 15 082 i obejmował 11 886 242 (nie w tysiącach) w pełni opłaconych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 złoty 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

Według wiedzy Zarządu Jednostki Dominującej wynikającej z informacji od akcjonariuszy uzyskanych w trybie art. 69 ust. 1 oraz ust. 2 Ustawy o Ofercie Publicznej, stan akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów Spółki przedstawiał się następująco:

Akcjonariusz	Na dzień 16 grudnia 2016		Na dzień 30 września 2016		Na dzień 30 września 2015	
	Liczba akcji	% głosów	Liczba akcji	% głosów	Liczba akcji	% głosów
Legg Mason Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1 444 412	12,15	1 444 412	12,15	1 444 412	12,15
Cron sp. z o. o.	1 433 840	12,06	1 193 000	10,04	-	-
Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1 185 190	9,97	1 185 190	9,97	1 185 190	9,97
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny	613 097	5,16	613 097	5,16	613 097	5,16
Pozostali*	7 209 703	60,66	7 450 543	62,68	8 643 543	72,72
Razem	11 886 242	100,00	11 886 242	100,00	11 886 242	100,00

* W tym 523 313 skupionych przez Spółkę akcji własnych.

Akcje własne

W dniu 31 marca 2016 roku Spółka zakończyła realizację programu skupu akcji własnych.

Skup akcji własnych zakończył się z uwagi na upływ terminu wskazanego w uchwale nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie nabywania akcji własnych oraz upoważnienia udzielonego Zarządowi Spółki ("Uchwała ZWZ"), podjętej na podstawie art. 362 § 1 pkt 8 Kodeksu spółek handlowych.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

Realizacja skupu akcji własnych stosownie do upoważnienia udzielonego w Uchwale ZWZ rozpoczęła się z dniem 1 czerwca 2015 roku w związku z uchwałą Zarządu Spółki z dnia 1 czerwca 2015 roku w sprawie wdrożenia programu skupu akcji własnych. Akcje Spółki były nabywane w transakcjach zawieranych za pośrednictwem domu maklerskiego ING Securities spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Łączna liczba akcji nabytych przez Spółkę w ramach zakończonego programu skupu akcji własnych wynosi 193 313 (nie w tysiącach) akcji, co odpowiada 193 313 (nie w tysiącach) głosom na Walnym Zgromadzeniu Spółki i 1,6% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki (jednakże z akcji własnych Spółka nie wykonuje prawa głosu);

Średnia jednostkowa cena nabycia akcji w ramach zakończonego programu skupu akcji własnych wyniosła 8,64 (nie w tysiącach) złotych;

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 roku Spółka nabyła łącznie 156 945 (nie w tysiącach) za łączną cenę 1 305. Średnia cena zakupu jednej akcji wyniosła 8,32 (nie w tysiącach) złotych.

Zakończony program skupu akcji własnych wdrożony został w celu:

- ✓ umorzenia nabytych akcji własnych;
- ✓ finansowania transakcji inwestycyjnych Spółki, w szczególności w celu dalszej odsprzedaży w procesach przejęcia i akwizycji dokonywanej na rzecz wspólników/akcjonariuszy w przejmowanych podmiotach w zamian za udziały/akcje tych podmiotów;
- ✓ realizacji przyszłych systemów motywacyjnych.

Ostateczny cel przeznaczenia akcji własnych Spółki nabytych w ramach programu skupu akcji stosownie do upoważnienia udzielonego w Uchwale ZWZ zostanie określony przez Zarząd Spółki w odrębnej uchwale wykonawczej.

Łączna liczba posiadanych przez Sygnity akcji własnych wynosi 523 313 i stanowi 4,4% udziału w kapitale zakładowym Spółki oraz ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, jednakże z akcji własnych Spółka nie wykonuje prawa głosu.

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

	Liczba akcji na dzień	Liczba akcji na dzień	Liczba akcji na dzień
	16.12.2016	30.09.2016	30.09.2015
Ryszard Wojnowski	nie dotyczy	364 305	364 305
Tomasz Sielicki	209 374	209 374	229 374
Jakub Leśniewski	21 249	21 249	-

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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 2016 wartość kapitału zapasowego wyniosła 22 327.

27. Program akcji pracowniczych

Program z roku 2011

W dniu 30 czerwca 2011 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę w sprawie ustalenia zasad przeprowadzenia przez Spółkę Programu Motywacyjnego za lata 2011 – 2013. Podstawowe zasady programu określone w wyżej wymienionej uchwale (Raport Bieżący 47/2011) przedstawiono w Nocie 27 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 30 września 2013. Zgodnie z decyzją Zarządu z dnia 11 grudnia 2012 roku (Raport bieżący 46/2012) zrezygnowano z realizacji ostatniej części programu motywacyjnego przypadającej na rok 2013.

Na dzień 30 września 2016 liczba przyznanych byłym Członkom Zarządu i niezrealizowanych opcji wyniosła 210 000 (nie w tysiącach) sztuk. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 roku nie zostały przyznane żadne opcje, ani żadnych opcji nie zrealizowano.

W przypadku niezrealizowania opcji, wynikające z niej uprawnienie wygasa 31 grudnia 2016 roku.

Program z roku 2013

W dniu 10 stycznia 2013 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę w sprawie ustalenia zasad przeprowadzenia przez Spółkę Programu Motywacyjnego na rok obrotowy 2012/2013. Podstawowe zasady programu określone w wyżej wymienionej uchwale (Raport Bieżący 3/2013) są następujące:

- a. Osobami uprawnionymi do wzięcia udziału w Programie Opcji są członkowie Zarządu Spółki;
- b. Maksymalna liczba akcji w programie nie może przekroczyć 150 000 (nie w tysiącach) akcji Spółki;
- c. Osoby Uprawnione będą mogły zrealizować Opcje pod warunkiem, że Spółka wykaże w zatwierdzonym przez Walne Zgromadzenie skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Spółki, sporządzonym za rok obrotowy zysk netto w wysokości, co najmniej 15 000;
- d. Zysk netto ustalany będzie bez uwzględnienia efektów finansowych zdarzeń niezwiązanych z normalną działalnością Spółki;
- e. Cena akcji w programie opcyjnym będzie równa 15 złotych (nie w tysiącach);
- f. Rada Nadzorcza sprawuje nadzór nad realizacją tego programu i bezpośrednio odpowiada za nadawanie uprawnień;
- g. Warunkiem realizacji Programu w pełnym zakresie jest nabycie przez Spółkę do 150 000 (nie w tysiącach) akcji własnych na zasadach określonych uchwałą nr 24 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 10 stycznia 2013 roku;
- h. W przypadku niezrealizowania opcji, wynikające z niej uprawnienie wygasa 30 września 2016 roku.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

W dniu 19 maja 2014 roku Rada Nadzorcza Sygnity S.A. przyznała byłym Członkom Zarządu Sygnity opcje na akcje w ramach powyższego Programu. Rada Nadzorcza stwierdziła, iż spełniona została Przesłanka Ogólna przyznania Opcji w ramach Programu.

Na dzień 30 września 2016 liczba przyznaczonych byłym Członkom Zarządu i niezrealizowanych opcji wyniosła 120 000 (nie w tysiącach) sztuk. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 roku nie zostały przyznane żadne opcje, ani żadnych opcji nie zrealizowano.

W związku z niezrealizowaniem opcji, o których mowa powyżej wynikające z nich uprawnienia wygasły 30 września 2016 roku.

28. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	Oprocentowanie	Termin spłaty	Na dzień: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
Krótkoterminowe				
Kredyty w rachunku bieżącym				
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	31.03.2017	-	6 047
Deutsche Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	31.03.2017	12 385	15 329
Pożyczka				
De Lage Landen Leasing Polska S.A.	efektywna stopa 7%	25.05.2016	-	424
Sygnity Business Solutions S.A.	WIBOR 1M+marża	31.03.2017	7 500	9 000
			19 885	30 800

Na dzień 30 września 2016 Jednostka posiadała pożyczkę w wysokości 7 500 udzieloną przez spółkę zależną.

Na dzień 30 września 2016 roku Spółka posiadała linie kredytowe wielocelowe w dwóch bankach (Deutsche Bank Polska S.A. i ING Bank Śląski S.A.) na łączną sumę 80 000. Na dzień 30 września 2016 roku Spółka wykorzystwała 21 783 w liniach gwarancyjnych. Dodatkowo na dzień 30 września 2016 Spółka posiadała gwarancję w wysokości 11 605, udzieloną przez Bank Pekao S.A.

Na dzień 30 września 2016 roku przyznane linie kredytowe wielocelowe 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 ramach umów finansowania zawartych z ING Bankiem Śląskim S.A. Spółka zobowiązała się do przestrzegania m.in. następujących warunków umownych kalkulowanych na podstawie danych skonsolidowanych:

- utrzymywania wartości kapitałów własnych na poziomie nie niższym niż 200 000,
- utrzymywania dodatniego wskaźnika EBITDA w co najmniej jednym z dwóch następujących po sobie kwartałach roku kalendarzowego,
- spełnienia za każdy kwartał roku kalendarzowego wskaźnika: Dług netto/EBITDA na poziomie nie wyższym niż 3,5.

Zgodnie z umową ING Bank Śląski S.A. może odmówić dalszego finansowania lub wypowiedzieć umowę w przypadku wystąpienia zdarzenia, które według uzasadnionej oceny banku, wpłynie istotnie w sposób niekorzystny na zdolność Klienta do wykonania swoich zobowiązań wynikających z umowy. Naruszenie warunków Programu Emisji Obligacji lub warunków umowy kredytowej zawartej z innym bankiem spełnia kryteria powyższej definicji.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

W ramach umów finansowania zawartych z Deutsche Bank Polska S.A. Spółka zobowiązała się do przestrzegania m.in. następujących warunków umownych kalkulowanych na podstawie danych skonsolidowanych:

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

Zgodnie z umową Deutsche Bank Polska S.A. może odmówić dalszego finansowania lub wypowiedzieć umowę w przypadku wystąpienia zdarzenia, które według uzasadnionej opinii banku, wpłynie w istotny sposób na zdolność Kredytobiorcy do wykonania swoich zobowiązań wynikających z umowy. Naruszenie warunków Programu Emisji Obligacji lub warunków umowy kredytowej zawartej z innym bankiem spełnia kryteria powyższej definicji.

Linie kredytowe uruchomione zostały na warunkach rynkowych, które nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

29. Zobowiązania z tytułu obligacji i pozostałe zobowiązania finansowe

	Na dzień: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	39 885	39 793
Zobowiązania z leasingu finansowego	-	98
	39 885	39 891
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	486	499
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	95	1 271
	581	1 770

Zobowiązania z tytułu emisji obligacji oraz zobowiązania z tytułu leasingu 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 (w skorygowanej cenie nabycia) i podzielona według terminu generowanego przepływu na część krótko i długoterminową.

Zobowiązania z tytułu obligacji

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

W ramach Programu Emisji Obligacji w dniu 19 grudnia 2014 roku Spółka wyemitowała cztery tysiące obligacji serii 1/2014 o wartości nominalnej 10, łącznie 40 000. Termin wykupu emisji przypada na dzień 19 grudnia 2017 roku. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej w wysokości stawki WIBOR dla depozytów 6-miesięcznych wyrażonych w złotych powiększonej o marżę 2,6%. 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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

W ramach Programu Emisji Obligacji Spółka zobowiązała się do przestrzegania m.in. następujących warunków umownych kalkulowanych na podstawie danych skonsolidowanych:

- utrzymania wartości kapitałów własnych na poziomie nie niższym niż 200 000,
- spełnienia za każdy kwartał roku kalendarzowego wskaźnika: Dług Finansowy netto/EBITDA na poziomie nie wyższym niż 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).

Na dzień 30 września 2016 roku wartość godziwa Obligacji na podstawie kwotowania na rynku Catalyst wynosi 100% wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego:

	Minimalne płatności leasingowe	Przyszłe obciążenie finansowe dotyczące leasingu finansowego	Wartość bieżąca płatności leasingowych
Na dzień:			
30.09.2016			
w ciągu roku	100	(5)	95
od roku do 5 lat	-	-	-
	100	(5)	95
Na dzień:			
30.09.2015			
w ciągu roku	1 381	(110)	1 271
od roku do 5 lat	100	(2)	98
	1 481	(112)	1 369

Na mocy umów leasingu finansowego Spółka użytkuje sprzęt komputerowy, oprogramowanie oraz środki transportu. Spółka zawiera umowy leasingowe na okres od 3 do 5 lat. Zabezpieczeniem tych umów są weksle in blanco oraz w niektórych przypadkach zastaw na środkach trwałych. Parametrem powodującym zmianę rat leasingowych oprócz kursów walut jest zmiana oprocentowania stanowiącego element kalkulacji rat leasingowych.

Zawarte umowy leasingu finansowego nie mają szczególnych ograniczeń i dodatkowych warunków. Po okresie leasingowania Spółka ma możliwość zakupu wynajmowanych przedmiotów za kwoty ustalone w umowach.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

30. Rezerwy

	Na dzień: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
Długoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami	1 000	4 300
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	3 702	3 620
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	201	143
	4 903	8 063
Krótkoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami	720	175
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	3 345	3 786
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	177	237
Rezerwy na kary	508	697
	4 750	4 895

	Stan na 01.10.2015	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2016
01.10.2015 - 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	-	-	(2)	378
Rezerwy na kary	697	298	-	(487)	508
Razem	12 958	11 990	(9 239)	(6 056)	9 653
w tym krótkoterminowe	4 895	-	-	-	4 750
w tym długoterminowe	8 063	-	-	-	4 903

	Stan na 01.10.2014	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2015
01.10.2014 - 30.09.2015					
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	7 627	3 404	(1 047)	(5 509)	4 475
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	6 512	8 140	(4 205)	(3 041)	7 406
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	380	-	-	-	380
Rezerwy na kary	1 881	1 330	(100)	(2 414)	697
Razem	16 400	12 874	(5 352)	(10 964)	12 958
w tym krótkoterminowe	5 351	-	-	-	4 895
w tym długoterminowe	11 049	-	-	-	8 063

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.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

31. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	Na dzień: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 742	-
	9 742	-
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	102 690	52 895
a) od jednostek powiązanych	12 149	1 480
b) od pozostałych jednostek	90 541	51 415
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	19 581	9 325
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 360	8 471
Pozostałe zobowiązania	275	313
	129 906	71 004
Zobowiązania stanowiące rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tytułu:		
- kosztów zrealizowanych kontraktów	12 335	29 071
- badania i przeglądu sprawozdań finansowych	105	105
- bonusów, nagród, prowizji	1 909	2 281
- naliczonego czynszu	1 883	1 791
- niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	1 719	1 873
- odpraw, odszkodowań karencyjnych	72	1 603
- pozostałych kosztów bieżącego okresu	185	278
	18 208	37 002
	148 114	108 006
	157 856	108 006
	Na dzień: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	28 976	25 566
od 1 do 6 miesięcy	25 912	3 935
powyżej 6 miesięcy	1 230	320
	56 117	29 821
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	14 155	9 471
od 1 do 6 miesięcy	24 190	2 218
powyżej 6 miesięcy	8 228	11 385
	46 573	23 074
	102 690	52 895

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

Na przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług w szczególności składają się zobowiązania wobec dostawcy objęte roszczeniami opisanymi w notce 38 w kwocie 12 844 oraz zobowiązania wobec spółek zależnych 7 700.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

32. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	Na dzień: 30.09.2016	Na dzień: 30.09.2015
Krótkoterminowe		-
- dotyczące niezrealizowanej sprzedaży	53 039	4 141
- przychody z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych	2 771	1 390
	55 810	5 531

33. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązаныmi

Stan powiązań kapitałowych na dzień 30 września 2016:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale 30.09.2016	Udział w kapitale 30.09.2015
1	Geomar S.A. ¹⁾	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia.	86,43	86,43
2	ICD Comp Consulting Sp. z o.o. ²⁾	Warszawa, Polska	Dostawa oprogramowania i usług dla sektora bankowości.	-	100,00
3	Sygnity Business Solutions S.A. ³⁾	Zielona Góra, Polska	Dostawa oprogramowania i usług informatycznych.	98,33	98,33
4	UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	Wilno, Litwa	Usługi w zakresie informatyzacji sektora przemysłowego, handlu oraz administracji publicznej.	100,00	100,00
5	Sygnity International Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Sprzedaż oprogramowania oraz sprzętu na rynku międzynarodowym.	100,00	100,00
6	Enhandel Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Obrót energią elektryczną.	100,00	100,00
7	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	Warszawa, Polska	Spółka celowa do realizacji zadania inwestycyjnego.	33,00	33,00
8	Emtal Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	Dostawca i integrator systemów dla transportu zbiorowego.	50,00	50,00

¹⁾ Po dniu bilansowym Spółka zwiększyła udział w kapitale spółki Geomar S.A. do 100% (patrz też nota 39).

²⁾ Dnia 26 lutego 2013 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o rozwiązaniu i likwidacji spółki, ustalając termin rozpoczęcia procesu likwidacji na dzień 26 lutego 2013 roku. Spółka zdecydowała się na niekonsolidowanie spółki ze względu na fakt, iż jej dane finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W dniu 17 sierpnia 2016 roku Spółka została wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego.

³⁾ W dniu 5 listopada 2015 roku została zarejestrowana zmiana firmy spółki z Max Elektronik S.A. na Sygnity Business Solutions S.A.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2016 roku Spółka nie zawierała z jednostkami powiązаныmi nietypowych transakcji na warunkach odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów.

Poniżej przedstawione zostały łączne kwoty transakcji Spółki zawartych z podmiotami powiązаныmi kapitałowo za rok obrotowy od 1 października 2015 roku do 30 września 2016 roku.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

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
ICD CompConsulting Sp. z o.o.	2015/16	-	-	-	-	-	-
	2014/15	19	-	-	-	-	-
Sygnity Business Solutions S.A.	2015/16	923	15 300	21	-	12 185	7 500
	2014/15	589	3 343	27	-	1 319	9 000
UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	2015/16	81	39	69	904	-	-
	2014/15	327	-	74	904	-	-
Geomar S.A.	2015/16	18	85	20	1 500	-	-
	2014/15	17	-	16	-	137	-
Sygnity International Sp. z o.o.	2015/16	782	172	55	-	19	-
	2014/15	532	220	48	-	24	-
Razem	2015/16	1 804	15 596	165	2 404	12 204	7 500
	2014/15	1 484	3 563	165	904	1 480	9 000

34. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

	Za okres: od 01.10.2015 do 30.09.2016 Zbadane	Za okres: od 01.10.2014 do 30.09.2015 Zbadane
Zarząd Sygnity S.A.	5 141	4 770
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	5 141	4 770
Rada Nadzorcza Sygnity S.A.	278	278
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	278	278

Powyższa tabela nie uwzględnia wypłat z tytułu premii rocznej, na które zostały utworzone rezerwy w roku finansowym 2016 w kwocie 306 (w roku finansowym 2015 rezerwa z tego tytułu nie została utworzona).

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

35. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku obrotowym od 1 października 2015 roku do 30 września 2016 roku oraz w roku poprzednim kształtowało się następująco:

Zarząd	4	4
Administracja	113	136
Dział sprzedaży	77	63
Pion produkcji	677	901
Razem	871	1 104

36. Zobowiązania warunkowe

Gwarancje, weksle, poręczenia

	Na dzień: 30.09.2016 Zbadane	Na dzień: 30.09.2015 Zbadane
Zobowiązania warunkowe		
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji, w tym:	52 671	52 807
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	49 598	43 635
- przetargowych	1 663	4 245
- płatności	1 410	4 927
Poręczenia	410	616
	53 081	53 423

Na dzień 30 września 2016 roku zobowiązania warunkowe Spółki wynikały głównie z wystawionych przez Spółkę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z czego większość (94%) 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 dniu 25 listopada 2015 roku Spółka otrzymała decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej z dnia 20 listopada 2015 roku dotyczącą zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za 2008 rok. W dniu 27 listopada 2015 roku Spółka zapłaciła zobowiązanie wynikające z powyższej decyzji wraz z naliczonymi odsetkami do dnia zapłaty w łącznej kwocie 3 211. Spółka na dzień 30 września 2015 utworzyła rezerwę na zobowiązanie z tego tytułu na kwotę 3 300. Aktualnie postępowanie w tej sprawie przed WSA jest zawieszona.

Sprawy sporne

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

Sprawy sporne dochodzone na drodze sądowej na dzień 30 września 2016 roku dotyczą głównie roszczeń wynikających z umów handlowych z kontrahentami i roszczeń pracowniczych. Na dzień 30 września 2016 roku prawdopodobieństwo wypływu środków, wynikające z rozstrzygnięcia toczących się sporów, na które nie zostały utworzone rezerwy, jest w ocenie Zarządu znikome.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2015 do 30 września 2016

37. Sezonowość lub cykliczność działalności

W związku z dużym udziałem w przychodach klientów z sektora publicznego, a także dużych podmiotów realizujących swoje budżety informatyczne w drugiej połowie roku kalendarzowego, występuje znaczne skoncentrowanie przychodów i realizacja dodatnich wyników finansowych Spółki w czwartym kwartale roku kalendarzowego.

38. Roszczenia i sprawy sporne

W prezentowanym okresie sprawozdawczym nie toczyło się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej postępowanie 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 nie przekracza wartości 10% kapitałów własnych Emitenta tak w grupie zobowiązań jak i wierzytelności.

Jednocześnie Spółka informuje, że po dniu bilansowym do Spółki wpłynęło roszczenie o charakterze nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym wniesione przez jednego z dostawców, który niesłusznie w ocenie Spółki domaga się zapłaty kwoty 16 856 za dostawę licencji, utrzymania licencji oraz za świadczone usługi. Na wniosek tego samego dostawcy wydano kolejny nakaz zapłaty z tego samego tytułu na kwotę 7 564, który w ocenie Spółki również nie zasługuje na uznanie. W przypadku obu wierzytelności Spółka wniosła zaskarżenie nakazów w całości. Zasadniczo rozbieżności obu stron w ocenie wniesionych żądań dotyczą interpretacji łączącej strony umowy. Spółka stoi na stanowisku, że roszczenia nie są jeszcze wymagalne, a dodatkowo w odniesieniu do jednego z nich podnosi zarzut braku legitymacji czynnej powoda.

Wartość pierwszego roszczenia w kwocie 5 663 oraz drugiego w całości ujęte są w kosztach roku obrotowego. Wartość pierwszego sporu w kwocie 11 194 nie jest ujęta w kosztach roku obrotowego ponieważ dotyczy utrzymania produktu niezakończony.

39. 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:

Po dniu bilansowym Spółka, w wyniku transakcji rozliczonych do dnia 7 listopada 2016 roku, zwiększyła swój udział w kapitale jednostki zależnej Geomar S.A. z 86,43% posiadanych na dzień bilansowy do 100% za kwotę 647.

Spółka w dniu 15 grudnia 2016 otrzymała od Urzędu Kontroli Skarbowej wezwanie do udzielenia wyjaśnień oraz przesłania dokumentów dotyczących transakcji dokonanych w roku obrotowym 2013. Na dzień 16 grudnia 2016 Spółka jest w trakcie kompletowania wymaganych dokumentów.