



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej
za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku
do 31 grudnia 2024 roku

Maciej Różycki	Prezes Zarządu
----------------	----------------	-------

Mariusz Jurak	Wiceprezes Zarządu
---------------	--------------------	-------

Daniel Fryga	Wiceprezes Zarządu
--------------	--------------------	-------

Monika Zientarska	Członek Zarządu ds. Finansowych
-------------------	---------------------------------	-------

Dorota Beksińska	Członek Zarządu
------------------	-----------------	-------

Adam Larysz	Członek Zarządu
-------------	-----------------	-------

Warszawa, 23 kwietnia 2025 roku

Spis treści

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Informacje dodatkowe	9
1. Informacje ogólne	9
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	11
3. Podstawowe zasady rachunkowości	12
4. Zarządzanie ryzykiem finansowym	28
5. Ważne oszacowania i osądy księgowe	31
6. Informacje dotyczące segmentów działalności	32
7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy	32
8. Przychody netto ze sprzedaży	33
9. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	33
10. Pozostałe przychody operacyjne	34
11. Pozostałe koszty operacyjne	34
12. Przychody finansowe	34
13. Koszty finansowe	35
14. Podatek dochodowy	35
15. Zysk / (strata) netto na jedną akcję	37
16. Rzeczowe aktywa trwałe	39
17. Wartości niematerialne	41
18. Prawo do użytkowania i nieruchomości inwestycyjne	43
19. Test na utratę wartości firmy	44
20. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	46
21. Akcje i udziały w jednostkach zależnych	47
22. Pożyczki udzielone	48
23. Zapasy	48
24. Koszty realizacji umów z klientami	49
25. Należności handlowe oraz pozostałe należności	49
26. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	50
27. Kapitały własne	51
28. Kredyty i pożyczki	52
29. Zobowiązania z tytułu obligacji	53
30. Zobowiązania z tytułu leasingu	54
31. Rezerwy	54
32. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	55
33. Zobowiązania z tytułu umów z klientami i rozliczenia międzyokresowe kosztów	56
34. Płatności w formie akcji – program motywacyjny	56
35. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi	59
36. Wynagrodzenie kadry kierowniczej	61
37. Struktura zatrudnienia	61
38. Zobowiązania i aktywa warunkowe	61

39. Sezonowość lub cykliczność działalności.....	62
40. Roszczenia i sprawy sporne	62
41. Korekty błęd.....	62
42. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.....	62
43. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów i jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych w układzie porównywalnym	63
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	63
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	64
44. Zdarzenia po dniu bilansowym	65

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

		Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		221 601	249 531
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		607	2 166
8		222 208	251 697
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	9	(131 935)	(163 373)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(373)	(1 739)
		(132 308)	(165 112)
Zysk brutto ze sprzedaży		89 900	86 585
Koszty sprzedaży		(3 302)	(6 075)
Koszty ogólnego zarządu		(32 278)	(36 196)
Pozostałe przychody operacyjne	10	17 977	4 873
Pozostałe koszty operacyjne	11	(382)	(208)
Zysk z działalności operacyjnej		71 915	48 979
Przychody finansowe	12	4 571	3 622
Koszty finansowe	13	(2 275)	(3 789)
Wynik na operacjach finansowych		2 296	(167)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie		-	(98)
Zysk przed opodatkowaniem		74 211	48 714
Podatek dochodowy	14	(8 444)	(2 579)
Zysk netto		65 767	46 135
Straty aktuarialne		(189)	(24)
Podatek dochodowy dotyczący pozostałych dochodów całkowitych		36	5
Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat		(153)	(19)
Całkowite dochody		65 614	46 116
Podstawowy zysk netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)	15	2,89	2,03
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)	15	2,89	2,03

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

		Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	16	2 784	2 196
Wartości niematerialne	17	1 839	3 978
Wartość firmy	19	156 528	156 528
Prawo do użytkowania	18	5 315	4 042
Nieruchomości inwestycyjne	18	326	125
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	20	1 153	1 153
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	21	79 615	27 776
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	25	553	166
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	5 177	7 459
		253 290	203 423
Aktywa obrotowe			
Zapasy	23	90	72
Koszty realizacji umów z klientami	24	169	808
Należności handlowe oraz pozostałe należności	25	22 079	19 712
Aktywa z tytułu umów z klientami	25	17 339	16 113
Pożyczki krótkoterminowe		100	-
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	26	113 148	88 828
		152 925	125 533
AKTYWA RAZEM		406 215	328 956
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	27.1	25 956	25 956
Akcje własne		(870)	(438)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	27.3	39 207	39 207
Kapitał zapasowy	27.3	162 103	116 356
Kapitał rezerwowy	27.3	8 996	5 050
Zyski zatrzymane		66 370	46 891
		301 762	233 022
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki		-	11 993
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	3 058	797
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	32	427	227
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		4 271	-
Rezerwy	31	2 833	3 230
		10 589	16 247
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki		12 044	12 013
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	32	36 563	32 935
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		6 708	887
Zobowiązania z tytułu obligacji	29	100	100
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	2 712	3 692
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		6 760	-
Rezerwy	31	1 780	2 145
Zobowiązania z tytułu umów z klientami i rozliczenia międzyokresowe przychodów	33	27 197	27 915
		93 864	79 687
Zobowiązania razem		104 453	95 934
PASYWA RAZEM		406 215	328 956

[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 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane / (Niepokryte straty)	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
Stan na dzień 01.01.2024	25 956	(438)	39 207	116 356	5 050	46 891	233 022
Suma całkowitych dochodów:							
- zysk/(strata) netto	-	-	-	-	-	65 767	65 767
- zyski/(straty) aktuarialne	-	-	-	-	-	(189)	(189)
- podatek dochodowy dotyczący pozostałych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	36	36
Podział wyniku 2022/2023*	-	-	-	45 000	1 135	(46 135)	-
Realizacja programu motywacyjnego z akcji własnych	-	109	-	747	(856)	-	-
Podatek odroczone rozliczany z kapitałem	-	-	-	-	(773)	-	(773)
Wycena programu motywacyjnego**	-	-	-	-	4 440	-	4 440
Zakup akcji własnych	-	(541)	-	-	-	-	(541)
Stan na dzień 31.12.2024	25 956	(870)	39 207	162 103	8 996	66 370	301 762
Stan na dzień 01.10.2022	25 956	(395)	39 207	87 545	6 238	26 902	185 453
Suma całkowitych dochodów:							
- zysk/(strata) netto	-	-	-	-	-	46 135	46 135
- zyski/(straty) aktuarialne	-	-	-	-	-	(24)	(24)
- podatek dochodowy dotyczący pozostałych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	5	5
Podział wyniku 2021/2022***	-	-	-	27 800	-	(27 800)	-
Realizacja programu motywacyjnego z akcji własnych	-	266	-	1 012	(1 278)	-	-
Wycena programu motywacyjnego	-	-	-	-	1 763	-	1 763
Zakup akcji własnych	-	(309)	-	-	-	-	(309)
Pozostałe****	-	-	-	-	(1 673)	1 673	-
Stan na dzień 31.12.2023	25 956	(438)	39 207	116 356	5 050	46 891	233 022

* W dniu 25 czerwca 2024 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity podjęło uchwałę w sprawie przeznaczenia zysku za rok obrotowy 2022/2023 na kapitał przeznaczony na wypłatę dywidendy oraz cele inwestycyjne w kwocie 45 000 oraz na kapitał rezerwowy przeznaczony na skup akcji własnych w kwocie 1 135.

** Zwiększenie wyniku z rozliczenia programu motywacyjnego za 2023 rok w kwocie 370 oraz ujęcia programu motywacyjnego za rok 2024 w kwocie 4 070. Szczegółowe zasady programu motywacyjnego opisano w nocie nr 34.

*** W dniu 28 marca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity podjęło uchwałę w sprawie przeznaczenia zysku za rok obrotowy 2021/2022 w kwocie 27 800 w całości na kapitał przeznaczony na wypłatę dywidendy, zaliczek na poczet dywidendy oraz cele inwestycyjne.

**** W dniu 29 grudnia 2023 roku Zarząd Spółki, działając na podstawie art. 363 § 6 zd. 2 Kodeksu spółek handlowych postanowił zmniejszyć kapitał rezerwowo utworzony w celu nabycia akcji własnych Spółki na podstawie uchwały nr 4 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sygnity z dnia 31 marca 2015 o kwotę wydatkowaną na skup akcji własnych, zrealizowany w oparciu o Uchwałę nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sygnity z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie nabywania akcji własnych oraz upoważnienia udzielonego Zarządowi Spółki, tj. o kwotę 1 673. Kwota zmniejszenia zasilila pozycję „zyski zatrzymane”, zgodnie z art. 363 § 6 zd. 2 KSH.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	74 211	48 714
Korekty o pozycje:	(6 987)	38 592
Amortyzacja	8 417	11 288
Przychody i koszty odsetkowe	1 407	2 832
Straty/(zyski) z działalności inwestycyjnej	(111)	2 857
Realizacja programu opcji managerskich	856	1 278
Zmiana stanu rezerw długoterminowych	(397)	(1 061)
Zmiana kapitału obrotowego*	(16 082)	22 128
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	(1 077)	(730)
	67 224	87 306
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	107	9
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż prace rozwojowe	(2 952)	(1 127)
Wydatki na prace rozwojowe	(19)	(3 705)
Wydatki z tytułu nabycia akcji w jednostkach zależnych	(34 342)	-
Pożyczki udzielone	(100)	-
Dywidendy otrzymane	12 656	3 273
	(24 650)	(1 550)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych	-	(9 000)
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	-	3 000
Wydatki z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek	(12 000)	(6 000)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(4 648)	(7 078)
Zakup akcji własnych	(541)	(309)
Zapłacone odsetki	(1 369)	(3 788)
Inne wpływy (wydatki) z działalności finansowej	304	740
	(18 254)	(22 435)
Przepływy pieniężne netto razem	24 320	63 321
Środki pieniężne na początek okresu	88 828	25 507
Środki pieniężne na koniec okresu	113 148	88 828
*Zmiana kapitału obrotowego		
Zmiana stanu należności / aktywów z tytułu umów z klientami	(16 636)	13 983
Zmiana stanu zobowiązań**	1 206	1 954
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów / zobowiązań z tytułu umów z klientami	(719)	6 747
Zmiana stanu rezerw	(554)	(1 335)
Zmiana stanu zapasów / kosztów realizacji umów z klientami	621	779
Razem	(16 082)	22 128

**Zmiana stanu zobowiązań uwzględnionych w zmianie stanu kapitału obrotowego na potrzeby sprawozdania z przepływów pieniężnych to różnica pomiędzy saldem bilansu zamknięcia, a saldem bilansu otwarcia następujących pozycji bilansowych: zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania, zobowiązania z tytułu leasingu oraz pozostałe zobowiązania finansowe pomniejszone o kwotę zwiększeń zobowiązań z tytułu leasingu w trakcie okresu (4 354), kwotę rozliczenia programu motywacyjnego ujętego w kapitale własnym (3 584) oraz powiększone o spłaty zobowiązań z tytułu leasingu (4 648), kwotę zmniejszeń zobowiązań z tytułu leasingu (1 316) oraz pomniejszone o wzrost zobowiązań z tytułu nabycia spółek zależnych i w związku z przejęciem ich aktywów netto (17 497).

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

Informacje dodatkowe

1. Informacje ogólne

1.1 Sygnity S.A.

Sygnity S.A. („Jednostka”, „Sygnity” „Emitent” lub „Spółka”) jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce. Rok obrotowy w Spółce rozpoczyna się 1 stycznia i trwa do 31 grudnia.

W dniu 24 sierpnia 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Spółki, która wpisana została przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 6 września 2022 roku. Art. 24.1 Statutu w dotychczasowym brzmieniu:

„24.1 Rok obrotowy Spółki kończy się 30 września każdego roku.”

otrzymał nowe, następujące brzmienie:

„24.1 Rok obrotowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym, za wyjątkiem roku obrotowego następującego po roku obrotowym trwającym od 1 października 2021 r. do 30 września 2022 r., który to rok obrotowy rozpocznie się 1 października 2022 r., a zakończy 31 grudnia 2023 r.”

Spółka została utworzona w dniu 24 lipca 1991 roku.

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

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

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

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

Jednostką dominującą wyższego szczebla jest TSS Europe B.V. („TSS”).

Jednostką dominującą najwyższego szczebla jest Constellation Software Inc.

1.2 Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej w okresie objętym sprawozdaniem oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego był następujący:

- | | |
|-------------------------------------|---|
| ✓ Pan Ivo van den Heuvel | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| ✓ Pan Ramon Zanders | - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| ✓ Pani Ioana Corutiu | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Raimondo Eggink | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Lucas de Ponte | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Rafał Wnorowski | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Przemysław Aleksander Schmidt | - Członek Rady Nadzorczej. |

1.3 Zarząd

Skład Zarządu w okresie objętym sprawozdaniem był następujący:

- | | |
|--------------------------|------------------------------------|
| ✓ Pan Maciej Różycki | - Prezes Zarządu; |
| ✓ Pan Mariusz Jurak | - Wiceprezes Zarządu; |
| ✓ Pani Monika Zientarska | - Członek Zarządu ds. Finansowych. |

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

W dniu 20 grudnia 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła następujące decyzje o powołaniu w skład Zarządu Spółki z dniem 1 stycznia 2025 roku:

- ✓ Pani Doroty Beksińskiej na stanowisko Członka Zarządu;
- ✓ Pana Daniela Frygi na stanowisko Wiceprezesa Zarządu;
- ✓ Pana Adama Larysza na stanowisko Członka Zarządu.

Powołania nastąpiły na okres trwającej wspólnej trzyletniej kadencji, rozpoczętej z dniem odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku. Tym samym począwszy od 1 stycznia 2025 roku oraz na dzień publikacji jednostkowego Sprawozdania Finansowego skład Zarządu Spółki jest następujący:

- | | |
|--------------------------|------------------------------------|
| ✓ Pan Maciej Różycki | - Prezes Zarządu; |
| ✓ Pan Mariusz Jurak | - Wiceprezes Zarządu; |
| ✓ Pani Monika Zientarska | - Członek Zarządu ds. Finansowych; |
| ✓ Pani Dorota Beksińska | - Członek Zarządu; |
| ✓ Pan Daniel Fryga | - Wiceprezes Zarządu; |
| ✓ Pan Adam Larysz | - Członek Zarządu. |

1.4 Firma audytorska

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

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1 Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności Spółki.

Zarząd Spółki nie stwierdza istotnych zagrożeń dla kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, w szczególności w okresie kolejnych dwunastu miesięcy.

2.2 Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy na działalność i wyniki finansowe Spółki

Zarząd Sygnity monitoruje na bieżąco wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie oraz na terytorium Federacji Rosyjskiej na działalność Spółki. Zarząd informuje, że na dzień publikacji niniejszego sprawozdania działalność operacyjna Spółki prowadzona jest bez zakłóceń, a skutki rosyjskiej inwazji na Ukrainę nie mają istotnego negatywnego wpływu na sytuację gospodarczą Spółki.

Sygnity i spółki zależne nie prowadzą działalności w krajach bezpośrednio zaangażowanych w konflikt, czyli w Ukrainie, Rosji i Białorusi. Spółki nie prowadzą również handlu z podmiotami z wymienionych krajów. Spółka nie jest istotnie narażona na zwiększone ryzyko cyberataku, jednakże zwiększyła czujność w tym obszarze, wprowadzając szereg nowych zabezpieczeń i aktualizując swoją politykę w tym zakresie.

W ramach procedury zarządzania ryzykiem operacyjnym Zarząd na bieżąco monitoruje procesy związane z planem ciągłości działania Spółki pozwalającym sprawnie reagować na ewentualne sytuacje kryzysowe. Funkcjonujące w Spółce procedury, a także rozwiązania informatyczne umożliwiają identyfikację kluczowych dla organizacji procesów oraz monitorowanie możliwych zagrożeń, co w przypadku ewentualnej sytuacji kryzysowej umożliwia podjęcie działań prewencyjnych lub zaradczych mających na celu przeciwdziałanie lub minimalizowanie strat.

Ponadto systemy informatyczne Spółki kolokowane są w obiekcie posiadającym certyfikat TIER 3 oraz podlegającym ochronie przed ograniczeniami w dostarczaniu energii elektrycznej zgodnie z zapisami Rozporządzenia Rady Ministrów z 8 listopada 2021 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu wprowadzania ograniczeń w sprzedaży paliw stałych oraz dostarczania i poborze energii elektrycznej lub ciepła (Dz.U. z 2021 poz. 2209).

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Spółka monitoruje wpływ sytuacji geopolitycznej na przyszłą sytuację finansową i osiąganą w przyszłości wyniki finansowe. Na ten moment, w związku z dynamiczną sytuacją, trudno jest ocenić długofalowe skutki gospodarcze dla naszego regionu i wpływ na ogólną sytuację makroekonomiczną, która w pośredni sposób może wpływać na wyniki finansowe Spółki.

2.3 Pozostałe informacje

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje dane za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2024 roku, a także zawiera dane porównawcze za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku. Z uwagi na zmianę roku obrotowego Spółki, podyktowaną potrzebą dostosowania stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości w zakresie przyjętego roku obrotowego do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej TSS, niniejsze roczne sprawozdanie za rok obrotowy 2024 zawiera dane dotyczące poprzedniego roku obrotowego 2022/2023, które nie są porównywalne. Dane dotyczące bieżącego roku obejmują okres 12 miesięcy, natomiast dane dotyczące poprzedniego roku obejmują okres 15 miesięcy. Dane bieżące za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku porównywane są z danymi za okres od 1 października 2022 roku do 31 grudnia 2023 roku. W celu ułatwienia użytkownikom sprawozdania finansowego jego analizę, Zarząd zdecydował zaprezentować dodatkowo wyniki finansowe w układzie porównywalnych okresów kalendarzowych. Zestawienie danych finansowych za okres od 1 października 2022 roku do 31 grudnia 2023 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku znajduje się w nocie 43.

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

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 23 kwietnia 2025 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 2024 roku lub później:

- a) Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego, zatwierdzone w UE w dniu 20 listopada 2023 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później);
- b) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2023 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później);
- c) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: Zobowiązania długoterminowe z kowenantami, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2023 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później);
- d) Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” oraz do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”: Umowy finansowania dostawców, zatwierdzone w UE w dniu 15 maja 2024 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później).

Wyżej wymienione zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024 roku.

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

- a) Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”: Brak wymienialności walut, zatwierdzone w UE w dniu 12 listopada 2024 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później).

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

- a) Poprawki do klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (zmiany do MSSF 9 i MSSF 7) (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub później);
- b) MSSF 18 „Prezentacja i ujawnianie w sprawozdaniach finansowych” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później);
- c) MSSF 19 „Spółki zależne bez publicznej odpowiedzialności: ujawnianie informacji” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później);
- d) Coroczne poprawki do standardów MSSF (vol. 11, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub później), obejmujące zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”: metoda kosztowa;
- e) Umowy odnoszące się do energii elektrycznej zależnej od sił natury (zmiany do MSSF 9 i MSSF 7) (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub później).

Ocena wpływu powyższych zmian na jednostkowe sprawozdanie finansowe:

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

3.2 Istotne zasady rachunkowości

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2024 roku Jednostka zmieniła zasady rachunkowości w zakresie ujmowania dotacji rządowych do aktywów, w związku z czym dokonała zmian prezentacji poprzednio opublikowanych danych porównawczych. Zmiany prezentacji dotyczyły niektórych pozycji aktywów i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2023 roku. Przed zmianą dotacje rządowe do aktywów były ujmowane w pozycji: Zobowiązania z tytułu umów z klientami i rozliczenia międzyokresowe przychodów, po zmianie są one ujmowane jako zmniejszenie Wartości niematerialnych.

Poniżej zostało przedstawione przekształcenie danych za okres porównawczy, wynikające z powyżej opisanej zmiany:

	Na dzień 31.12.2023 Przed przekształceniem	Zmiana prezentacji	Na dzień: 31.12.2023 Przekształcone
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	2 196	-	2 196
Wartości niematerialne	4 718	(740)	3 978
Wartość firmy	156 528	-	156 528
Prawo do użytkowania	4 042	-	4 042
Nieruchomości inwestycyjne	125	-	125
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	1 153	-	1 153
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	27 776	-	27 776
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	166	-	166
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 459	-	7 459
	204 163	(740)	203 423
Aktywa obrotowe			
Zapasy	72	-	72
Koszty realizacji umów z klientami	808	-	808
Należności handlowe oraz pozostałe należności	19 712	-	19 712
Aktywa z tytułu umów z klientami	16 113	-	16 113
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	88 828	-	88 828
	125 533	(740)	125 533
AKTYWA RAZEM	329 696	(740)	328 956

	Na dzień 31.12.2023		Na dzień 31.12.2023
	Przed przekształceniem	Zmiana prezentacji	Przekształcone
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	25 956	-	25 956
Akcje własne	(438)	-	(438)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	39 207	-	39 207
Kapitał zapasowy	116 356	-	116 356
Kapitał rezerwowy	5 050	-	5 050
Zyski zatrzymane	46 891	-	46 891
	233 022	-	233 022
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	11 993	-	11 993
Zobowiązania z tytułu obligacji	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	797	-	797
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	227	-	227
Rezerwy	3 230	-	3 230
	16 247	-	16 247
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	12 013	-	12 013
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	32 935	-	32 935
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	887	-	887
Zobowiązania z tytułu obligacji	100	-	100
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 692	-	3 692
Rezerwy	2 145	-	2 145
Zobowiązania z tytułu umów z klientami i rozliczenia międzyokresowe przychodów	28 655	(740)	27 915
	80 427	(740)	79 687
Zobowiązania razem	96 674	(740)	95 934
PASYWA RAZEM	329 696	(740)	328 956

Dane porównawcze zaprezentowane w sprawozdaniu odnoszą się do danych po przekształceniu.

W trakcie bieżącego okresu sprawozdawczego nie uległy zmianie oszacowania i założenia na których oparte są istotne szacunki księgowe mające zastosowanie przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Oświadczenie o zgodności

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

3.2.1 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

Waluta	Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej		Średnie arytmetyczne kursy wymiany za poszczególne lata obrotowe ukształtowały się następująco	
	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023	rok obrotowy od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024	rok obrotowy od 1 października 2022 do 31 grudnia 2023
EUR	4,2730	4,3480	4,3065	4,5605
USD	4,1012	3,9350	3,9799	4,2553

3.2.2 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

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

3.2.3 Inwestycje w jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone

Jednostki zależne to wszystkie jednostki (w tym spółki celowe), w odniesieniu do których Spółka sprawuje kontrolę. Spółka sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych, oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Inwestycje w jednostki zależne ujmowane są w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

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

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

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

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

3.2.4 Aktywa trwałe, obrotowe i kompensowanie

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

3.2.5 Rzeczowe aktywa trwałe

Budynki, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne środki trwałe są wykazywane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o ich późniejsze umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości oraz powiększone o dokonane ulepszenia. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria ich ujęcia na wartość aktywów. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania, np. koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia. 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.

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

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

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

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

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

3.2.6 Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

3.2.7 Wartość firmy

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

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

3.2.8 Inne wartości niematerialne

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

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

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

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

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

3.2.9 Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

- ✓ z technicznego punktu widzenia możliwe jest ukończenie składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- ✓ kierownictwo jednostki zamierza ukończyć składnik wartości niematerialnych w celu jego użytkowania lub sprzedaży,
- ✓ istnieje możliwość użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- ✓ można wykazać, w jaki sposób składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne,

- ✓ dostępne są stosowne środki techniczne, finansowe i inne zasoby niezbędne do ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży,
- ✓ istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia wartości poniesionych nakładów w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

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

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

3.2.10 Koszty finansowania zewnętrznego

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

3.2.11 Instrumenty finansowe

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

Aktywa finansowe

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

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

Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

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

Aktywa finansowe wykazywane w zamortyzowanym koszcie

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

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe wykazywane z zamortyzowanym koszcie o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym

rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego albo jeżeli nie jest dłuższy niż normalny cykl operacyjny związany z kontraktami długoterminowymi przekraczający 12 miesięcy.

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

Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń

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

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

Inwestycje w papiery wartościowe

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

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

3.2.12 Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

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

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

3.2.13 Zapasy

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

3.2.14 Należności handlowe oraz pozostałe należności

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

Należności handlowe oraz pozostałe należności są wyceniane w zamortyzowanym koszcie przez wynik finansowy. Dla należności handlowych poniżej 12 miesięcy Spółka nie identyfikuje istotnych elementów finansowania.

Dla należności handlowych i pozostałych należności Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w uproszczonym podejściu, opisanym w punkcie 12 „Utrata wartości aktywów finansowych”. Kwota odpisu wykazywana jest w rachunku zysków i strat. Wartość bilansowa składnika aktywów zostaje zmniejszona poprzez konto odpisów aktualizujących, a kwota straty obciąża rachunek zysków i strat. W przypadku nieściągalności należności handlowej dokonuje się jej odpisu na koncie rezerw na należności handlowe. Odzyskanymi w późniejszym terminie kwotami poprzednio odpisanymi uznaje się koszty sprzedaży w rachunku zysków i strat.

3.2.15 Aktywa z tytułu umów

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

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

3.2.16 Zobowiązania z tytułu umów

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

3.2.17 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W rozliczeniach międzyokresowych przychodów Spółka prezentuje pozycje dotyczące przyszłych przychodów innych niż wynikające z umów z klientami, z wyłączeniem dotacji.

3.2.18 Dotacje

Dotacje są pomocą publiczną, która przybiera formę przekazania jednostce gospodarczej środków, w zamian za spełnianie przez nią, w przeszłości lub w przyszłości, pewnych warunków związanych z jej działalnością. Dotacje rządowe Spółka ujmuje w księgach rachunkowych w momencie, gdy istnieje wystarczająca i uzasadniona pewność, że Spółka spełni warunki uzyskania dotacji oraz dotacje te będą otrzymane. Ocena spełnienia warunków wymaga profesjonalnego osądu i może wiązać się z dokonaniem szacunków. Forma otrzymanej dotacji rządowej, czy to w postaci środków pieniężnych czy też redukcji zobowiązań wobec rządu, nie wpływa na metodę księgową, którą Spółka przyjmuje przy jej ewidencji w księgach rachunkowych.

Ujęcie dotacji w księgach rachunkowych zależy od jej przeznaczenia. Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 20 "Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej" (MSR 20) wyróżnia dwa podstawowe rodzaje dotacji, tj.:

- ✓ dotacje do aktywów - których udzieleniu towarzyszy podstawowy warunek mówiący o tym, że jednostka kwalifikująca się do ich otrzymania powinna zakupić, wytworzyć lub w inny sposób pozyskać aktywa długoterminowe (trwale). Dotacjom tego typu mogą także towarzyszyć dodatkowe warunki wprowadzające ograniczenia co do rodzaju dotowanych aktywów, ich umiejscowienia lub okresów, w których mają być one nabyte lub utrzymywane przez Spółkę;
- ✓ dotacje do przychodu - które są dotacjami rządowymi innymi niż dotacje do aktywów, mogą to być np. dotacje do ceny, zwrot kosztów działalności operacyjnej itp.

Dotacje do aktywów

Dotacje rządowe do aktywów Spółka ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pomniejszanie wartości aktywów o kwotę dotacji w celu uzyskania wartości bilansowej składnika aktywów. Dotacja jest wówczas ujmowana w zysku lub stracie na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów podlegającego amortyzacji za pomocą zredukowanego odpisu amortyzacyjnego.

Dotacje do przychodu

Dotacje państwowe dotyczące kosztów są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w rozliczeniach międzyokresowych przychodów i następnie ujmowane w sprawozdaniu z wyniku finansowego jako pozostałe przychody operacyjne w poszczególnych okresach, w których ponoszone są koszty, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować, zapewniając współmierność przychodów z kosztami.

3.2.19 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

3.2.20 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

3.2.21 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 wpływu z emisji.

3.2.22 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. Przy wycenie transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych nie są uwzględniane żadne warunki dotyczące efektywności/wyników, poza tymi związanymi z ceną akcji Spółki („uwarunkowania rynkowe”).

Koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności/wyników, kończącym się w dniu, w którym określone pracownicy zdobędą pełne

uprawnienia do świadczeń („dzień nabycia praw”). Skumulowany koszt ujęty z tytułu transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych na każdy dzień bilansowy do dnia nabycia praw odzwierciedla stopień upływu czasu nabywania praw oraz liczbę opcji, do których prawa - w opinii Zarządu Spółki - zostaną ostatecznie nabyte. Żadne koszty nie są ujmowane z tytułu opcji, do których prawa nie zostaną ostatecznie nabyte, z wyjątkiem opcji, w przypadku których nabycie praw zależy od warunków rynkowych, które są traktowane jako nabyte bez względu na fakt spełnienia uwarunkowań rynkowych, pod warunkiem spełnienia wszystkich innych warunków dotyczących efektywności.

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

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

3.2.23 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 aktuarialne są rozpoznawane w innych całkowitych dochodach.

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

3.2.24 Rezerwy

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

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

3.2.25 Leasing

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

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

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

- ✓ wartość początkową wyceny zobowiązania z tytułu leasingu;
- ✓ opłaty leasingowe poniesione w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą pomniejszone o otrzymane zachęty leasingowe;

- ✓ początkowe koszty bezpośrednie;
- ✓ szacunkowe koszty demontażu usunięcia lub przeprowadzenia renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

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

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

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

Zobowiązanie z tytułu leasingu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Spółka jako leasingodawca

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

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

3.2.26 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

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

3.2.27 Instrumenty kapitałowe

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

3.2.28 Kredyty bankowe i pożyczki; obligacje

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

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

3.2.29 Zobowiązania handlowe

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

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

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

3.2.30 Przychody

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

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

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

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

Kompleksowe projekty IT

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

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

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

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

Umowy konsorcjalne

Przychód z umów, w których część usług stanowiących razem z pozostałymi jedno zobowiązanie umowne jest wykonywana przez konsorcjanta, a Spółka ponosi odpowiedzialność za wykonanie zobowiązania umownego i jest stroną umowy, jest ujmowany w kwocie brutto, tj. łącznie z przychodem z części usług wykonywanej przez stronę trzecią wraz z równoległym ujęciem kosztu zakupu tej usługi.

Kontrakty generujące straty

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

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

Wynagrodzenie zmienne

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

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

Sprzedaż towarów

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

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

Sprzedaż licencji obcych

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

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

Sprzedaż licencji własnych

Sprzedaż licencji własnych, która nie jest powiązana z innymi usługami wdrożeniowymi, jest odrębnym zobowiązaniem umownym. Przychód z tego tytułu jest ujmowany w zależności od zdefiniowanego prawa do dostępu do własności intelektualnej, tj. albo przez cały okres ważności licencji albo jednorazowo w momencie udzielenia licencji i przekazania nad licencją kontroli. W umowach sprzedaży licencji własnych często oferowany jest klientowi serwis oprogramowania, który traktowany jest jako odrębne zobowiązanie umowne, a przychód z jego realizacji jest ujmowany odrębnie od przychodu ze sprzedaży licencji i rozpoznawany w czasie przez okres świadczenia usługi serwisowej.

Usługi serwisowe

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

Usługi gwarancyjne

Spółka w wielu przypadkach udziela gwarancji na sprzedawane dobra i usługi. Usługa gwarancyjna, w której okres oferowanej gwarancji jest dłuższy niż standardowo oferowany na rynku lub zakres usług świadczonych w ramach gwarancji jest szerszy niż wynikająco standardowo z gwarancji, na które to usługi nie została zawarta umowa

serwisowa, stanowi odrębne zobowiązanie umowne. Decyzja o tym, że gwarancje mają charakter ponadstandardowy jest podejmowana zawsze, kiedy Spółka na mocy umów zobowiązuje się do napraw błędów w dostarczonym oprogramowaniu w ściśle ustalonych ramach czasowych i/lub gdy gwarancja ma wymiar szerszy niż wymagane przez prawo minimum. Taka ponadstandardowa gwarancja świadczy o tym, że stanowi ona dodatkową usługę.

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

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

Istotny element finansowania

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

Przychody z tytułu wynajmu

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

Koszty umów z klientami

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

Do kosztów umowy z klientem należą:

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

3.2.30 Dywidendy

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

3.2.31 Przychody z tytułu odsetek

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

3.2.32 Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

4. Zarządzanie ryzykiem finansowym

4.1 Czynniki ryzyka finansowego

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

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka posiadała następujące instrumenty finansowe:

Pozycja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Klasyfikacja wg MSSF 9	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na dzień 31.12.2024	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na dzień 31.12.2023
Środki pieniężne		113 148	88 828
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	553	166
Należności z tytułu dostaw i usług	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	19 437	16 860
		133 138	105 854

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

4.1.1 Ryzyko rynkowe

Ryzyko zmiany kursu walut

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

Ryzyko stopy procentowej

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

4.1.2 Ryzyko kredytowe

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

4.1.3 Ryzyko utraty płynności

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

Spółka przewiduje, że podstawowe przyszłe potrzeby w zakresie środków finansowych będą dotyczyć finansowania majątku obrotowego, nakładów inwestycyjnych, obsługi zadłużenia z tytułu kredytów oraz regulowania bieżących zobowiązań. Według Spółki obecny stan środków pieniężnych, łatwo zbywalnych aktywów finansowych oraz środki z działalności operacyjnej będą wystarczające na sfinansowanie tych potrzeb. Niemniej jednak, jeśli warunki rynkowe albo trudności finansowe klientów przełożą się negatywnie na środki pozyskiwane z działalności operacyjnej, Spółka zrewiduje swoje potrzeby finansowe tak, aby zapewnić, że jej istniejące zobowiązania będą wypełniane. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka posiadała środki pieniężne w łącznej kwocie 113 148 (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 88 828).

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

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty i pożyczki	-	11 993
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 058	797
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	427	227
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	4 271	-
	7 756	13 017
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	12 044	12 013
Zobowiązania z tytułu obligacji	100	100
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 712	3 692
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 245	2 648
Pozostałe zobowiązania	40 026	31 174
	58 127	49 627

Informacje na temat wiekowania krótkoterminowych zobowiązań handlowych, w części z tytułu dostaw i usług, zawarte są w nocie 31.

4.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Zadłużenie finansowe		
Zadłużenie finansowe brutto		
Zobowiązania z tytułu obligacji	100	100
Oprocentowane kredyty i pożyczki	12 044	24 006
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 770	4 489
	17 914	28 595
Zadłużenie finansowe netto		
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(113 148)	(88 828)
	(95 234)	(60 233)
Kapitał własny razem	301 762	233 022
Kapitał ogółem	206 528	172 789
Wskaźnik zadłużenia finansowego netto	(46,1)%	(34,9)%

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

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku Spółka finansowała się zarówno kapitałem własnym jak i obcym. Na dzień bilansowy wskaźnik zadłużenia finansowego netto wyniósł -46,1% (na koniec poprzedniego roku obrotowego -34,9%).

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 przedstawiając najbardziej prawdopodobne kwoty przyszłego wypływu korzyści ekonomicznych ze Spółki.

Ważne oszacowania i założenia

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty dochód podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto w wysokości 5 177 (aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 13 969 na 31 grudnia 2024 roku zostały pomniejszone o rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 7 723, oraz o odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 1 069). Szczegóły opisano w notce 14.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku Spółka osiągnęła dochód podatkowy w związku z czym Spółka wykorzystwała aktywa na straty podatkowe oraz ulgę B+R dotyczące lat ubiegłych oraz rozliczyła ulgę B+R i IP BOX za 2024rok. Tym samym na dzień bilansowy Spółka nie rozpoznała aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na stratach podatkowych. W ocenie Zarządu odzyskiwalność wykazanego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest prawdopodobna, jednak zależy od wielu czynników, w tym od możliwości realizacji przez Spółkę zakładanych wyników finansowych. Istotny wpływ na odzyskiwalność rozpoznanych aktywów z tytułu podatku odroczonego w kolejnych okresach mogą mieć również przepisy podatkowe związane z wprowadzeniem globalnego podatku minimalnego (Pillar 2).

Szacunki istotnych rezerw i kontraktów

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

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

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

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

Ujmowanie przychodów ze sprzedaży licencji obcych

W przypadku umów na sprzedaż licencji obcych, nie będących częścią kompleksowej usługi wdrożeniowej, Spółka często nie sprawuje kontroli nad tymi dobrami przed ich przekazaniem klientowi i nie ponosi odpowiedzialności za

ich dostawę, co oznacza, że pełni w takich umowach rolę agenta/pośrednika. Zgodnie z MSSF 15 przychód w takich umowach ujmowany jest w wartości netto, tj. w wysokości opłat lub prowizji, do których zgodnie z oczekiwaniami Spółka jest uprawniona.

Stawki amortyzacyjne

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

Szacowana utrata wartości firmy

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

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

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

Szacowana utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach

Spółka 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 utratę wartości mogą spowodować w przyszłości konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość firmy lub inwestycji w jednostkach zależnych.

Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy na ważne osądy i oszacowania księgowe

W związku z sytuacją polityczno-gospodarczą w Ukrainie Zarząd Spółki dokonał przeglądu kluczowych obszarów wymagających zastosowania osądów i szacunków księgowych. W szczególności przeanalizowano budżety i prognozy finansowe, założenia na których opiera się test na utratę wartości firmy (szczegóły w nocie 19) oraz odzyskiwalność strat podatkowych (szczegóły w nocie 14). W efekcie przeprowadzonej analizy Zarząd uznał, że w odniesieniu do wyżej wymienionych obszarów nie występują przesłanki mogące w sposób istotny wpłynąć na zmianę dotychczas stosowanych osądów. Szczegółowa ocena wpływu sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie została przedstawiona w nocie 2.

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

Powołując się na paragraf 4 MSSF 8 Zarząd Spółki wykazał informacje o segmentach działalności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Sygnity za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku.

7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku zostało zatwierdzone 25 czerwca 2024 roku przez Walne Zgromadzenie Sygnity.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

8. Przychody netto ze sprzedaży

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Licencje i oprogramowania	6 161	4 805
Usługi wdrożeniowe	141 418	166 026
Usługi serwisowe	73 938	78 367
	221 517	249 198
Przychody z tytułu najmu		
Przychody z tytułu podnajmu	84	333
	84	333
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	221 601	249 531
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	607	2 166
	607	2 166

Przychody z tytułu umów z klientami generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 2,1% przychodów ze sprzedaży za rok zakończony 31 grudnia 2024 (około 2,1% za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku) pochodziło od zleceniodawców niemających siedziby na terytorium Polski. W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz serwisowych. Z wyłączeniem przychodów z tytułu najmu wszystkie przychody ze sprzedaży rozpoznane przez Spółkę w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zostały osiągnięte z umów z klientami w rozumieniu MSSF 15.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku podział przychodów z tytułu umów z klientami wg momentu rozpoznawania przychodu kształtował się następująco:

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Przychody netto ze sprzedaży		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług oraz towarów i materiałów przekazanych klientowi w określonym momencie	190 593	236 456
Przychody ze sprzedaży produktów i usług przekazywanych w miarę upływu czasu	31 615	15 241
	222 208	251 697

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

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Koszty według rodzaju razem		
Zużycie materiałów i energii	(1 650)	(2 656)
Usługi obce	(54 284)	(66 827)
Wynagrodzenia	(82 409)	(98 433)
Świadczenia na rzecz pracowników	(19 189)	(23 398)
Amortyzacja	(8 417)	(11 288)
Podatki i opłaty	(1 317)	(1 270)
Pozostałe	(249)	(1 772)
<i>w tym rezerwy*</i>	981	2 363
	(167 515)	(205 644)
Koszty sprzedaży	(3 302)	(6 075)
Koszty ogólnego zarządu	(32 278)	(36 196)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(131 935)	(163 373)

[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 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

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

10. Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	9
Dywidenda od spółki zależnej	12 656	3 273
Przychody z tytułu refaktur	339	257
Wygrane sprawy sądowe (zwrot VAT)	3 687	-
Spisanie przeterminowanych zobowiązań	43	20
Inne tytuły	1 252	1 314
	17 977	4 873

11. Pozostałe koszty operacyjne

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Pozostałe koszty operacyjne		
Zawiązanie rezerw i utworzenie odpisów aktualizujących	-	(11)
Zawiązanie rezerwy na kary i koszty spraw sądowych	(35)	-
Darowizny przekazane	(10)	(23)
Inne tytuły	(337)	(174)
	(382)	(208)

12. Przychody finansowe

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Przychody finansowe		
Przychody finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od depozytów bankowych	1 843	2 739
- od udzielonych pożyczek	-	2
- pozostałe tytuły*	2 618	91
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	-	170
Zmiana odpisów aktualizujących inwestycje i instrumenty finansowe	5	276
Dodatnie różnice kursowe	105	342
Odsetki od nieterminowych płatności	-	2
	4 571	3 622

* W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku Spółka ujęła w Przychodach finansowych z tytułu odsetek otrzymane odsetki w kwocie 2 557, wynikające z pozytywnego rozstrzygnięcia sprawy spornej z organami podatkowymi w zakresie VAT za 2008 rok.

13. Koszty finansowe

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Koszty finansowe		
Koszty finansowe z tytułu odsetek:		
- od kredytów i pożyczek	(1 407)	(1 225)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	-	(1 607)
- pozostałe odsetki	(17)	(81)
Dyskonto rozrachunków	(302)	(5)
Odsetki od leasingu finansowego	(371)	(654)
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	(22)	(217)
Pozostałe koszty finansowe	(156)	-
	(2 275)	(3 789)

14. Podatek dochodowy
14.1 Obciążenie podatkowe

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
Bieżący podatek dochodowy:	(6 897)	(1 621)
Podatek dochodowy dotyczący roku bieżącego	(6 717)	(1 713)
Korekty podatku dochodowego dotyczące lat ubiegłych	(180)	92
Odroczony podatek dochodowy	(1 547)	(958)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(1 547)	-
	(8 444)	(2 579)

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 zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku przedstawia się następująco:

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Zysk przed opodatkowaniem	74 211	48 714
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek według stawki ustawowej	(14 100)	(9 256)
Dywidenda od spółki zależnej	2 405	622
Ulga na działalność badawczo-rozwojową i IP BOX	3 824	6 447
Rozliczenia z Urzędem Skarbowym (korekty CIT dotyczące lat ubiegłych)	(180)	92
Pozostałe różnice netto	5	-
Wpływ różnic trwałych na podatek:		
- koszty użytkowania lokalizacji oraz samochodów osobowych	-	(96)
- rozliczenia odsetkowe nkup*	486	
- świadczenia pracownicze	(131)	(95)
- (utworzenie)/rozwiązanie rezerw na kary	(67)	(9)
- program motywacyjny**	(773)	(54)
- udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji	5	14
wę wspólne przedsięwzięcie, wynik na likwidacji jednostki zależnej		
- pozostałe przychody/koszty	82	(245)
Podatek dochodowy	(8 444)	(2 579)

*Podstawą tego elementu uzgodnienia jest różnica trwała wynikająca z otrzymanych odsetek związanych ze zwrotem podatku VAT za 2008 rok (szczegóły w notach nr 11 i nr 13)

**W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku Jednostka Dominująca dokonała ujęcia odroczonego podatku dochodowego w korespondencji z kapitałem własnym (patrz jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym) w związku z ujęciem skutków programu motywacyjnego zgodnie z MSSF 2.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku Spółka dokonała rozliczenia bieżącego podatku dochodowego za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2024 roku z uwzględnieniem ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową oraz ulgi podatkowej IP BOX. Łączny wpływ na bieżący podatek dochodowy rozliczenia ulgi B+R i IP BOX za rok 2024 wyniósł 3 824.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku Spółka dokonała rozliczenia bieżącego podatku dochodowego za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 roku z uwzględnieniem ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową oraz ulgi podatkowej IP BOX. Łączny wpływ na bieżący podatek dochodowy rozliczenia ulgi B+R i IP BOX za rok 2022/2023 wyniósł 6 447.

14.3 Odroczonego podatek dochodowy

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

	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Dyskonto kaucji	21	6
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	600	494
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	1 876	2 144
Pozostałe rezerwy	327	346
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	9 437	7 500
Odpis aktualizujący należności i zapasy	115	143
Rezerwa na serwis gwarancyjny	474	591
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	2	8
Zobowiązania z tytułu leasingu (MSSF 16)	1 096	853
Pozostałe różnice	21	107
	13 969	12 192
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	5 576	3 062
Prawo do użytkowania (MSSF 16)	1 072	792
Nadwyżka wartości bilansowej nad podatkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	291	866
Pozostałe różnice	784	13
	7 723	4 733
Aktywa / (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	6 246	7 459
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego*	(1 070)	-
Aktywa / (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	5 177	7 459

* W związku z przewidywanym wprowadzeniem przepisów związanych z globalnym podatkiem minimalnym (Pillar 2) Jednostka Dominująca, przy uwzględnieniu przewidywanej efektywnej stopy podatkowej, dokonała oszacowania wartości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w zakresie możliwości pełnego wykorzystania przysługujących jej ulg. W efekcie powyższych szacunków Zarząd Jednostki Dominującej zdecydował o ujęciu odpisu aktualizującego wartość aktywów w kwocie 1 070.

14.4 Strata podatkowa i ulga badawczo-rozwojowa do odliczenia w przyszłych okresach

W okresie sprawozdawczym Spółka wykorzystwała aktywa na straty podatkowe i ulgę B+R dotyczące lat ubiegłych oraz rozliczyła ulgę B+R i IP BOX za rok 2023/2024 i tym samym na dzień bilansowy nie rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na stratach i ulgach podatkowych.

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

W dniu 3 lutego 2022 roku NSA uchylił wyrok WSA w zakresie sprawy spornej dotyczącej podatku VAT za grudzień 2008 roku, uwzględniając skargę kasacyjną Spółki. W następstwie wyroku NSA w dniu 29 czerwca 2022 roku WSA uchylił niekorzystną decyzję Izby Skarbowej. W dniu 8 listopada 2022 roku Spółka otrzymała decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, zgodnie z którą sprawa została przekazana do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji. Kwota sporu (netto) to ok. 1 600 podatku VAT plus odsetki. W dniu 7 marca 2023 roku Spółka otrzymała od Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego wpłatę tytułem „Zwrot z podatku VAT 12/2008” w kwocie 3 029 tys. W dniu 14 czerwca 2023 roku Spółka otrzymała decyzję Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie, w której Naczelnik określił Spółce - jako następcy prawnemu ARAM Sp. z o.o. - kwotę podatku VAT do zapłaty za grudzień 2008 w wysokości 3 052 tys. Ponieważ Spółka uregulowała na wcześniejszych etapach postępowania zaległość podatkową tytułem VAT za grudzień 2008 roku wraz z odsetkami, wpłacając na konto urzędu skarbowego w dniu 3 stycznia 2014 roku kwotę 3 034, a dodatkowo w dniu 7 marca 2023 roku Spółka otrzymała od Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego kwotę 3 029 tys. opisaną jako „Zwrot z podatku VAT 12/2008”, Spółka skorzystała z prawa zwrotu organowi podatkowemu otrzymanej w dniu 7 marca 2023 roku kwoty 3 029, jednocześnie wnosząc odwołanie od otrzymanej w dniu 14 czerwca 2023 roku decyzji nieostatecznej do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie. W dniu 17 października 2023 roku Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wydał decyzję, w której postanowił utrzymać w mocy zaskarżoną decyzję organu pierwszej instancji. W listopadzie 2023 roku Spółka złożyła skargę na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. W dniu 6 czerwca 2024 roku odbyła się rozprawa przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie (WSA), a ogłoszenie wyroku WSA nastąpiło 12 czerwca 2024 roku. WSA uchylił decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie oraz decyzję Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie i umorzył postępowanie. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej nie wniósł skargi kasacyjnej do Naczelnego Sądu Administracyjnego w ciągu 30 dni od dnia otrzymania pisemnego uzasadnienia do wyroku. Po otrzymaniu przez Izbę Skarbową akt sprawy z wyrokiem opatrzonym klauzulą prawomocności w dniu 13 grudnia 2024 nastąpił zwrot zapłaconego przez Spółkę podatku VAT wraz z odsetkami w łącznej kwocie 6 255.

14.6 Rozliczenia podatkowe

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

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

15. Zysk / (strata) netto na jedną akcję

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

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

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

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Zysk / (strata) netto przypadająca Akcjonariuszom Spółki	65 767	46 135
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	22 737	22 737
Podstawowy zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	2,89	2,03
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	22 737	22 737
Rozwodniony zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	2,89	2,03

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

16. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe					
Cena nabycia na dzień 01.01.2024	459	18 956	-	756	20 171
Zwiększenia stanu, z tytułu:	125	1 815	-	-	1 940
Nabycie	125	1 815	-	-	1 940
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(108)	(8 318)	-	(27)	(8 453)
Sprzedaż	-	(13)	-	-	(13)
Likwidacja	(108)	(8 305)	-	(27)	(8 440)
Cena nabycia na dzień 31.12.2024	476	12 453	-	729	13 658
Umorzenie na dzień 01.01.2024	(459)	(16 761)	-	(756)	(17 976)
Zwiększenia umorzenia	(27)	(1 321)	-	-	(1 348)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(27)	(1 321)	-	-	(1 348)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	108	8 315	-	27	8 450
Sprzedaż	-	13	-	-	13
Likwidacja	108	8 302	-	27	8 437
Umorzenie na dzień 31.12.2024	(378)	(9 767)	-	(729)	(10 874)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024	-	2 195	-	-	2 196
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024	98	2 686	-	-	2 784

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 283, w kosztach sprzedaży 7, a w kosztach ogólnego zarządu 58. Spółka na dzień bilansowy posiadała aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu w rozumieniu MSSF 16. Szczegóły przedstawiono w nocie nr 18. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Spółki.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe					
Cena nabycia na dzień 01.10.2022	506	21 760	120	2 467	24 853
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	551	-	-	551
Nabycie	-	551	-	-	551
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(47)	(3 355)	(120)	(1 711)	(5 233)
Sprzedaż	-	(123)	(94)	(56)	(273)
Likwidacja	(47)	(3 232)	(26)	(1 655)	(4 960)
Cena nabycia na dzień 31.12.2023	459	18 956	-	756	20 171
Umorzenie na dzień 01.10.2022	(500)	(18 567)	(120)	(2 461)	(21 648)
Zwiększenia umorzenia	(5)	(1 549)	-	(6)	(1 560)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(5)	(1 549)	-	(6)	(1 560)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	47	3 355	120	1 711	5 233
Sprzedaż	-	123	94	56	273
Likwidacja	47	3 232	26	1 655	4 960
Umorzenie na dzień 31.12.2023	(458)	(16 761)	-	(756)	(17 975)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2022	5	3 193	-	6	3 204
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	-	2 195	-	-	2 196

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 440, w kosztach sprzedaży 13, a w kosztach ogólnego zarządu 107. Spółka na dzień bilansowy posiadała aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu w rozumieniu MSSF 16. Szczegóły przedstawiono w nocie nr 18. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Spółki.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

17. Wartości niematerialne

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.01.2024	51 846	28 708	98	158 861	12 871	1 626	254 010
Zwiększenia stanu, z tytułu:	1 012	1 341	-	-	-	19	2 372
Nabycie	1 012	-	-	-	-	-	1 012
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	19	19
Zakończone inwestycje	-	1 341	-	-	-	-	1 341
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-	-	-	-	-	(1 645)	(1 645)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(1 341)	(1 341)
Cena nabycia na dzień 31.12.2024	52 858	30 049	98	158 861	12 871	-	254 737
Umorzenie na dzień 01.01.2024	(51 450)	(26 753)	(98)	(2 333)	(12 871)	-	(93 505)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(722)	(2 143)	-	-	-	-	(2 865)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(722)	(2 143)	-	-	-	-	(2 865)
Umorzenie na dzień 31.12.2024	(52 172)	(28 896)	(98)	(2 333)	(12 871)	-	(96 370)
Odpis aktualizujący na dzień 01.01.2024	-	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący na dzień 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 01.0.2024	396	1 955	-	156 528	-	1 626	160 505
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024	686	1 153	-	156 528	-	-	158 367

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 2 794, w kosztach sprzedaży 1, a w kosztach ogólnego zarządu 70.

[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 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2022	57 935	29 182	98	158 861	12 871	4 537	263 484
Zwiększenia stanu, z tytułu:	576	3 092	-	-	-	3 705	7 373
Nabycie	576	-	-	-	-	-	576
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	3 705	3 705
Zakończone inwestycje	-	3 092	-	-	-	-	3 092
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(6 665)	(3 566)	-	-	-	(5 876)	(16 107)
Likwidacja	(6 665)	(3 566)	-	-	-	(2 784)*	(13 015)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(3 092)	(3 092)
Zmiana prezentacji (patrz nota 3.2)	-	-	-	-	-	(740)	(740)
Cena nabycia na dzień 31.12.2023	51 846	28 708	98	158 861	12 871	1 626	254 010
Umorzenie na dzień 01.10.2022	(57 447)	(27 473)	(98)	-	(12 871)	-	(97 889)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(668)	(2 846)	-	-	-	-	(3 514)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(668)	(2 846)	-	-	-	-	(3 514)
Zmniejszenia umorzenia	6 665	3 566	-	-	-	-	10 231
Likwidacja	6 665	3 566	-	-	-	-	10 231
Umorzenie na dzień 31.12.2023	(51 450)	(26 753)	(98)	-	(12 871)	-	(91 172)
Odpis aktualizujący na dzień 01.10.2022	-	-	-	(2 333)	-	-	(2 333)
Odpis aktualizujący na dzień 31.12.2023	-	-	-	(2 333)	-	-	(2 333)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2022	488	1 709	-	156 528	-	4 537	163 262
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	396	1 955	-	156 528	-	1 626	160 506

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 3 165, w kosztach sprzedaży 0, a w kosztach ogólnego zarządu 349.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

18. Prawo do użytkowania i nieruchomości inwestycyjne

Prawo do użytkowania i nieruchomości inwestycyjne	Nieruchomości	Środki transportu	Ogółem
Cena nabycia na dzień 01.01.2024	18 068	1 888	19 956
Zwiększenia stanu, z tytułu:	2 790	1 641	4 431
Nabycie	2 790	1 641	4 431
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(5 250)	(1 299)	(6 549)
Zakończenia umów	(5 173)	(1 299)	(6 472)
Spląty subleasingu	(78)	-	(78)
Cena nabycia na dzień 31.12.2024	15 608	2 230	17 838
Umorzenie na dzień 01.01.2024	(14 212)	(1 577)	(15 789)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(3 556)	(645)	(4 201)
Amortyzacja	(3 556)	(645)	(4 201)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	6 504	1 289	7 793
Zakończenia umów	6 504	1 289	7 793
Umorzenie na dzień 31.12.2024	(11 264)	(933)	(12 197)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024	3 856	311	4 167
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024	4 344	1 297	5 641

Amortyzacja prawa do użytkowania ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 3 105, w kosztach sprzedaży 46, a w kosztach ogólnego zarządu 1 049.

Prawo do użytkowania i nieruchomości inwestycyjne	Nieruchomości	Środki transportu	Ogółem
Cena nabycia na dzień 01.10.2022	20 130	1 868	21 998
Zwiększenia stanu, z tytułu:	2 889	343	3 232
Nabycie	2 889	343	3 232
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(4 951)	(323)	(5 274)
Zakończenia umów	(4 853)	(323)	(5 176)
Spląty subleasingu	(98)	-	(98)
Cena nabycia na dzień 31.12.2023	18 068	1 888	19 956
Umorzenie na dzień 01.10.2022	(12 880)	(1 214)	(14 094)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(5 528)	(686)	(6 214)
Amortyzacja	(5 528)	(686)	(6 214)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	4 196	323	4 519
Zakończenia umów	4 196	323	4 519
Umorzenie na dzień 31.12.2023	(14 212)	(1 577)	(15 789)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2022	7 250	654	7 904
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	3 856	311	4 167

Amortyzacja prawa do użytkowania ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 4 645, w kosztach sprzedaży 118, a w kosztach ogólnego zarządu 1 451.

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

	Nieruchomości inwestycyjne
Nieruchomości inwestycyjne	
Cena nabycia na dzień 01.01.2024	799
Zwiększenia stanu, z tytułu:	219
Nabycie	219
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(13)
Zakończenia umów	-
Cena nabycia na dzień 31.12.2024	1 005
 Spłaty inwestycji w subleasing na dzień 01.01.2024	 (290)
Spłaty inwestycji w subleasing w bieżącym okresie	(78)
 Umorzenie na dzień 01.01.2024	 (381)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	70
Amortyzacja	70
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-
Zakończenia umów	-
Umorzenie na dzień 31.12.2024	(311)
 Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024	 128
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024	326

	Nieruchomości inwestycyjne
Nieruchomości inwestycyjne	
Cena nabycia na dzień 01.10.2022	631
Zwiększenia stanu, z tytułu:	168
Nabycie	168
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	-
Zakończenia umów	-
Cena nabycia na dzień 31.12.2023	799
 Otrzymane spłaty inwestycji w subleasing na dzień 01.10.2022	 (192)
Otrzymane spłaty inwestycji w subleasing w bieżącym okresie	(98)
 Umorzenie na dzień 01.10.2022	 (275)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(106)
Amortyzacja	(106)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	-
Zakończenia umów	-
Umorzenie na dzień 31.12.2023	(381)
 Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2022	 164
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	125

19. Test na utratę wartości firmy

W związku z wymogiem MSR 36 Spółka przeprowadziła test utraty wartości firmy. W teście przeprowadzonym na dzień 31 grudnia 2024 roku przy określaniu wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne Spółka wykorzystała metodę wartości użytkowej.

Przepływy Finansowe

Przepływy finansowe w perspektywie najbliższych 5 lat zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na założeniach dotyczących sytuacji finansowej Spółki oraz rozwoju rynku informatycznego w Polsce w przyszłych okresach. Założenia bazują na historycznych danych oraz odzwierciedlają perspektywę Zarządu co do kształtowania się przyszłej sytuacji gospodarczej oraz możliwości rozwoju biznesu. Wartość użytkowa uwzględnia wartość

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

rezydualną oszacowaną przy założeniu 1% 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 wykorzystała stopę dyskonta zbudowaną w oparciu o średni ważony koszt kapitału (WACC). W celu określenia właściwej wysokości stopy dyskontowej, Zarząd Spółki skorzystał z aktualnych publicznie dostępnych wycen i analiz finansowych dotyczących grupy Spółek porównywalnych o zbliżonym profilu działalności, opublikowanych przez niezależne instytucje finansowe. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopie wolnej od ryzyka (rentowność obligacji skarbowych), wartości współczynnika beta, która została relewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku.

Wartość stopy dyskontowej uwzględniona w teście na utratę wartości firmy w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 wynosiła 11,5%, natomiast w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku ustalona została na poziomie 11,3%.

Przypisanie wartości firmy do CGU

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

	Goodwill	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Zidentyfikowano utratę wartości?
IT	156 528	126 163	529 059	402 896	Nie

Wartość bilansowa CGU

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

Istotne założenia testu na utratę wartości firmy oraz analiza wrażliwości

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

Stopa dyskontowa	11,6%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	1,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2025-2026	od 29,4% do 29,6%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2027-2029	od 30,0% do 30,3%
Wartość odzyskiwalna segmentu IT wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:	
Wartość odzyskiwalna	529 059
<i>w tym wartość zdyskontowanych przepływów za lata 2025-2029</i>	200 681
<i>w tym wartość rezydualna</i>	328 377
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	402 896
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	87,4 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(90,0 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2025-2029), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(od 20,8 p.p. do 21,4 p.p.)

Wynik testu na utratę wartości

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

20. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie

	Wartość bilansowa udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udział w kapitale	
	na dzień 31.12.2024	na dzień 31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	1 153	1 153	33%	33%
	1 153	1 153		
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. J.				
			31.12.2024	31.12.2023
Aktywa obrotowe,		3 848		3 982
w tym środki pieniężne		3 834		3 932
Aktywa razem		3 848		3 982
Kapitały własne		3 803		3 891
Zobowiązania krótkoterminowe		45		90
Przychody operacyjne		1		154
Koszty operacyjne		(88)		(301)
Strata netto		(88)		(161)

	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. J.		Różnica
	31.12.2024	31.12.2023	
Kapitały własne	3 803	3 891	(88)
33% - udział Sygnity S.A.	1 255	1 284	(29)
Odpis aktualizujący	(102)	(131)	29
Wartość bilansowa udziału	1 153	1 153	-

W związku z faktem, że wartość udziału Sygnity w kapitale własnym w Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j. jest wyższa niż wartość bilansowa inwestycji we wspólne przedsięwzięcie, w roku 2024 nie dokonano zwiększenia odpisu aktualizacyjnego.

21. Akcje i udziały w jednostkach zależnych

	31.12.2024	31.12.2023
Sygnity Business Solutions S.A.	27 771	27 771
Geomar S.A. w upadłości	-	-
Sygnity Holding International Sp. z o.o.	5	5
Edrana Baltic UAB	11 017	-
Sagra Technology sp. z o.o.	40 822	-
	79 615	27 776

Ogólne założenia dotyczące testów na utratę wartości w spółkach zależnych

Przepływy finansowe zastosowane w przeprowadzonych testach bazują na strategii poszczególnych spółek i założeniach dotyczących ich sytuacji finansowej oraz 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 wykorzystano 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.

Wyniki testów na utratę wartości

Sygnity Business Solutions S.A.

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

Edrana Baltic UAB

Wartość odzyskiwalna posiadanych przez Spółkę akcji w Edrana Baltic UAB, ustalona na podstawie powyższych założeń była wyższa niż ich wartość bilansowa (tj. 11 017), dlatego też nie rozpoznano odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do posiadanej inwestycji. Ze względu na fakt, iż wycena ta oparta jest w dużej mierze o przewidywane wyniki operacyjne i finansowe, dodatkowo uzależnione od prognoz dotyczących rozwoju rynku, Zarząd wskazuje na nieodłączną niepewność związaną z realizacją tych prognoz.

Sagra Technology sp. z o.o.

Wartość odzyskiwalna posiadanych przez Spółkę akcji w Sagra Technology sp. z o.o., ustalona na podstawie powyższych założeń była wyższa niż ich wartość bilansowa (tj. 40 822), dlatego też nie rozpoznano odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do posiadanej inwestycji. Ze względu na fakt, iż wycena ta oparta jest w dużej mierze o przewidywane wyniki operacyjne i finansowe, dodatkowo uzależnione od prognoz dotyczących rozwoju rynku, Zarząd wskazuje na nieodłącznie niepewność związaną z realizacją tych prognoz.

Geomar S.A. w upadłości

W związku ze zidentyfikowaniem przez Zarząd Geomar przesłanek wskazujących na wystąpienie niewypłacalności Geomar, w szczególności decyzji Zarządu Sygnity, zaakceptowanej przez Radę Nadzorczą Sygnity, o braku możliwości dofinansowania bieżącej działalności Geomar, Zarząd Geomar w dniu 18 stycznia 2019 roku złożył wniosek o upadłość Spółki Geomar. W związku z powyższym odstąpiono od przeprowadzania testu na utratę wartości, a Zarząd Sygnity w roku finansowym 2018/2019 dokonał odpisu z tytułu utraty wartości posiadanej inwestycji w wysokości dotychczas prezentowanej w sprawozdaniu kwoty (tj. 952). W trakcie roku finansowego 2024 w Spółce Geomar S.A. trwało postępowanie upadłościowe.

22. Pożyczki udzielone

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Geomar S.A. w upadłości	1 500	1 500
Enhandel Sp. z o.o. w likwidacji	-	-
Sygnity Holding International Sp. z o.o.	100	-
Pozostałe	316	316
Pożyczki udzielone	1 916	1 816
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek	1 816	1 816
Wartość bilansowa	100	-

Na dzień 31 grudnia 2023 roku należności z tytułu udzielonych pożyczek obejmowały pożyczkę udzieloną spółce Geomar S.A. w upadłości oraz pożyczki udzielone dwóm podmiotom spoza Grupy Kapitałowej Sygnity. Saldo pożyczek udzielonych na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło 1 816 i było objęte 100% odpisem aktualizującym wartość. W dniu 31 grudnia 2024 roku Sygnity S.A. udzieliło pożyczki jednej ze spółek zależnych, Sygnity Holding International Sp. z o.o., w wysokości 100.

23. Zapasy

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Zapasy		
Towary	90	72
	90	72

Poniżej przedstawiono zmiany salda odpisu aktualizującego zapasy w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 oraz w roku poprzednim:

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Odpis aktualizujący zapasy		
Na początek okresu	149	1 439
Rozwiązanie	(99)	(139)
Wykorzystanie w związku z likwidacją	-	(1 151)
Na koniec okresu	50	149

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

24. Koszty realizacji umów z klientami

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Koszty realizacji umów z klientami		
Koszty realizacji umów	169	808
	169	808

25. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Aktywa finansowe wycenianie w zamortyzowanym koszcie		
Kaucje zapłacone	553	166
	553	166
Należności krótkoterminowe netto		
Należności z tytułu dostaw i usług	19 437	16 860
a) od jednostek powiązanych	617	376
b) od pozostałych jednostek	18 820	16 484
Aktywa z tytułu umów z klientami	17 339	16 113
Z tytułu pozostałych podatków	160	160
Z tytułu kaucji	321	759
Inne należności	5	52
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	37 262	33 944
Konserwacja, remonty, czynsze za lokale biurowe	16	23
Inne	2 140	1 858
Przedpłaty	2 156	1 881
	39 418	35 825
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	553	602
Należności brutto, razem	40 524	36 595

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

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

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	13 247	13 888
od 1 do 6 miesięcy	3 324	157
powyżej 6 miesięcy	-	86
	16 571	14 131
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	443	448
od 1 do 6 miesięcy	238	178
powyżej 6 miesięcy	2 185	2 103
	2 866	2 729
	19 437	16 860

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
PLN	39 319	34 988
EUR	652	1 003
	39 971	35 991

W ocenie Spółki nie występuje nadmierna koncentracja ryzyka kredytowego ze względu na liczną bazę oraz charakter klientów. Odbiorcami usług i produktów Spółki są 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 Spółka współpracuje, nadrzędne instytucje finansowe rynku papierów wartościowych, fundusze inwestycyjne, towarzystwa ubezpieczeniowe.

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

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

Zmiany odpisów aktualizujących należności za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku przedstawiono poniżej:

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Odpis aktualizujący należności		
Na początek okresu	602	886
Utworzenie	16	194
Rozwiązanie	(5)	(125)
Wykorzystanie	(60)	(353)
Na koniec okresu	553	602

26. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe		
Środki pieniężne w kasie oraz na rachunkach i depozytach bankowych	113 148	88 828
	113 148	88 828

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

27. Kapitały własne

27.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2024 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 25 956 (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 25 956) i obejmował 22 759 947 (nie w tysiącach) w pełni opłaconych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 PLN każda [na dzień 31 grudnia 2023 roku: 22 759 947 (nie w tysiącach)] oraz 3 196 z tytułu hiperinflacyjnego przeszacowania kapitału własnego. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane w zakresie dywidendy, prawa głosu oraz zwrotu z kapitału.

Akcjonariat

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

Akcjonariusz	Na dzień 23 kwietnia 2025 roku tj. na dzień przekazania niniejszego raportu		Na dzień 15 listopada 2024 roku tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego	
	Liczba akcji/liczba głosów na WZ	% głosów w kapitale zakładowym/ głosów na WZ	Liczba akcji/liczba głosów na WZ	% głosów w kapitale zakładowym/ głosów na WZ
TSS Europe B.V.	16 542 399	72,68	16 542 399	72,68
Barca Global Master Fund LP *	2 050 679	9,01	2 050 063	9,01
Blacksheep Fund Management Ltd.**	1 518 435	6,67	1 518 435	6,67
Pozostali***	2 648 434	11,64	2 649 050	11,64
Razem	22 759 947	100,00	22 759 947	100,00

* liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu, tj. 23 kwietnia 2025 roku z uwzględnieniem wykazów akcjonariuszy zarejestrowanych na ostatnich Walnych Zgromadzeniach Spółki.

** liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 23 kwietnia 2025 roku na podstawie zawiadomień od akcjonariuszy o przekroczeniu progu 5% w ogólnej liczbie głosów w Sygnity S.A. z dnia 28 sierpnia 2023 roku, o których Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 23/2023; liczba akcji posiadanych pośrednio przez Alexis Fortune;

*** w tym 22 257 skupionych przez Spółkę akcji własnych.

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

	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 31 grudnia 2024 roku, tj. na koniec roku obrotowego	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 15 listopada 2024 roku, tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 31 grudnia 2023 roku, tj. na koniec poprzedniego roku obrotowego
Raimondo Eggink	5 000	5 000	5 000
Maciej Różycki	12 378	12 378	4 585
Mariusz Jurak	19 449	19 449	13 781

W maju 2024 roku osoby zarządzające objęte uprawnieniami wynikającymi z wyżej opisanego programu motywacyjnego skorzystały z przysługujących im praw i tym samym nabyły akcje Spółki w łącznej ilości 13 461. Liczba akcji nabytych przez poszczególne osoby została przedstawiona w nocie 34.

27.3 Pozostałe pozycje kapitałów

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżek cen emisyjnych poszczególnych serii akcji nad ich wartością nominalną, pomniejszonych o koszty emisji. Na dzień 31 grudnia 2024 roku nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej wynosiła 39 207.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest w Spółce na podstawie statutu i może podlegać podziałowi do wysokości określonej Kodeksem Sądów Handlowych. Na dzień 31 grudnia 2024 roku wartość kapitału zapasowego wyniosła 162 103. W dniu 25 czerwca 2024 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity S.A. podjęło uchwałę w sprawie przeznaczenia zysku za rok obrotowy 2022/2023 na kapitał przeznaczony na wypłatę dywidendy oraz cele inwestycyjne w kwocie 45 000 oraz na kapitał rezerwowy przeznaczony na skup akcji własnych w kwocie 1 135.

Kapitał rezerwowy

Na dzień 31 grudnia 2024 roku wartość kapitału rezerwowego, utworzonego w celu nabycia akcji własnych, wyniosła 8 996.

28. Kredyty i pożyczki

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu kredytu nieodnawialnego	-	11 993
	-	11 993
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu kredytu nieodnawialnego	12 044	12 013
	12 044	12 013

W dniu 28 kwietnia 2023 roku doszło do zawarcia Umowy wielocelowej linii kredytowej pomiędzy Sygnity oraz jej spółką zależną – Sygnity Business Solutions S.A. (łącznie jako „Kredytobiorcy”), a BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna (dalej jako „Kredytodawca”, „Bank”) („Umowa linii kredytowej”). Umowa linii kredytowej przewiduje udzielenie Kredytobiorcom kredytu do kwoty 30 000 z przeznaczeniem na:

- 1) finansowanie działalności bieżącej Kredytobiorców do maksymalnej kwoty podlimitu 10 000 oraz
- 2) wystawianie gwarancji bankowych do maksymalnej kwoty podlimitu 25 000, z zastrzeżeniem, że w dniu zawarcia Umowy linii kredytowej wszystkie gwarancje wystawione na zlecenie Spółki w ramach umowy, o której Emitent informował ww. raportem bieżącym nr 25/2021 („Umowa linii gwarancji”) zostaną włączone do zaangażowania kredytowego Umowy linii kredytowej i pomniejszą dostępny dla Kredytobiorców limit, a Umowa linii gwarancji zostanie rozwiązana.

Okres kredytowania wynosi 120 miesięcy od dnia zawarcia Umowy linii kredytowej. Kredytobiorcy odpowiadają za zobowiązania wobec Banku wynikające z Umowy linii kredytowej na zasadach odpowiedzialności solidarnej, zgodnie z art. 366 kodeksu cywilnego.

W tym samym dniu, 28 kwietnia 2023 roku Spółka podpisała z Bankiem także Umowę o kredyt nieodnawialny („Umowa o kredyt nieodnawialny”, łącznie z Umową linii kredytowej jako: „Umowy kredytów”). Umowa o kredyt nieodnawialny przewiduje udzielenie Sygnity kredytu w kwocie 30 000 z przeznaczeniem na:

- 1) sfinansowanie wykupu obligacji serii 1/2021, o których emisji Spółka informowała raportem bieżącym nr 16/2021 z dnia 18 czerwca 2021 roku, w wysokości 27 000 oraz
- 2) refinansowanie poniesionych przez Spółkę nakładów na spłatę obligacji do kwoty 3 000.

Okres kredytowania został ustalony w Umowie kredytu nieodnawialnego do dnia 31 października 2025 roku.

W dniu 28 października 2024 roku Sygnity oraz jej spółka zależna – Sygnity Business Solutions S.A. (łącznie jako „Kredytobiorcy”) podpisało porozumienie z BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna (dalej jako „Kredytodawca”, „Bank”) do Umowy wielocelowej linii kredytowej zawartej w dniu 28 kwietnia 2023 roku, polegające m.in. na:

- 1) Ustaleniu bieżącego okresu udostępnienia kredytu (limitu) na okres kolejnych 12 miesięcy od daty zawarcia porozumienia;
- 2) zmianie kwoty podlimitu w ramach udzielonej linii kredytowej do kwoty 30 000 z przeznaczeniem na wystawianie gwarancji bankowych do maksymalnej kwoty podlimitu 25 000 (pierwotnie 20 000).

W ramach limitu wskazanego w pkt 2) powyżej Kredytobiorcy mają prawo do korzystania z gwarancji: przetargowej (dot. zamówień publicznych), przetargowej, wykonania umowy (zabezpieczenie właściwego usunięcia wad i usterek) oraz powyższych gwarancji w formule regwarancji. Maksymalny okres ważności gwarancji wystawianych w ramach Umowy linii kredytowej to 72 miesiące z tym zastrzeżeniem, że dla: (i) gwarancji wykonania umowy najmu, najmu oraz (ii) gwarancji zwrotu zaliczki, płatności, maksymalny okres ważności gwarancji wynosi odpowiednio 18 i 24 miesiące.

Kredytobiorcy odpowiadają za zobowiązania wobec Banku wynikające z Umowy linii kredytowej na zasadach odpowiedzialności solidarnej, zgodnie z art. 366 kodeksu cywilnego.

W dniu 17 października 2024 roku, Spółka podpisała z BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna Umowę Ramową dotyczącą transakcji walutowych i pochodnych. Przedmiotem Umowy Ramowej jest określenie warunków zawierania i rozliczania terminowych operacji finansowych. Rozpoczęcie współpracy w zakresie zawierania transakcji walutowych wymaga zawarcia Umowy Zabezpieczającej. Przyznany limit transakcyjny dla transakcji walutowych, tj. transakcji dotyczących opcji walutowych lub transakcji walutowych wynosi 1 900. Umowa Ramowa została zawarta na czas nieokreślony.

Umowa Zabezpieczająca pomiędzy Sygnity a Bankiem została zawarta w tym samym dniu, tj. 17 października 2024 roku i należy rozpatrywać ją łącznie z Umową Ramową. Umowa Zabezpieczająca określa zasady ustanawiania zabezpieczeń w celu zabezpieczenia należytego wykonania przez Spółkę zobowiązań wobec Banku z tytułu transakcji zawieranych na podstawie i w wykonaniu Umowy Ramowej. Umowa przewiduje standardowe, powszechnie stosowane zabezpieczenia dla tego typu umów jak w szczególności zabezpieczenie w formie kaucji. Umowa Zabezpieczająca została zawarta na czas nieokreślony i może być rozwiązana przez każdą ze stron z zachowaniem 30 – dniowego okresu wypowiedzenia.

Umowy kredytów przewidują standardowe, powszechnie stosowane zabezpieczenia dla tego typu umów jak w szczególności cesja jawna wierzytelności przysługujących Kredytobiorcom od dłużników z kontraktów/umów, zastaw finansowy na rachunku czy oświadczenia Kredytobiorców o poddaniu się egzekucji. Pozostałe postanowienia Umów kredytów, w tym w szczególności w zakresie możliwości wypowiedzenia ich, nie odbiegają od standardowych postanowień stosowanych powszechnie dla tego typu umów.

W dniu 26 maja 2023 roku Sygnity dokonała wcześniejszego wykupu 4,5 tysiąca imiennych obligacji serii 1/2021 o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 27 000 i łącznej kwocie wykupu wynoszącej 27 544 (wraz z odsetkami), ze środków pochodzących w całości z wyżej opisanego kredytu nieodnawialnego.

Do dnia 31 grudnia 2024 roku Sygnity dokonała spłaty nieodnawialnego kredytu bankowego w łącznej kwocie 18 000, zgodnie z harmonogramem wynikającym z zawartej umowy.

Zobowiązania z tytułu kredytów są wyceniane na moment początkowego ujęcia w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne. Na dzień bilansowy wycena następuje według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

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

29. Zobowiązania z tytułu obligacji

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	100	100
	100	100

Zobowiązania z tytułu emisji obligacji są wyceniane na moment początkowego ujęcia w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne. Na dzień bilansowy wycena nastąpiła według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

W dniu 18 czerwca 2021 roku Sygnity dokonała emisji 9 tysięcy obligacji imiennych serii 1/2021 o wartości nominalnej 6 tysięcy każda o łącznej wartości nominalnej 54 000 w ramach procesu refinansowania zadłużenia wynikającego z Umowy Restrukturyzacyjnej zawartej przez Spółkę w dniu 27 kwietnia 2018 roku („Umowa Restrukturyzacyjna”).

W dniu 26 maja 2023 roku Sygnity dokonała wcześniejszego wykupu pozostałych 4,5 tysiąca imiennych obligacji serii 1/2021 o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 27 000 i łącznej kwocie wykupu wynoszącej 27 544 (wraz z odsetkami), ze środków pochodzących w całości z kredytu nieodnawialnego.

Obligacje wyemitowane zostały jako obligacje zabezpieczone (zabezpieczenie obligacji obejmowało w szczególności zastaw rejestrowy na akcjach spółki zależnej Sygnity Business Solutions S.A.), a ostateczny dzień wykupu obligacji przypadał na 31 lipca 2024 roku. Odsetki od obligacji były płatne w okresach miesięcznych.

30. Zobowiązania z tytułu leasingu

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

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Zobowiązania z tytułu leasingu		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	317	402
od 1 do 6 miesięcy	1 310	1 837
od 6 do 12 miesięcy	1 085	1 453
powyżej 12 miesięcy	3 058	797
	5 770	4 489

Wszystkie zobowiązania z tytułu leasingu ujęte w bilansie Spółki na dzień 31 grudnia 2024 roku dotyczą umów najmu powierzchni biurowych oraz najmu samochodów. W okresie zakończonym 31 grudnia 2024 roku Spółka uzyskała przychody z tytułu podnajmu (subleasingu) w kwocie 84 i poniosła koszty z tytułu leasingu aktywów niskocennych w kwocie 326.

31. Rezerwy

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Długoterminowe		
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	859	1 179
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	399	399
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	771	1 076
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	804	576
	2 833	3 230
Krótkoterminowe		
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	1 723	2 034
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	57	66
Rezerwy na kary	-	45
	1 780	2 145

01.01.2024 - 31.12.2024	Stan na 01.01.2024	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2024
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	1 180	2 082	(1 692)	(711)	859
Rezerwy na roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	399	-	-	-	399
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	3 109	2 746	(2 122)	(1 239)	2 494
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	643	218	-	-	861
Rezerwy na kary	45	-	(45)	-	-
Razem	5 376	5 046	(3 859)	(1 950)	4 613
w tym krótkoterminowe	2 145				1 780
w tym długoterminowe	3 231				2 833

01.10.2022 - 31.12.2023	Stan na 01.10.2022	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2023
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	2 455	228	(1 504)	-	1 179
Rezerwy na roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	991	-	(512)	(80)	399
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	3 651	4 864	(3 688)	(1 717)	3 110
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	650	33	(41)	-	642
Rezerwy na kary	-	48	(3)	-	45
Razem	7 747	5 173	(5 749)	(1 797)	5 374
w tym krótkoterminowe	3 456				2 145
w tym długoterminowe	4 291				3 230

Rezerwa na serwis gwarancyjny

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

32. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Kaucje otrzymane	427	227
	427	227
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 245	2 647
a) od jednostek powiązanych	151	58
b) od pozostałych jednostek	3 094	2 589
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	10 294	9 350
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 053	5 739
Otrzymana zaliczka na poczet dywidendy od spółki zależnej	1 498	-
	21 090	17 737
Zobowiązania stanowiące rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tytułu:		
Kosztów zrealizowanych kontraktów	4 528	3 248
Badania i przeglądu sprawozdań finansowych	68	64
Bonusów, nagród, prowizji	7 324	8 858
Naliczonego czynszu	33	72
Niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	3 454	2 895
Odprow, odszkodowań karencyjnych	66	62
	15 473	15 199
	36 563	32 935
	36 990	33 163

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	2 585	1 780
od 1 do 6 miesięcy	126	341
powyżej 6 miesięcy	-	86
	2 711	2 207
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	16	382
od 1 do 6 miesięcy	-	-
powyżej 6 miesięcy	518	58
	534	440
	3 245	2 647

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

33. Zobowiązania z tytułu umów z klientami i rozliczenia międzyokresowe kosztów

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Zobowiązania z tytułu umów z klientami i rozliczenia międzyokresowe kosztów		
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	27 196	27 883
Otrzymane dotacje	-	32
	27 196	27 915

Przychody ujęte w okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 31 grudnia 2024 roku uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek okresu wynosiły 16 212.

34. Płatności w formie akcji – program motywacyjny

Program motywacyjny dla Zarządu Spółki oparty na akcjach został uchwalony w dniu 28 sierpnia 2020 roku Uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia oraz zmieniony w dniu 23 listopada 2023 roku Uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia. Regulamin Programu Motywacyjnego został przyjęty przez Radę Nadzorczą w dniu 2 grudnia 2020 roku, a następnie zmieniony w dniu 21 marca 2022 roku, w dniu 2 października 2023 roku oraz w dniu 18 kwietnia 2024 roku.

Uchwałą nr 22 z dnia 25 czerwca 2024 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Sygnity ustanowiono w Spółce program motywacyjny na lata 2024 – 2028 („Program Motywacyjny” lub „Program”) dla kierownictwa wyższego i średniego szczebla Grupy Kapitałowej, w tym członków zarządu Spółki („Zarząd”), w łącznej liczbie nie większej niż 149 osób („Osoby Uprawnione”).

Walne Zgromadzenie upoważniło Radę Nadzorczą Spółki („Rada Nadzorcza”), na wniosek Zarządu, do ustalenia regulaminu Programu („Regulamin”) w tym szczegółowych warunków i zasad Programu Motywacyjnego. Zarząd przygotowuje projekt Regulaminu (wraz z załącznikami) i przedstawi go Radzie Nadzorczej w celu ustalenia jego ostatecznej treści. Rada Nadzorcza nie będzie związana wnioskiem Zarządu ani przedstawionymi projektami dokumentów. Rada Nadzorcza może upoważnić Zarząd do dokonywania czynności związanych z Programem. Lista Osób Uprawnionych ustalana będzie zgodnie z postanowieniami Regulaminu. Lista będzie mogła być uzupełniana i zmieniana. Warunkiem udziału w Programie będzie zawarcie ze Spółką umowy uczestnictwa w Programie Motywacyjnym. Program Motywacyjny obejmował będzie lata obrotowe 2024 – 2028, a rozliczany będzie do końca 2029 r. Celem realizacji Programu będzie zapewnienie optymalnych warunków dla wzrostu wyników finansowych Spółki i długoterminowego wzrostu wartości Spółki.

Realizacja Programu będzie polegała na przyznaniu Osobom Uprawnionym bezpośrednio lub w wyniku realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych lub realizacji praw z papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, lub realizacji innych praw majątkowych, akcji Spółki („Akcje”), na warunkach, w ilościach i terminach określonych w Regulaminie.

Regulamin w szczególności może przewidywać przyznanie Osobom Uprawnionym nieodpłatnie:

- praw do nabycia Akcji („Opcje”), lub
- warrantów subskrypcyjnych uprawniających do zapisu lub objęcia Akcji zgodnie z art. 444 § 7 Kodeksu spółek handlowych („Warranty”), lub
- Akcji bezpośrednio (z pominięciem Opcji oraz Warrantów) w związku z wypłatą części wynagrodzenia zmiennego – premii, o której mowa w § 5 ust. 1 lit. c) obowiązującej w Spółce Polityki wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej w Sygnity S.A. („Polityka Wynagrodzeń”).

Przydziału Akcji, Warrantów, Opcji lub innych praw majątkowych członkom Zarządu dokona Rada Nadzorcza, natomiast przydziału Akcji, Warrantów, Opcji lub innych praw majątkowych pomiędzy pozostałe Osoby Uprawnione dokona Zarząd lub Rada Nadzorcza na wniosek Zarządu.

Akcje nabyte przez osoby uprawnione w wyniku realizacji programu są objęte zakazem ich zbywania (lock – up) bez uprzedniej pisemnej zgody Spółki, nie dłuższym niż 5 lat od daty ich nabycia.

Akcje przeznaczone dla Osób Uprawnionych zostaną wyemitowane w drodze podwyższenia kapitału zakładowego lub nabyte przez Spółkę. W celu realizacji Programu Motywacyjnego Walne Zgromadzenie może zdecydować o:

- a) upoważnieniu Zarządu do nabywania przez Spółkę akcji własnych w drodze skupu zgodnie z art. 362 § 1 pkt 8) Kodeksu spółek handlowych lub
- b) udzieleniu zgody na nabycie przez Spółkę akcji własnych w drodze skupu, które to akcje będą zaoferowane Osobom Uprawnionym zgodnie z art. 362 § 1 pkt 2) Kodeksu spółek handlowych, lub
- c) upoważnieniu Zarządu do dokonania przez Spółkę podwyższeń kapitału zakładowego w ramach instytucji kapitału docelowego określonej w art. 444 i n. Kodeksu spółek handlowych z przeznaczeniem akcji dla Osób Uprawnionych, lub
- d) skorzystaniu łącznie z instytucji wymienionych w lit. a) – c),

przy czym Program może być realizowany w oparciu o Akcje emitowane lub nabyte na podstawie uchwał podjętych przed datą podjęcia niniejszej uchwały, w szczególności na podstawie Uchwały nr 3 z dnia 23 listopada 2023 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w sprawie udzielenia Zarządowi upoważnienia do podwyższenia kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego oraz w sprawie zmiany Statutu Spółki.

Objęcie nowych Akcji przez Osobę Uprawnioną w ramach instytucji kapitału docelowego nastąpi w trybie subskrypcji prywatnej w rozumieniu art. 431 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych.

Liczba Akcji objętych Programem wynosi nie więcej niż 442 257 (słownie: czterysta czterdzieści dwa tysiące dwieście pięćdziesiąt siedem), z zastrzeżeniem, że ostateczna decyzja co do wyboru formy realizacji Programu oraz wskazanie liczby Akcji przeznaczonych dla Osób Uprawnionych należy do Rady Nadzorczej, która w tym zakresie działa według własnego uznania.

Jednocześnie Walne Zgromadzenie postanowiło zakończyć realizację programu motywacyjnego („Program 2020”) ustanowionego Uchwałą nr 4 z dnia 28 sierpnia 2020 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w sprawie ustanowienia programu motywacyjnego („Uchwała nr 4”), zmienioną Uchwałą nr 5 z dnia 23 listopada 2023 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w sprawie zmiany Uchwały nr 4.

W związku z ust. 1 powyżej, rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 roku został objęty Programem Motywacyjnym, tym samym:

- Rada Nadzorcza nie będzie oferowała przekazania akcji Spółki jako elementu wynagrodzenia zmiennego, o którym mowa § 5 ust. 1 lit. c) Polityki Wynagrodzeń („Wynagrodzenie Zmienne”) na podstawie ani w ramach Programu 2020;
- przekazanie akcji Spółki członkom Zarządu jako elementu Wynagrodzenia Zmiennego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 roku może nastąpić jedynie w ramach realizacji Programu Motywacyjnego.

Rada Nadzorcza w dniu 30 października 2024 roku przyjęła Regulamin Programu Motywacyjnego Sygnity S.A. z siedzibą w Warszawie na lata 2024 – 2028 dla Zarządu Spółki oraz Regulamin Programu Motywacyjnego Sygnity S.A. z siedzibą w Warszawie na lata 2024 – 2028 dla Kluczowych Menedżerów.

Zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi w Spółce koszt transakcji rozliczanych z pracownikami w instrumentach kapitałowych jest wyceniany przez odniesienie do wartości godziwej na dzień przyznania praw. Grupa ujmuje koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności/wyników, kończącym się w dniu, w którym określani 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 - zostaną ostatecznie nabyte. Żadne koszty nie są ujmowane z tytułu opcji, do których prawa nie zostaną ostatecznie nabyte, z wyjątkiem opcji, w przypadku których nabycie praw zależy od warunków rynkowych, które są traktowane jako nabyte bez względu na fakt spełnienia warunków rynkowych, pod warunkiem spełnienia wszystkich innych warunków dotyczących efektywności.

W maju 2024 roku osoby pełniące funkcje zarządcze w Spółce objęte uprawnieniami wynikającymi z programu motywacyjnego opisanego w niniejszej notce skorzystały z przysługujących im praw i tym samym nabyły akcje Spółki w łącznej ilości 13 461. Liczbę akcji nabytych przez poszczególne osoby przedstawia poniższa tabela:

	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 23 kwietnia 2025 roku, tj. na dzień przekazania niniejszego raportu	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 15 listopada 2024 roku, tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu	Liczba akcji (nie w tysiącach) nabytych w maju 2024 roku w ramach programu motywacyjnego
Maciej Różycki	12 378	12 378	7 793
Mariusz Jurak	19 449	19 449	5 668

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Sygnity rozpoznała skutki wyceny i realizacji programu motywacyjnego, które zostały uwzględnione w niniejszym rocznym sprawozdaniu finansowym. Spółka ujęła w bieżącym okresie sprawozdawczym koszt wyceny i realizacji programu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w kwocie 4 440.

35. Podmioty powiązane oraz transakcje z podmiotami powiązanymi

Stan powiązań kapitałowych w ramach Grupy Sygnity na dzień 31 grudnia 2024 roku:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale 31.12.2024	Udział w kapitale 31.12.2023
JEDNOSTKA DOMINUJĄCA						
1	Sygnity S.A.	Warszawa, Polska	Działalność w zakresie oprogramowania oraz doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.	pełna	n/d	n/d
SPÓŁKI ZALEŻNE						
1	Sygnity Business Solutions S.A.	Zielona Góra, Polska	Dostawa oprogramowania i usług informatycznych.	pełna	100,00	100,00
2	Sygnity Holding International Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych.	pełna	100,00	100,00
3	Edrana Baltic UAB ¹⁾	Wilno, Litwa	Wdrażanie, rozwijanie i utrzymywanie autorskich systemów IT klasy ERP.	pełna	100,00	-
4	SIA "EDRANA" LTD	Ryga, Łotwa	Przetwarzanie danych.	pełna	100,00 ²⁾	-
5	Sagra Technology sp. z o.o. ³⁾	Szczecin, Polska	Działalność związana z oprogramowaniem.	pełna	100,00	-
SPÓŁKI WSPÓŁZALEŻNE						
1	Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	Warszawa, Polska	Spółka celowa do realizacji zadania inwestycyjnego.	metoda praw własności	33,00	33,00
AKTYWA DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY						
1	Emtal Sp. z o.o. ⁴⁾	Gdańsk, Polska	Dostawca i integrator systemów dla transportu zbiorowego.	n/d	50,00	50,00
POZOSTAŁE						
1	Geomar S.A. w upadłości ⁵⁾	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia.	niekonsolidowana	100,00	100,00

¹⁾ W dniu 21 grudnia 2023 roku Sygnity - jako kupujący oraz osoba fizyczna – jako sprzedający zawarli warunkową umowę sprzedaży 100 udziałów spółki Edrana Baltic UAB z siedzibą w Wilnie, Litwa, stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki. W umowie strony uzgodniły warunki, na jakich Sygnity, po spełnieniu się warunków zawieszających, nabędzie udziały. W dniu 1 lutego 2024 roku doszło do zamknięcia transakcji i nabycia udziałów spółki w związku ze spełnieniem się wszystkich uzgodnionych warunków zawieszających.

²⁾ pośrednio poprzez spółkę Edrana Baltic UAB

³⁾ W dniu 1 marca 2024 roku Sygnity zawarła ze współnikami spółki Sagra Technology sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie umowę sprzedaży 100 udziałów w spółce, stanowiących 100% jej kapitału zakładowego.

⁴⁾ Z uwagi na brak przedstawicieli Grupy w składzie Zarządu jednostki, Grupa nie posiada zdolności kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki. W okresie sprawozdawczym Grupa nie posiadała zdolności wywierania znaczącego wpływu na politykę i działalność jednostki, w związku z czym jednostka ta nie jest konsolidowana i prezentowana jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Na dzień 31 grudnia 2024 roku w związku z zastosowaniem zasady ostrożnej wyceny całość udziałów w spółce objęta jest odpisem z tytułu trwałej utraty wartości.

⁵⁾ Zgodnie z informacjami przekazanymi raportem bieżącym nr 6/2019 Zarząd Geomar S.A. podjął decyzję i 18 stycznia 2019 roku złożył do sądu wniosek o upadłość spółki. W dniu 22 marca 2019 roku Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie ustanowił dla spółki Geomar S.A. Tymczasowego Nadzorcę Sądowego i w związku z tym Sygnity utraciło kontrolę nad spółką Geomar S.A. w rozumieniu MSSF 10. Zarząd Spółki podjął decyzję o zaprzestaniu konsolidowania wyników Geomar S.A. w związku z utratą kontroli nad tą jednostką w marcu 2019 roku. W dniu 19 marca 2020 roku Sąd Rejonowy Szczecin - Centrum w Szczecinie, wydał postanowienia w przedmiocie ogłoszenia upadłości spółki Geomar.

W dniu 25 listopada 2022 roku zawarty został niewiążący list intencyjny, dotyczący nabycia przez Spółkę 100% udziałów w g.on experience gmbh, spółce z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Greven, Niemcy od większościowego akcjonariusza Spółki, tj. TSS Europe B.V. („List intencyjny”). Zgodnie z Listem intencyjnym planowana transakcja mogła dojść do skutku w perspektywie do 12 miesięcy od dnia podpisania Listu intencyjnego, a jej ostateczne warunki uzależnione zostały m.in. od pozytywnego wyniku badania due diligence g.on oraz uzyskania wymaganych zgód korporacyjnych. W dniach 9 października 2023 roku, 29 lutego 2024 roku oraz 29 maja 2024 roku Sygnity zawarła z TSS aneksy do Listu Intencyjnego, w których zmieniono maksymalną potencjalną datę transakcji. Zgodnie z treścią aneksu z dnia 29 maja 2024 roku, datę potencjalnej planowanej transakcji przesunięto maksymalnie do dnia 31 grudnia 2024 roku. Wraz z upływem terminu wskazanego w raporcie bieżącym nr 15/2024 List Intencyjny wygaś. Strony nie podjęły rozmów w sprawie dalszego przedłużenia obowiązywania Listu Intencyjnego, jak również nie został przeprowadzony proces due diligence spółki, będącej przedmiotem Listu Intencyjnego.

Poniżej przedstawione zostały łączne kwoty transakcji zawartych pomiędzy Spółką, a podmiotami powiązanymi w roku obrotowym 2024 i w okresie porównawczym.

Podmiot powiązany		Sprzedaż produktów i usług	Zakupy usług i towarów	Dywidendy	Przychody z tytułu odsetek	Koszty z tytułu odsetek	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Pożyczki udzielone	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu obligacji
Sygnity Business Solutions S.A.	2024	3 196	1 897	8 100			619	100	151	
	2022/2023	3 739	1 650	3 273	-	-	386	-	58	-
Sygnity Holding International sp. z o.o.	2024	10	13	-	-	-	-	-	-	-
	2022/2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TSS Europe B.V.	2024	-	7 053	-	-	-	-	-	845	-
	2022/2023	16	9 142	-	-	-	-	-	505	-
Simple S.A.	2024	85	174	-	-	-	-	-	-	-
	2022/2023	90	-	-	-	-	41	-	-	-
Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o.	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022/2023	7	-	-	-	-	-	-	-	-
Yonder Nederland B.V.	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022/2023	-	54	-	-	-	-	-	-	-
Enhandel Sp. z o.o. w likwidacji*	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022/2023	3	-	-	2	-	-	-	-	-
Sagra	2024	531	-	3 000			-		1 501	
	2022/2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
UAB Edrana Baltic	2024	401	-	1 556			-		-	
	2022/2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	2024	4 223	9 137	12 656	-	-	619	100	2 496	-
	2022/2023	3 855	10 846	3 273	2	-	427	-	563	-

* Enhandel Sp. z o.o. w likwidacji zakończyła działalność w dniu 23 marca 2023 roku.

** W dniu 21 grudnia 2023 roku Sygnity - jako kupujący oraz osoba fizyczna – jako sprzedający zawarli warunkową umowę sprzedaży 100 udziałów spółki Edrana Baltic UAB z siedzibą w Wilnie, Litwa, stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku Spółka nie zawierała z jednostkami powiązanymi istotnych transakcji na warunkach odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów.

Sygnity S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

36. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Zarząd Sygnity S.A.	2 530	2 326
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 530	2 326
Rada Nadzorcza Sygnity S.A.	422	519
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	422	519

37. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku obrotowym od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku oraz w roku poprzednim kształtowało się następująco:

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Struktura zatrudnienia		
Kadra zarządzająca	3	2
Back Office	66	76
Realizacja	408	457
Razem	477	535

38. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Gwarancje, weksle, poręczenia

	Na dzień: 31.12.2024	Na dzień: 31.12.2023
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji, w tym:	15 278	13 745
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	13 889	11 887
- przetargowych	259	230
- płatności	1 130	1 628
Poręczenia	57	191
Pozostałe zobowiązania warunkowe	8 238	8 238
	23 573	22 174

* Spółka na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazała zobowiązanie warunkowe dotyczące jednego z klientów z sektora publicznego w kwocie 8 238.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku zobowiązania warunkowe Spółki wynikały głównie z wystawionych przez Spółkę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z czego większość (91%) dotyczyła gwarancji należytego (dobrego) wykonania umowy (kontraktu) oraz gwarancji usuwania wad i usterek. Celem gwarancji należytego wykonania umowy jest zabezpieczenie roszczeń powstałych w przypadku niewykonania bądź nieprawidłowego wykonania umowy.

Sprawy sporne

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

Sprawy sporne dochodzone na drodze sądowej na dzień 31 grudnia 2024 roku dotyczą głównie roszczeń wynikających z umów handlowych z kontrahentami i roszczeń pracowniczych. Na dzień 31 grudnia 2024 roku prawdopodobieństwo wpływu istotnych środków, wynikającego z rozstrzygnięcia toczących się sporów, na które nie zostały utworzone rezerwy, jest w ocenie Zarządu Spółki niskie.

[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 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

39. Sezonowość lub cykliczność działalności

Z uwagi na zmieniającą się liczbę i wartość przetargów w sektorze zamówień publicznych sezonowość może ulegać zmianom.

40. Roszczenia i sprawy sporne

W prezentowanym okresie sprawozdawczym nie toczyły się przed sądami istotne postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Spółki.

41. Korekty błędów

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku Spółka nie dokonała korekt błędów poprzednich okresów.

42. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

43. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów i jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych w układzie porównywalnym

W nawiązaniu do informacji zawartej w notce 2.4 niniejszego sprawozdania finansowego, poniżej przedstawione zostały wyniki finansowe Spółki w układzie porównywalnych okresów kalendarzowych.

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.01.2023 do 31.12.2023	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	221 601	196 880	249 531
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	607	764	2 166
	222 208	197 644	251 697
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(131 935)	(131 534)	(163 373)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(373)	(589)	(1 739)
	(132 308)	(132 123)	(165 112)
Zysk brutto ze sprzedaży	89 900	65 521	86 585
Koszty sprzedaży	(3 302)	(4 892)	(6 075)
Koszty ogólnego zarządu	(32 278)	(28 960)	(36 196)
Pozostałe przychody operacyjne	17 977	4 587	4 873
Pozostałe koszty operacyjne	(382)	(97)	(208)
Zysk z działalności operacyjnej	71 915	36 159	48 979
Przychody finansowe	4 571	3 032	3 622
Koszty finansowe	(2 275)	(2 663)	(3 789)
Wynik na operacjach finansowych	2 296	369	(167)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	-	(41)	(98)
Zysk przed opodatkowaniem	74 211	36 487	48 714
Podatek dochodowy	(8 444)	(164)	(2 579)
Zysk netto	65 767	36 323	46 135
Zyski / (straty) aktuarialne	(189)	(24)	(24)
Podatek dochodowy dotyczący pozostałych dochodów całkowitych	36	5	5
Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat	(153)	(19)	(19)
Całkowite dochody	65 614	36 304	46 116
Podstawowy zysk netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)	2,89	1,60	2,03
Rozwodniona strata netto na jedną akcję (nie w tysiącach PLN)	2,89	1,60	2,03

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres: od 01.01.2024 do 31.12.2024	Za okres: od 01.01.2023 do 31.12.2023	Za okres: od 01.10.2022 do 31.12.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem	74 211	36 487	48 714
Korekty o pozycje:	(6 987)	12 310	38 592
Amortyzacja	8 417	9 106	11 288
Przychody i koszty odsetkowe	1 407	2 361	2 832
Straty/(zyski) z działalności inwestycyjnej	(111)	2 802	2 857
Realizacja programu opcji managerskich	856	1 278	1 278
Zmiana stanu rezerw długoterminowych	(397)	(815)	(1 061)
Zmiana kapitału obrotowego*	(16 082)	(2 370)	22 128
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	(1 077)	(52)	(730)
	67 224	48 797	87 306
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	107	7	9
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż prace rozwojowe	(2 952)	(877)	(1 127)
Wydatki na prace rozwojowe	(19)	(2 768)	(3 705)
Wydatki z tytułu nabycia akcji w jednostkach zależnych	(34 342)	-	-
Pożyczki udzielone	(100)	-	-
Dywidendy otrzymane	12 656	3 273	3 273
	(24 650)	(365)	(1 550)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych	-	(9 000)	(9 000)
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	-	3 000	3 000
Wydatki z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek	(12 000)	(6 000)	(6 000)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(4 648)	(5 563)	(7 078)
Zakup akcji własnych	(541)	(309)	(309)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym	-	-	-
Zapłacone odsetki	(1 369)	(3 116)	(3 788)
Wydatki z tytułu umowy restrukturyzacyjnej	304	740	740
	(18 254)	(20 248)	(22 435)
Przepływy pieniężne netto razem	24 320	28 185	63 321
Środki pieniężne na początek okresu	88 828	60 643	25 507
Środki pieniężne na koniec okresu	113 148	88 828	88 828
*Zmiana kapitału obrotowego			
Zmiana stanu rezerw	(554)	(1 228)	(1 335)
Zmiana stanu zapasów / kosztów realizacji umów z klientami	(16 636)	284	779
Zmiana stanu należności / aktywów z tytułu umów z klientami	621	(2 824)	13 983
Zmiana stanu zobowiązań	1 206	1 107	1 954
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów / zobowiązań z tytułu umów z klientami	(719)	291	6 747
Razem	(16 082)	(2 370)	22 128

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

44. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 19 marca 2025 roku pomiędzy Sygnity, a Skarbem Państwa - Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej została zawarta kolejna umowa, której przedmiotem są usługi dotyczące Oprogramowania Adopcja. Łączna wartość brutto umów zawartych pomiędzy Sygnity, a ww. zamawiającym w okresie od grudnia 2024 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego wyniosła ok. 32 600 PLN.

W dniu 20 marca 2025 roku Zarząd Sygnity S.A. podjął decyzję w sprawie ustalenia warunków i trybu przeprowadzenia skupu akcji własnych Spółki. Akcje Spółki nabywane będą w celu wykonania zobowiązań wynikających z programów motywacyjnych obowiązujących w Spółce i grupie kapitałowej Spółki. Skup rozpoczął się w dniu 21 marca 2025 roku, a zakończy się nie później niż w dniu 21 sierpnia 2025 roku, chyba że środki przeznaczone na nabycie akcji zostaną wcześniej wyczerpane. Łączna liczba nabywanych akcji własnych w ramach zlecenia, o którym mowa wyżej nie może przekroczyć 54.000 sztuk, co stanowi 0,24% wartości kapitału zakładowego Spółki.

W dniach od 21 marca do 22 kwietnia 2025 roku Trigon Dom Maklerski S.A. dokonał na rachunek Spółki transakcji nabycia akcji własnych podczas sesji giełdowych na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Łącznie nabyto 53 105 (nie w tysiącach) sztuk akcji własnych za łączną kwotę ok. 4 040 PLN.