



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej
za rok obrotowy od 1 października 2019
roku do 30 września 2020 roku**

Bogdan Zborowski Prezes Zarządu

Mariusz Jurak Wiceprezes Zarządu

Inga Jędrzejewska Członek Zarządu ds. Finansowych

Warszawa, 17 grudnia 2020 roku

Spis treści

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	4
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	6
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Informacje dodatkowe	8
1. Informacje ogólne	8
2. Skład Grupy	10
3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	11
4. Podstawowe zasady rachunkowości	13
5. Zarządzanie ryzykiem finansowym	32
6. Ważne oszacowania i osądy księgowo.....	34
7. Informacje dotyczące segmentów działalności	36
8. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy	36
9. Przychody ze sprzedaży.....	37
10. Koszty według rodzaju i koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług.....	37
11. Pozostałe przychody operacyjne	38
12. Pozostałe koszty operacyjne.....	38
13. Przychody finansowe	38
14. Koszty finansowe.....	39
15. Podatek dochodowy.....	39
16. Strata netto z działalności zaniechanej	42
17. Zysk / (Strata) netto na jedną akcję.....	43
18. Rzeczowe aktywa trwałe	44
19. Wartości niematerialne.....	46
20. Prawo do użytkowania	48
21. Test na utratę wartości firmy	48
22. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	50
23. Zapasy	50
24. Koszty realizacji umów z klientami	51
25. Należności handlowe oraz pozostałe należności	51
26. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	52
27. Kapitały własne	53
28. Kredyty i pożyczki	55
29. Zobowiązania z tytułu obligacji	56
30. Zobowiązania z tytułu leasingu	57
31. Rezerwy.....	57
32. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania.....	58
33. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	59
34. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	60
35. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy	61
36. Struktura zatrudnienia.....	61
37. Zobowiązania i należności warunkowe.....	61
38. Sezonowość lub cykliczność działalności	62
39. Roszczenia i sprawy sporne.....	63

40. Zdarzenia po dniu bilansowym.....	63
---------------------------------------	----

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		227 730	230 034
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		2 235	4 597
	9	229 965	234 631
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		(158 643)	(160 541)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(1 377)	(3 763)
	10	(160 020)	(164 304)
		69 945	70 327
Zysk brutto ze sprzedaży			
Koszty sprzedaży	10	(8 694)	(7 417)
Koszty ogólnego zarządu	10	(24 704)	(26 117)
Pozostałe przychody operacyjne	11	1 325	1 574
Pozostałe koszty operacyjne	12	(987)	(8 999)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		36 885	29 368
Przychody finansowe	13	2 057	6 263
Koszty finansowe	14	(9 124)	(16 850)
Wynik na operacjach finansowych		(7 067)	(10 587)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	22	(18)	(99)
Zysk przed opodatkowaniem		29 800	18 682
Podatek dochodowy	15	(2 027)	(156)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		27 773	18 526
Strata netto z działalności zaniechanej	16	1 440	(2 595)
Zysk/(strata) netto		29 213	15 931
Inne całkowite (straty)/dochody netto			
Straty aktuarialne		(126)	-
Inne całkowite dochody/(straty) niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat		(126)	
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		-	(37)
Inne całkowite dochody/(straty) podlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat		-	(37)
		(126)	(37)
Całkowite dochody		29 087	15 894
Zysk/(strata) netto przypadający:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		29 213	15 931
- Udziałowcom niekontrolującym		-	-
Całkowite dochody/(straty) przypadające:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		29 087	15 894
- Udziałowcom niekontrolującym		-	-
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję (nie w tys. PLN)	17	1,29	0,75
Rozwodniony zysk(strata) netto na jedną akcję (nie w tys. PLN)	17	1,29	0,75

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	18	2 376	3 018
Wartości niematerialne	19	6 244	11 121
Wartość firmy	21	157 164	157 164
Prawo do użytkowania	20	15 990	-
Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie	22	1 366	1 384
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	25	7 216	6 381
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	12 124	12 739
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		-	-
		202 480	191 807
Aktywa obrotowe			
Zapasy	23	266	293
Koszty realizacji umów z klientami	24	3 948	6 211
Należności handlowe oraz pozostałe należności	25	31 821	34 842
Aktywa z tytułu umów z klientami		19 030	21 088
Należności z tytułu podatku dochodowego		364	158
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	26	38 469	18 544
		93 898	81 136
AKTYWA RAZEM		296 378	272 943
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	27.1	25 956	26 286
Akcje własne		(1 674)	(7 234)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	27.3	20 877	208 767
Kapitał zapasowy	27.3	20 664	22 327
Kapitał rezerwowy		6 238	6 238
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		-	(60)
Zyski zatrzymane / (Niepokryte straty)		22 212	(190 567)
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		94 273	65 757
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	28	13 542	11 570
Zobowiązania z tytułu obligacji	29	2 093	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	10 412	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	32	38 168	36 800
Rezerwy	31	28 989	29 036
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	-	228
		93 204	77 634
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	28	9 466	18 200
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	32	66 749	81 233
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		321	-
Zobowiązania z tytułu obligacji	29	6 580	13 100
Zobowiązania z tytułu leasingu	30	6 891	-
Rezerwy	31	3 372	5 949
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		15 522	9 652
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi (grupą zbycia) sklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	1 418
		108 901	129 552
Zobowiązania razem		202 104	207 186
PASYWA RAZEM		296 378	272 943

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej								
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)	Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	KAPITAŁ WŁASNY OGÓLEM
Stan na dzień 01.10.2018	18 786	(7 234)	199 354	22 327	6 238	(23)	(206 354)	33 094	33 094
Suma całkowitych dochodów									
- Zysk/Strata netto	-	-	-	-	-	-	15 931	15 931	15 931
- rezultat wdrożenia MSSF 9 i MSSF 15	-	-	-	-	-	-	(144)	(144)	(144)
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	-	-	-	-	-	(37)	-	(37)	(37)
Emisja akcji (szczegóły w nocie 27.1)	7 500	-	9 413	-	-	-	-	16 913	16 913
Stan na dzień 30.09.2019	26 286	(7 234)	208 767	22 327	6 238	(60)	(190 567)	65 757	65 757
Stan na dzień 01.10.2019	26 286	(7 234)	208 767	22 327	6 238	(60)	(190 567)	65 757	65 757
Suma całkowitych dochodów:									
- Zysk/strata netto	-	-	-	-	-	-	29 213	29 213	29 213
- rezultat wdrożenia MSSF 16 (Szczegóły podano w nocie 4.1)	-	-	-	-	-	-	(707)	(707)	(707)
- Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych (szczegóły w nocie 27.3)	-	-	-	-	-	60	-	60	60
- Zyski/(straty) aktuarialne	-	-	-	-	-	-	(126)	(126)	(126)
Koszty emisji akcji	-	-	79	-	-	-	-	79	79
Pokrycie strat z lat ubiegłych z agio (szczegóły w nocie 27.3)	-	-	(187 969)	-	-	-	187 969	-	-
Podział wyniku za rok 2018/2019	-	-	-	3 567	-	-	(3 567)	-	-
Umorzenie akcji własnych	(330)	5 560	-	(5 230)	-	-	-	-	-
Stan na dzień 30.09.2020	25 956	(1 674)	20 877	20 664	6 238	-	22 212	94 273	94 273

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		29 800	18 682
Korekty o pozycje:		22 159	260
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie		18	99
Amortyzacja	10	16 154	8 026
Przychody i koszty odsetkowe		3 840	5 588
Straty / (zyski) z tytułu różnic kursowych		(5)	148
Straty z działalności inwestycyjnej		163	(1 050)
Zysk z tytułu dyskontowego wykupu obligacji		-	(5 750)
Zmiana stanu rezerw długoterminowych		(47)	13 672
Zmiana kapitału obrotowego*		3 495	(21 153)
Podatek dochodowy otrzymany / (zapłacony)		(1 459)	680
		51 959	18 942
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		-	1
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych innych niż prace rozwojowe		(1 678)	(1 054)
Wydatki na prace rozwojowe		(189)	(718)
		(1 867)	(1 771)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji		-	16 913
Wydatki z tytułu wykupu dłużnych papierów wartościowych		(4 944)	(19 923)
(Wydatki)/wpływy z tytułu (spłaconych)/zaciągniętych kredytów i pożyczek		(6 542)	(4 135)
Spląty zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(8 202)	-
Zapłacone odsetki		(3 543)	(5 588)
Wydatki z tytułu umowy restrukturyzacyjnej		(6 913)	(20 296)
		(30 144)	(33 029)
		19 948	(15 858)
Przepływy pieniężne netto razem			
Środki pieniężne na początek okresu		18 544	34 788
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		60	(37)
Zmiana środków pieniężnych z działalności zaniechanej		(83)	(349)
Środki pieniężne na koniec okresu		38 469	18 544
*Zmiana kapitału obrotowego			
Zmiana stanu rezerw		(2 769)	894
Zmiana stanu zapasów / kosztów realizacji umów z klientami		2 290	21 530
Zmiana stanu należności / aktywów z tytułu umów z klientami		4 148	2 342
Zmiana stanu zobowiązań**		(6 042)	(22 130)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami		5 868	(23 789)
Razem		3 495	(21 153)

**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 pomiędzy następującymi pozycjami bilansowymi: zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania, zobowiązania z tytułu leasingu oraz zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi (grupą zbycia) sklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży (2 769) pomniejszone o saldo zobowiązań z tytułu leasingu na dzień wdrożenia MSSF 16 (20 104) oraz o saldo zwiększeń zobowiązań z tytułu leasingu w trakcie okresu (3 823) oraz powiększone o kwoty przepływów pieniężnych przeniesionych do działalności finansowej z tytułu Umowy Restrukturyzacyjnej (6 913) oraz spląty zobowiązań z tytułu leasingu (8 202).

Informacje dodatkowe

1. Informacje ogólne

1.1 Grupa Sygnity

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

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

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

Czas trwania Spółki oraz jednostek wchodzących w skład Grupy jest nieoznaczony.

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

1.2 Skład Rady Nadzorczej

Skład Rady Nadzorczej na początku okresu sprawozdawczego był następujący:

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

W trakcie okresu od 1 października 2019 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w Radzie Nadzorczej Sygnity S.A. W dniu 20 grudnia 2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity dokonało wyboru następujących osób w skład Rady Nadzorczej na nowe, trzyletnie kadencje, rozpoczynające się w dniu powzięcia uchwał: Pan Piotr Kwaśniewski, Pan Raimondo Eggink, Pan Błażej Dowgielski, Pan Jarosław Szpryngwald, Pan Rafał Wnorowski oraz Pan Tomasz Zdunek. Osoby wskazane powyżej wchodziły w skład Rady Nadzorczej poprzedniej kadencji. Tym samym od dnia 20 grudnia 2019 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Rada Nadzorcza działała w następującym składzie:

- | | |
|----------------------------|---|
| ✓ Pan Piotr Kwaśniewski | - Przewodniczący Rady Nadzorczej (od 28 stycznia 2020); |
| ✓ Pan Raimondo Eggink | - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Błażej Dowgielski | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Rafał Wnorowski | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Jarosław Szpryngwald | - Członek Rady Nadzorczej; |
| ✓ Pan Tomasz Zdunek | - Członek Rady Nadzorczej. |

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

1.3 Skład Zarządu

Skład Zarządu w okresie objętym sprawozdaniem był następujący:

- | | |
|--------------------------|---|
| ✓ Pan Bogdan Zborowski | - Prezes Zarządu (od dnia 2 grudnia 2019 roku); |
| ✓ Pan Mariusz Jurak | - Wiceprezes Zarządu; |
| ✓ Pani Inga Jędrzejewska | - Członek Zarządu ds. Finansowych. |

W dniu 26 września 2019 roku Rada Nadzorcza Sygnity podjęła uchwałę o powołaniu z dniem 2 stycznia 2020 roku Pana Bogdana Zborowskiego w skład Zarządu Spółki do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu na okres wspólnej 3-letniej kadencji. W dniu 21 listopada 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę zmieniającą uchwałę w sprawie powołania Prezesa Zarządu Spółki w zakresie daty rozpoczęcia pełnienia przez niego funkcji. W konsekwencji powyższej zmiany, Pan Bogdan Zborowski rozpoczął pełnienie funkcji Prezesa Zarządu Sygnity w dniu 2 grudnia 2019 roku.

Skład Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania jest następujący:

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

1.4 Firma audytorska

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa

2. Skład Grupy

W okresie sprawozdawczym Grupa Sygnity obejmowała następujące podmioty:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział w kapitale 30.09.2020	Udział w kapitale 30.09.2019
JEDNOSTKA DOMINUJĄCA						
1	Sygnity S.A.	Warszawa, Polska	Działalność w zakresie oprogramowania oraz doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.	pełna	n/d	n/d
SPÓŁKI ZALEŻNE						
1	Geomar S.A. w upadłości ¹⁾	Szczecin, Polska	Informacja przestrzenna, geodezja i kartografia.	pełna (do 31.03.2019)	100,00	100,00
2	Sygnity Business Solutions S.A.	Zielona Góra, Polska	Dostawa oprogramowania i usług informatycznych.	pełna	100,00	100,00
3	UAB Baltijos Kompiuteriu Centras ²⁾	Wilno, Litwa	Usługi w zakresie informatyzacji sektora przemysłowego, handlu oraz administracji publicznej.	pełna (do 08.11.2019)	n/d	100,00
4	Enhandel Sp. z o.o. ³⁾	Warszawa, Polska	Obrót energią elektryczną.	niekonsolidowana	100,00	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

¹⁾ Zgodnie z informacjami przekazany raportem bieżącym nr 6/2019 Zarząd Geomar S.A. podjął decyzję i 18 stycznia 2019 roku złożył do sądu wniosek o upadłość spółki. W dniu 22 marca 2019 roku Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie ustanowił dla spółki Geomar S.A. Tymczasowego Nadzorcę Sądowego i w związku z tym Sygnity S.A. utraciło kontrolę nad spółką Geomar S.A. w rozumieniu MSSF 10. Zarząd Spółki podjął decyzję o zaprzestaniu konsolidowania wyników Geomar S.A. w związku z utratą kontroli nad tą jednostką w marcu 2019 roku. W dniu 19 marca 2020 roku Sąd Rejonowy Szczecin - Centrum w Szczecinie, wydał postanowienia w przedmiocie ogłoszenia upadłości spółki Geomar.

²⁾ W dniu 8 listopada 2019 roku podpisana została umowa sprzedaży spółki zależnej od Jednostki Dominującej - Sygnity S.A. - UAB Baltijos Kompiuteriu Centras z siedzibą w Wilnie (Litwa), w której Sygnity S.A. posiadało 100% udziału w kapitale zakładowym. Przedmiotem umowy sprzedaży była całość posiadanych udziałów w jednostce zależnej. Od dnia sprzedaży jednostki zależnej Grupa zaprzestała jej ujmowania w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wynik na dekonsolidacji został zaprezentowany w nocie nr 16.

³⁾ Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej. Grupa zdecydowała się na niekonsolidowanie spółki ze względu na fakt, iż jej dane finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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 30 września 2020 roku w związku z zastosowaniem zasady ostrożnej wyceny całość udziałów w spółce objęta jest odpisem z tytułu trwałej utraty wartości.

W dniu 24 września 2019 roku Sygnity International Sp. z o.o. w likwidacji zakończyła likwidację i w dniu 18 października 2019 roku została wykreślona z rejestru przedsiębiorców.

3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

3.1 Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2020 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności Grupy. Zarząd przedstawia poniżej informacje o aktualnej sytuacji finansowej Grupy oraz zdarzenia i warunki mogące wskazywać na istnienie istotnej niepewności co do zdolności do kontynuacji działalności w okresie dwunastu miesięcy od daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, z tego względu Grupa może nie uregulować zobowiązań w toku zwykłej działalności.

W nocie zostały również przedstawione dotychczas zrealizowane oraz obecnie prowadzone działania w celu zapobieżenia zagrożeniu dla kontynuacji działalności. Niniejsze sprawozdanie finansowe nie zawiera żadnych korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne w przypadku, gdyby założenie kontynuacji działalności Grupy okazało się nieuzasadnione.

Zarząd Jednostki Dominującej zwraca uwagę na fakt, że na dzień 30 września 2020 roku zobowiązania krótkoterminowe Grupy przewyższają aktywa krótkoterminowe o kwotę 15 003. Ponadto Jednostka Dominująca jest stroną Umowy Restrukturyzacyjnej, która nakłada na Grupę obowiązek spłat wynikających z niej zobowiązań finansowych, których wartość na dzień bilansowy wynosi 75 157 z czego kwota 25 350 przypada do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Spłata pozostałych zobowiązań wynikających z Umowy Restrukturyzacyjnej ma nastąpić do dnia 31 marca 2022 roku.

W dniu 27 kwietnia 2018 roku Sygnity S.A. oraz Sygnity International Sp. z o.o. podpisały z ING Bank Śląski S.A., Santander Bank Polska S.A. (poprzednio Deutsche Bank Polska S.A.) (łącznie jako „Banki”) i obligatariuszami posiadającymi łącznie ok. 99% obligacji serii 1/2014 wyemitowanych przez Sygnity S.A. („Obligacje”) oraz – jako nowy wierzyciel przystępujący do Umowy Restrukturyzacyjnej – Microsoft Ireland Operations Ltd. z siedzibą w Dublinie („Microsoft Dublin”) (łącznie jako „Wierzyciele”), Umowę Restrukturyzacyjną dotyczącą restrukturyzacji zadłużenia finansowego Grupy Kapitałowej Sygnity („Umowa Restrukturyzacyjna”).

Zarząd Jednostki Dominującej wskazuje, iż w chwili obecnej Grupa kontynuuje realizację Umowy Restrukturyzacyjnej. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego wszystkie kluczowe warunki określone Umową Restrukturyzacyjną i w późniejszych aneksach zostały przez Sygnity spełnione (zarówno w zakresie dokonania wymagalnych spłat, jak i zachowania poziomu wskaźników finansowych). Warunki Umowy Restrukturyzacyjnej nie zezwalają na ujawnienie szczegółowych informacji finansowych.

W dniu 30 marca 2020 roku Zarząd Sygnity zawarł z Wierzycielami Aneks do Umowy Restrukturyzacyjnej. Przedmiotem Aneksu jest przede wszystkim rozterminowanie nadchodzących płatności oraz ustalenie nowego harmonogramu spłaty zadłużenia na cały pozostały okres trwania Umowy Restrukturyzacyjnej, co umożliwia Grupie prowadzenie bieżącej działalności operacyjnej i dalszy rozwój biznesu przy jednoczesnym niezakłóconym wypełnianiu zobowiązań wobec Wierzycieli. Dodatkowo, na podstawie ww. Aneksu została wyznaczona data ostatecznej spłaty wierzytelności objętych Umową Restrukturyzacyjną na dzień 31 marca 2022 roku, która została przesunięta z dnia 30 września 2022 roku.

Harmonogram spłat zadłużenia ustalony na podstawie ww. Aneksu do Umowy Restrukturyzacyjnej został opracowany w oparciu o plan działań operacyjnych przygotowany przez Grupę, definiujący kluczowe kierunki rozwoju w okresie kolejnych 5 lat. Zgodnie z założeniami powyższy plan obejmuje zarówno działania operacyjne w zakresie dotychczasowych obszarów działalności Grupy, działania zapewniające efektywność wewnętrzną organizacji, jak i wdrażanie selektywnych inicjatyw w zakresie nowych obszarów działalności (w tym prace związane z rozwojem oferty produktowo-usługowej dla segmentów, w których Grupa obecnie działa, prace umożliwiające rozwój oferty i uzyskanie przychodów od klientów w nowych obszarach, a także ewentualne scenariusze akwizycyjne). Plan będzie na bieżąco modyfikowany i dostosowywany w zależności od zmieniającej się sytuacji rynkowej i pojawiających się szans do dalszego efektywnego rozwoju Grupy.

Obecnie Grupa prowadzi m.in. prace związane z:

- ✓ rozwojem kompetencji do wykorzystania technologii cloud’owych, wypracowując własne rozwiązania softwarowe uzupełniające standardowe funkcjonalności oprogramowania dostawców globalnych;
- ✓ uruchomieniem wybranego oprogramowania własnego Sygnity w modelu cloud, dzięki wykorzystaniu infrastruktury dostawców globalnych, w celu dotarcia ze sprawdzonymi rozwiązaniami do nowych klientów;
- ✓ rozwojem kompetencji RPA (Robotic Process Automation) i wykorzystaniem istniejącej wiedzy branżowej do dalszej automatyzacji procesów u istniejących klientów wykorzystujących m.in. autorskie rozwiązania Sygnity.

Podkreślenia wymaga fakt, że w raportowanym okresie Zarząd Jednostki Dominującej podjął szereg działań zapewniających kontynuację działalności. Zarząd kontynuował politykę racjonalizacji kosztów działania Grupy, podnoszenia rentowności realizowanych projektów oraz koncentrował swoje działania na pozyskiwaniu nowych kontraktów.

Zarząd Sygnity przewiduje, że wskazane powyżej działania powinny w kolejnych okresach sprawozdawczych doprowadzić do utrzymania rentowności obecnie prowadzonej działalności i, w konsekwencji, do polepszenia osiąganych wyników w stosunku do wyników osiąganych historycznie, a także do spłaty wszystkich zobowiązań w terminie, w tym też wynikających z Umowy Restrukturyzacyjnej. Założenie to oparte jest na oczekiwanym pozyskaniu refinansowania tego zobowiązania przez podmioty finansujące bądź wyrażeniu zgody przez Wierzycieli przed 31 marca 2022 roku na wydłużenie harmonogramu spłaty zobowiązania przypadającego na ten dzień w wysokości około 45 mln PLN (w zależności od kursu EUR obowiązującego na dzień 31 marca 2022).

Zarząd przygotował plan przepływów pieniężnych Grupy na okres kolejnych 12 miesięcy do dnia 30 września 2021 roku, oparty o dostęp do źródeł finansowania pozwalających na finansowanie bieżących oraz przyszłych projektów informatycznych, regulowanie zobowiązań oraz dalszy rozwój. Plan przepływów pieniężnych został sporządzony w oparciu o harmonogram przewidziany Aneksiem do Umowy Restrukturyzacyjnej zawartym 30 marca 2020 roku.

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

3.2 Wpływ koronawirusa SARS-CoV-2 oraz zachorowań na COVID-19 na działalność i wyniki finansowe Grupy

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

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

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

3.3. Pozostałe informacje

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Sygnity obejmuje dane za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2020 roku oraz na dzień 30 września 2020, a także zawiera dane porównywalne za rok obrotowy zakończony dnia 30 września 2019 roku oraz na dzień 30 września 2019 roku.

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

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

Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 17 grudnia 2020 roku.

4. Podstawowe zasady rachunkowości

4.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa zastosowała po raz pierwszy nowe i zmienione standardy oraz interpretacje, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczęte 1 stycznia 2019 roku lub później:

- a) MSSF 16 Leasing;
- b) Zmiany do MSSF 9 Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą (opublikowano dnia 12 października 2017 roku);
- c) Zmiany do MSR 28 Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach (opublikowano dnia 12 października 2017 roku);
- d) Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017 (opublikowano dnia 12 grudnia 2017 roku) obejmujące:
 - Zmiany do MSSF 3 Zmiany do MSSF3 Połączenia jednostek - wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli
 - Zmiany do MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne - brak wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia współkontroli
 - Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy
 - Zmiany do MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego - kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, w sytuacji gdy działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone;
- e) Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu (opublikowano dnia 7 lutego 2018 roku);
- f) KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku);
- g) Zmiany do MSSF 16 w zakresie wyłączenia obowiązku korygowania ujęcia modyfikacji rozliczeń leasingowych, jeżeli są one następstwem COVID-19 (opublikowano 28 maja 2020 roku) - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się od dnia 1 czerwca 2020 roku lub później.

Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej zastosowanie przez Spółkę nowych lub zmienionych standardów i interpretacji, poza MSSF 16, nie wywarło znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Jednocześnie Zarząd Jednostki Dominującej stoi na stanowisku, iż nowa interpretacja KIMSF 23 „Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego” wydana przez Komitet ds. Interpretacji MSSF nie wpływa istotnie na ujęcie oraz na ujawnienia w zakresie podatku dochodowego. W ramach bieżącej działalności operacyjnej zarówno Jednostki Dominującej jak i Spółek z Grupy Sygnity nie występują nietypowe ani powodujące rozbieżności interpretacyjne na gruncie prawa podatkowego transakcje. W bieżącym okresie sprawozdawczym Jednostka Dominująca była stroną zakończonych przed Naczelnym Sądem Administracyjnym sporów dotyczących zobowiązań w podatku dochodowym od osób prawnych za lata 2007-2008. Szczegóły opisano w nocie 15.5.

MSSF 16 Leasing

Nowy standard MSSF 16 „Leasing” obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie. Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie standardu, tj. stosuje jego wymogi od 1 października 2019 roku. Nowe wymagania dotyczące leasingu eliminują pojęcie leasingu operacyjnego oraz w konsekwencji tego pozabilansowe ujęcie użytkowanych na tej podstawie aktywów. Nowy standard zastąpił dotychczas obowiązujący standard MSR 17 oraz interpretacje KIMSF 4, SKI 15 oraz SKI 27.

Zarząd Jednostki Dominującej dokonał analizy spodziewanego wpływu MSSF 16 na roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Kluczowe zidentyfikowane obszary to umowy najmu powierzchni biurowych i magazynowych oraz leasing środków transportu.

Grupa zdecydowała, iż wdroży standard MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu jego pierwszego zastosowania jako korekta salda początkowego niepokrytych strat. Stosując standard po raz pierwszy Grupa skorzystała z wyjątków praktycznych przewidzianych przy zastosowaniu MSSF 16 po raz pierwszy:

- ✓ stosuje jednolitą stopę dyskontową w odniesieniu do portfela leasingów o podobnej charakterystyce (tj. umów zawartych na podobny okres leasingu i dla podobnego typu aktywów)
- ✓ umowy leasingu operacyjnego, z pozostałym okresem leasingu krótszym niż 12 miesięcy na dzień 1 października 2019 roku potraktowane zostały jako leasing krótkoterminowy i tym samym ujęcie tych umów nie uległo zmianie
- ✓ wyłączyła początkowe koszty bezpośrednie z wyceny składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania w dniu pierwszego zastosowania MSSF 16
- ✓ wykorzystała wiedzę po fakcie przy określaniu okresu leasingu w przypadku umów zawierających opcję przedłużenia bądź wypowiedzenia umowy
- ✓ nie zastosowała wymogów MSSF 16 w przypadku umów dla których składnik bazowy ma niską wartość.

Grupa w odniesieniu do poszczególnych leasingów postanowiła wycenić składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w wartości bilansowej, tak jakby niniejszy standard był stosowany od daty rozpoczęcia, lecz przy zastosowaniu stopy dyskontowej w wysokości krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania.

Poniższa tabela prezentuje wpływ wdrożenia standardu MSSF 16 na bilans otwarcia na dzień 1 października 2019 roku:

	Korekta ujęta na bilansie otwarcia na 1.10.2019
Aktywa	19 397
Prawo do użytkowania	19 637
- nieruchomości	18 933
- środki transportu	704
Rozliczenia międzyokresowe	(240)
Zobowiązania	20 104
Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:	21 566
- długoterminowe	13 356
- krótkoterminowe	8 210
Rozliczenia międzyokresowe	(1 462)
Wpływ netto na kapitały własne	(707)
Niepokryte straty	(707)

Tabela poniżej prezentuje porównanie wybranych pozycji z niniejszego skonsolidowanego bilansu na dzień 30 września 2020 roku z odpowiednimi pozycjami z bilansu na ten sam dzień sporządzonego zgodnie z zasadami obowiązującymi przed wdrożeniem w Grupie MSSF 16, tj. zgodnie z MSR 17 wraz z obowiązującymi do niego interpretacjami.

	Na dzień 30.09.2020 (zgodnie z MSSF 16)	Odwroćenie korekty ujętej w bilansie otwarcia z tytułu MSSF 16	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 16 w okresie bieżącym	Na dzień 30.09.2020 Kwoty bez zastosowania MSSF 16 (wyliczone wg MSR 17)
Aktywa	59 935	(19 397)	3 477	44 015
Prawo do użytkowania	15 990	(19 637)	3 647	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	31 821	240	(77)	31 984
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12 124	-	(93)	12 031
Zobowiązania	84 052	(20 104)	3 624	67 572
Zobowiązania z tytułu leasingu	17 303	(21 566)	4 263	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	66 749	1 462	(639)	67 572
Wpływ netto na kapitały własne	22 212	707	(146)	22 773
Zyski zatrzymane	22 212	707	(146)	22 773

W poniżej tabeli, przedstawiono wpływ MSSF 16 na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy zakończony 30 września 2020 roku.

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Korekta z tytułu zastosowania MSSF 16 w bieżącym okresie	Kwoty bez zastosowania MSSF 16 (wyliczone zgodnie z MSR 17)
Przychody netto ze sprzedaży			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	227 730	-	227 730
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 235	-	2 235
	229 965	-	229 965
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(158 643)	(690)	(159 333)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1 377)	-	(1 377)
	(160 020)	(690)	(160 710)
Zysk brutto ze sprzedaży	69 945	(690)	69 255
Koszty sprzedaży	(8 694)	(40)	(8 734)
Koszty ogólnego zarządu	(24 704)	(801)	(25 505)
Pozostałe przychody operacyjne	1 325	537	1 862
Pozostałe koszty operacyjne	(987)	-	(987)
Zysk z działalności operacyjnej	36 885	(994)	35 891
Przychody finansowe	2 057	-	2 057
Koszty finansowe	(9 124)	941	(8 183)
Wynik na operacjach finansowych	(7 067)	941	(6 126)
Udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie	(18)	-	(18)
Zysk przed opodatkowaniem	29 800	(53)	29 747
Podatek dochodowy	(2 027)	(93)	(2 120)
Zysk netto z działalności kontynuowanej	27 773	(146)	27 627
Strata netto z działalności zaniechanej	1 440	-	1 440
Zysk netto	29 213	(146)	29 067
Zyski/(straty) aktuarialne	(126)	-	(126)
Inne całkowite dochody niepodlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat	(126)	-	(126)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	-	-	-
Inne całkowite dochody podlegające przeniesieniu do rachunku zysków i strat	-	-	-
	(126)	-	(126)
Całkowite dochody	29 087	(146)	28 941
(Strata)/zysk netto przypadający:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	29 213	(146)	29 067
- Udziałowcom niekontrolującym	-	-	-
Całkowite dochody przypadające:			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	29 087	(146)	28 941
- Udziałowcom niekontrolującym	-	-	-

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

- a) MSSF 14 Działalność objęta regulacją cen, salda pozycji odroczonech;
- b) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku);
- c) Zmiany do MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć (opublikowano 22 października 2018 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- d) Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 (opublikowano 31 października 2018 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- e) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7 oraz MSSF 16 w zakresie reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- f) Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- g) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku), wraz z poprawkami opublikowanymi 25 czerwca 2020 roku - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- h) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych w celu wyjaśnienia wymogów dotyczących klasyfikacji zobowiązań jako krótkoterminowych lub długoterminowych (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- i) Zmiany do MSSF 3, MSR 16, MSR 37 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- j) Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe - odroczenie zastosowania MSSF 9 - (opublikowany 25 czerwca 2020 rok) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- k) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 w zakresie reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej - Faza 2 - (opublikowano 27 sierpnia 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Ocena wpływu powyższych zmian na skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej zastosowanie przez Grupę nowych lub zmienionych standardów i interpretacji nie wywarłoby znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

4.2 Istotne zasady rachunkowości

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

Oświadczenie o zgodności

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Sygnity zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w zakresie nieregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r, poz. 351 z późn. zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

4.2.1 Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznej jednostki zależnej są przeliczane na walutę prezentacji Sygnity S.A., czyli PLN po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a jej sprawozdanie z całkowitych dochodów jest przeliczane po średnim kursie wymiany za dany rok obrotowy. Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym jako jego odrębny składnik. W momencie zbycia podmiotu zagranicznego, zakumulowane różnice kursowe ujęte w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu zagranicznego, są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Walutą sprawozdawczą niniejszego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Waluta	Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej		Średnie arytmetyczne kursy wymiany za poszczególne lata obrotowe ukształtowały się następująco	
	30 września 2020	30 września 2019	rok obrotowy od 1 października 2019 do 30 września 2020	rok obrotowy od 1 października 2018 do 30 września 2019
EUR	4,5268	4,3736	4,4019	4,3083
USD	3,8658	4,0000	3,9123	3,8281

4.2.2 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 ujmują 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”.

4.2.3 Zasady konsolidacji

Jednostki zależne

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

Zgodnie z zasadą istotności wynikającą z *Założeń koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych*, konsolidacją nie zostały objęte kontrolowane jednostki zależne, których sprawozdania finansowe wykazują nieistotne wielkości dla realizacji obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej Grupy.

Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Wynagrodzenie przekazane z tytułu nabycia jednostki zależnej ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów oraz zobowiązań zaciągniętych lub instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę. Przekazane wynagrodzenie obejmuje wartość godziwą aktywów lub zobowiązań wynikających z ustalenia elementu warunkowego wynagrodzenia umowy. Koszty związane z przejęciem ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia. Dla każdego przejęcia Grupa ujmuje niekontrolujące udziały w jednostce przejmowanej według wartości godziwej lub według przypadającej na niekontrolujące udziały proporcjonalnej części aktywów netto przejmowanej jednostki.

Nadwyżkę przekazanego wynagrodzenia, wartości niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej ewentualnych wcześniejszych udziałów w kapitale własnym przejmowanej jednostki na dzień przejęcia nad wartością godziwą udziału grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli wartość ta jest niższa niż wartość godziwa aktywów netto jednostki zależnej przejętej w przypadku nabycia po cenie okazyjnej (bargain purchase), różnicę ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Eliminowane są transakcje wewnątrzgrupowe, rozrachunki i niezrealizowane zyski z transakcji między spółkami grupy. Eliminacji podlegają również niezrealizowane straty. Tam, gdzie było to konieczne, zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

Udziały niekontrolujące oraz transakcje z udziałami niekontrolującymi

Transakcje z niekontrolującymi udziałami grupa traktuje jak transakcje z posiadaczami kapitałów własnych grupy. W przypadku nabycia od niekontrolujących udziałowców różnica między wypłaconym wynagrodzeniem, a odpowiednim nabytym udziałem w aktywach netto jednostki zależnej według ich wartości bilansowej ujmowana jest w kapitale własnym. Zyski lub straty ze zbycia na rzecz niekontrolujących udziałowców również ujmowane są w kapitale własnym.

4.2.4 Aktywa trwale, obrotowe i kompensowanie

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

4.2.5 Rzeczowe aktywa trwale

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

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

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

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

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

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

W przypadku, gdy wartość bilansowa środka trwałego przewyższa jego oszacowaną wartość odzyskiwalną, jego wartość bilansową spisuje się natychmiast do poziomu wartości odzyskiwalnej („Utrata wartości aktywów

niefinansowych”). Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych, prezentowane są w pozostałych kosztach operacyjnych, natomiast odwrócenie odpisów w pozostałych przychodach operacyjnych.

4.2.6 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.

4.2.7 Wartość firmy

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

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

4.2.8. Inne wartości niematerialne

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

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

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

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

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

4.2.9 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.

4.2.10 Koszty finansowania zewnętrznego

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

4.2.11 Inwestycje w jednostce stowarzyszonej

Inwestycje w jednostki stowarzyszone są ujmowane metodą praw własności. Jednostkami stowarzyszonymi są jednostki, na które Grupa 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 Grupę udziałów według metody praw własności.

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

4.2.12 Wspólne ustalenia umowne (jednostki współzależne)

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

Wspólne przedsięwzięcia są wyceniane metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności udziały we wspólnych przedsięwzięciach są początkowo ujmowane wg kosztu i następnie korygowane, tak aby ująć udział Grupy w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz w zmianach pozostałych całkowitych dochodów wspólnego przedsięwzięcia w okresie po nabyciu udziałów przez Grupę. Gdy udział Grupy w stratach wspólnego

przedsięwzięcia równa się lub przewyższa wartość inwestycji, Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba że zobowiązała się do uregulowania zobowiązań w imieniu wspólnego przedsięwzięcia lub dokonania wpłat na rzecz wspólnego przedsięwzięcia.

4.2.13 Instrumenty finansowe

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

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. Grupa 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. Grupa 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

Grupa 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, Grupa ujmie jako przychód w wyniku finansowym. Przychody z tytułu odsetek z inwestycji w instrumenty dłużne ujmowane będą przez Grupę w wyniku finansowym. Na moment zbycia inwestycji w instrumenty dłużne Grupy ujmie skumulowane zyski/straty z wyceny w wyniku finansowym.

Aktywa finansowe wykazywane w zamortyzowanym koszcie

Grupa 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 Grupa ponosi ryzyko finansowe związane ze zmianami kursów walutowych oraz stóp procentowych. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

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

Inwestycje w papiery wartościowe

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

Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy lub dostępne do sprzedaży i wyceniane są na dzień bilansowy według wartości godziwej. W przypadku, gdy papiery wartościowe zaklasyfikowane zostały jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat za dany okres. W przypadku aktywów dostępnych do sprzedaży, zyski i straty wynikające ze zmiany ich wartości godziwej ujmowane są bezpośrednio w kapitałach aż do momentu sprzedaży składnika aktywów lub rozpoznania utraty wartości. Wówczas skumulowane zyski lub straty rozpoznane poprzednio w kapitałach przenoszone są do rachunku zysków i strat za dany okres.

4.2.14 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 oraz aktywów z tytułu umów z klientami.

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

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

Do oszacowania wartości odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług Grupa 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.

4.2.15 Zapasy

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

4.2.16 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. Grupa 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 Grupa 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.

4.2.17 Aktywa z tytułu umów z klientami

Grupa prezentuje w aktywach, odrębnie od należności handlowych, aktywa z tytułu umów. Aktywa te ujmuje się, gdy Grupa 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 Grupa reklasyfikuje aktywa z tytułu umów do należności handlowych.

Grupa 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.

4.2.18 Zobowiązania z tytułu umów

Grupa 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 Grupie ciąży obowiązek przekazania dóbr czy usług, za które wynagrodzenie już otrzymała (lub jest ono należne, tzn. faktura została już wystawiona).

4.2.19 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

4.2.20 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

4.2.21 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.

4.2.22 Kapitały własne

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

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

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

4.2.23 Płatności w formie akcji własnych

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

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

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

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

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

4.2.24 Świadczenia pracownicze

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

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

4.2.25 Rezerwy

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

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

4.2.26 Leasing

Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupy pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że Grupa 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 Grupa 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 Grupa stosuje postanowienia MSR 36 Utrata wartości aktywów.

Zobowiązanie z tytułu leasingu

Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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. Grupa 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 Grupa uznaje składniki o wartości nieprzekraczającej 20.000 PLN

Szczegóły dotyczące wpływu MSSF 16 na sprawozdanie finansowe zostały opisane w nocie 4.1.

Grupa jako leasingodawca

W przypadku umów dla których Grupa 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.

Do końca roku obrotowego zakończonego 30 września 2019 roku Grupa stosowała w zakresie leasingu wymogi MSR 17. Politykę rachunkowości stosowaną w tym okresie opisano poniżej.

Grupa jako leasingobiorca (MSR 17)

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

i strat. Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego były amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu. Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowywał zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane były do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane były jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Grupa jako leasingodawca (MSR 17)

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi Grupa zachowywała zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane były do umów leasingu operacyjnego. Przychody z tytułu leasingu były ujmowane liniowo w okresie trwania umowy. Warunkowe opłaty leasingowe były ujmowane jako przychód w okresie, w którym stawały się należne.

4.2.27 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

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

4.2.28 Instrumenty kapitałowe

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

4.2.29 Kredyty bankowe i pożyczki; obligacje

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

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

4.2.30 Zobowiązania handlowe

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

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

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

4.2.31 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.

Grupa 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 Grupa 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 Grupy 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 Grupy, 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 Grupa jest zobowiązana do dostarczenia do klienta kompleksowych dóbr lub usług, w skład których wchodzi licencje własne lub obce, wraz z usługami modyfikacyjnymi bądź wdrożeniowymi. Grupa 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 Grupa przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu. W przypadku świadczenia przez Grupę kompleksowej usługi IT spełniony jest jeden z warunków wskazujących na przekazywanie kontroli w miarę upływu czasu, tj. warunek mówiący o tym, że w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki, a jednostce przysługuje egzekwowlne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Przychód z kompleksowych projektów IT, w skład których wchodzi również licencje własne bądź obce i usługi własne rozpoznawany jest zgodnie z metodą opartą na nakładach, tj. zgodnie ze stopniem zaawansowania kosztowego (metodą bazującą na nakładach, opartą o procent zaawansowania kosztowego). Przychody ujmowane są w proporcji do poniesionych kosztów. Stopień zaawansowania kontraktu ustala się jako stosunek kosztów poniesionych do dnia bilansowego do łącznych kosztów kontraktu (łącznie 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 Grupa 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, Grupa 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.

Grupa 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 podlegało 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 Grupa jest stroną umowy i kontroluje dobra przed przekazaniem ich klientowi, przychód ujmowany jest w pełnej kwocie wynagrodzenia. Jeżeli Grupa jest agentem, czyli pośrednikiem w przekazaniu dóbr, przychód ujmowany jest w kwocie netto, tj. w wysokości opłat lub prowizji, do której, zgodnie z oczekiwaniem 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 Grupę w celu zrealizowania kompleksowej usługi wdrożenia i nie wchodzi w skład większego zobowiązania umownego, stanowi odrębne zobowiązanie do wykonania świadczenia. Przychód z tego tytułu jest ujmowany w zależności od zdefiniowanego prawa do dostępu do własności intelektualnej, tj. albo przez cały okres ważności licencji albo jednorazowo w momencie udzielenia licencji i przekazania nad licencją kontroli. Przychód ze sprzedaży licencji obcych wchodzących w skład większego zobowiązania umownego jest rozpoznawany w czasie, szczególnie ujmowania tego przychodu opisane są w punkcie „Kompleksowe projekty IT”.

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

Sprzedaż licencji własnych

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

Usługi serwisowe

Usługi serwisowe, które mają na celu zapewnić sprawne działanie systemów informatycznych, obejmujących zarówno sprzęt, oprogramowanie i infrastrukturę informatyczną, stanowią odrębne zobowiązanie do wykonania świadczenia. Odpowiednia część wynagrodzenia umownego zostaje przypisana do zobowiązania do świadczenia usługi serwisowej i jest ujmowana w czasie przez okres świadczenia tych usług. Usługi serwisowe rozumiane są jako usługi serwisu świadczone w odniesieniu do własnych produktów/systemów oraz usługi serwisu partnerskiego.

W przypadku usług serwisu producenckiego rozważana jest relacja agent a strona umowy i przychód jest ujmowany albo w kwocie wynagrodzenia brutto (gdy Grupa jest stroną umowy i kontroluje usługi przez przekazaniem ich klientowi) albo w kwocie wynagrodzenia netto (jeśli Grupa pełni rolę agenta, czyli jest jedynie pośrednikiem w przekazywaniu usług).

Usługi gwarancyjne

Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupę.

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, Grupa koryguje przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie, jeśli rozkład w czasie płatności uzgodniony przez strony umowy daje klientowi bądź Grupie istotne korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi. W takich przypadkach Grupa uznaje, że umowa zawiera istotny element finansowania.

Grupa nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok.

Przychody z tytułu wynajmu

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

Koszty umów z klientami

Koszty pozyskania umowy (doprowadzenia do zawarcia umowy) to dodatkowe koszty pozyskania umowy ponoszone przez Grupę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których Grupa nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta. Koszty takie ujmowane są jako składnik aktywów, jeśli są możliwe do odzyskania. Okres amortyzowania aktywowanych kosztów z tytułu pozyskania umowy to okres, w którym Grupa 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 Grupy, które będą wykorzystywane do spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia w przyszłości;
- ✓ koszty, które są możliwe do odzyskania przez Grupę.

4.2.32 Dywidendy

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

4.2.33 Przychody z tytułu odsetek

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

4.2.34 Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli występuje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do dokonania kompensaty aktywów z tytułu bieżącego podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz jeżeli aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatków dochodowych naliczonych przez te same władze podatkowe od jednostki podlegającej opodatkowaniu lub różnych jednostek podlegających opodatkowaniu w przypadku, gdy istnieje zamiar rozliczenia sald w kwotach netto.

4.2.35 Segmenty działalności

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

5. Zarządzanie ryzykiem finansowym

5.1 Czynniki ryzyka finansowego

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

Na dzień 30 września 2020 roku Grupa posiada następujące instrumenty finansowe:

	Klasyfikacja wg MSSF 9	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na dzień 30.09.2020	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na dzień 30.09.2019
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	Wg wartości godziwej	38 469	18 544
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	7 216	6 381
Należności z tytułu dostaw i usług	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	26 653	28 354
		72 338	53 279

Zobowiązania finansowe zostały zaprezentowane w nocie 5.2 dotyczącej zadłużenia finansowego. Wszystkie zaprezentowane zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu.

5.1.1 Ryzyko rynkowe

Ryzyko zmiany kursu walut

Przez ryzyko walutowe rozumiemy prawdopodobieństwo niekorzystnego wpływu zmiany kursów walutowych na wynik finansowy Grupy. Aktywa i zobowiązania Grupy wyrażone w walutach obcych to wyłącznie należności handlowe oraz zobowiązania handlowe denominowane w EUR, USD lub innych walutach. Grupa nie zaciąga kredytów w walutach obcych. W związku z posiadaniem istotnych zobowiązań handlowych w EUR ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe jest znacząca. Grupa nie dąży jednak do zabezpieczania wszystkich transakcji walutowych. Głównym celem podejmowanych przez Grupę działań zabezpieczających przed ryzykiem walutowym jest ochrona przed wahaniami kursów wymiany, które towarzyszą realizowanym w obcych walutach płatnościom za dostawy lub otrzymywanym płatnościom od klientów. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń. W przypadku zmiany kursu EUR/PLN o 1 p.p. wynik Grupy zmieni się o ok. 430 PLN.

Ryzyko stopy procentowej

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

5.1.2 Ryzyko kredytowe

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

Ryzyko kredytowe występuje przede wszystkim w odniesieniu do nierozliczonych należności od klientów z tytułu kontraktów realizowanych przez Spółkę. Klientami Grupy są głównie urzędy publiczne, organy administracji rządowej i samorządowej oraz Klienci korporacyjni, których wiarygodność kredytowa nie budzi zastrzeżeń. Grupa

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

5.1.3 Ryzyko utraty płynności

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

Grupa przewiduje, że podstawowe przyszłe potrzeby w zakresie środków finansowych będą dotyczyć finansowania majątku obrotowego, nakładów inwestycyjnych, obsługi zadłużenia z tytułu kredytów i obligacji oraz regulowania bieżących zobowiązań. Według Grupy obecny stan środków pieniężnych, łatwo zbywalnych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz środki z działalności operacyjnej będą wystarczające na sfinansowanie tych potrzeb. Niemniej jednak, jeśli warunki rynkowe albo trudności finansowe klientów przełożą się negatywnie na środki pozyskiwane z działalności operacyjnej Grupy, Grupa przewiduje swoje potrzeby finansowe tak, aby zapewnić, że jej istniejące zobowiązania finansowe będą wypełniane w przewidywalnej przyszłości. Na dzień 30 września 2020 roku Grupa posiadała środki pieniężne w łącznej kwocie 38 469 (na dzień 30 września 2019 roku: 18 544). Zgodnie z bieżącą polityką finansową Grupy minimalny poziom utrzymywanych środków pieniężnych wynosi 8 000.

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

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty i pożyczki	13 542	11 570
Zobowiązania z tytułu obligacji	2 093	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 412	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	38 168	36 800
	64 215	48 370
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	9 466	18 200
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	6 580	13 100
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 891	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37 224	54 657
Pozostałe zobowiązania	29 525	26 576
	89 686	112 533

Informacje na temat ryzyka utraty płynności zawarte są również w nocie 3. Informacje na temat wiekowania krótkoterminowych zobowiązań handlowych w części z tytułu dostaw i usług zawarte są w nocie 32.

Zobowiązania wynikające z Umowy Restrukturyzacyjnej zaprezentowano w poniższej tabeli:

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
Zobowiązania wynikające z Umowy Restrukturyzacyjnej		
Zobowiązania krótkoterminowe	24 455	50 301
Zobowiązania długoterminowe	50 700	42 544
	75 155	92 845

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Zobowiązania wynikające z Umowy Restrukturyzacyjnej		
Kredyty i pożyczki	9 466	13 542
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	6 534	2 093
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (Microsoft)	8 455	35 066
	24 455	50 700

5.2 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierają działalność operacyjną Grupy i zwiększają wartość dla jej akcjonariuszy.

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

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Zadłużenie finansowe		
Zadłużenie finansowe brutto		
Zobowiązania z tytułu obligacji	8 673	13 100
Oprocentowane kredyty i pożyczki	23 008	29 770
Leasing	17 303	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (Microsoft)	43 522	49 975
	92 506	92 845
Zadłużenie finansowe netto		
minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(38 469)	(18 544)
	54 037	74 301
Kapitał własny razem	94 273	65 757
Kapitał ogółem	148 310	140 058
Wskaźnik zadłużenia finansowego netto	36,4%	53,1%

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

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku Grupa finansowała się głównie kapitałem obcym. Na dzień bilansowy zadłużenie finansowe brutto stanowiło 98,1% kapitału własnego (na koniec poprzedniego roku obrotowego 141,2%).

6. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

Ważne oszacowania i założenia

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty dochód podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Na dzień 30 września 2020 roku Grupa rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto w wysokości 12 124 (aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 19 913 zostały pomniejszone o rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 7 789). Szczegóły opisano w nocie 15.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku część Spółek należących do Grupy osiągnęła łączny dochód podatkowy w związku z czym część strat podatkowych z lat ubiegłych została wykorzystana. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej odzyskiwalność strat podatkowych, na których Grupa rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest prawdopodobna. Możliwość odliczenia strat podatkowych w przyszłości zależy od wielu czynników, w tym od możliwości realizacji przez Grupę zakładanych wyników finansowych. W przypadku, gdyby Grupa nie osiągnęła wystarczających dochodów podatkowych w ciągu pięciu kolejnych lat podatkowych od daty niniejszego sprawozdania tj. w latach 2021 – 2025 może to skutkować koniecznością odpisania aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 3 230.

Szacunki istotnych rezerw i kontraktów

Przy rozliczaniu przychodów z umów z klientami Grupa 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 Grupa 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 Grupa ujmuje jako koszty kontraktu zgodnie z zasadą memoriałową. Wysokość kosztów podwykonawców z tytułu wykonanych, ale niezafakturowanych prac jest szacowana przez zespół techniczny na podstawie 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 Grupa jest stroną

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku Grupa utworzyła rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi w wysokości w wysokości 2 699 z czego kwota 1 969 odnosi się do odsetek naliczonych od roszczenia pierwotnego złożonego przez jednego z kontrahentów Jednostki z tytułu umowy podwykonawczej. Szacunki związane z powyższym sporem obarczone są dużą niepewnością ze względu na charakter toczącej się sprawy, a utworzona kwota rezerwy uwzględnia najbardziej prawdopodobny scenariusz dalszego przebiegu sporu. Szczegóły w nocie 31.

Jednostka Dominująca jest również stroną toczącej się sprawy sąwoadministracyjnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2007-2008. Kwestia ujęcia wpływu powyższej sprawy wymaga dokonania od Zarządu Jednostki Dominującej osądów co do dalszego potencjalnego przebiegu sprawy. Szczegóły zostały zawarte w nocie 15.5.

Ujmowanie przychodów ze sprzedaży licencji obcych

W przypadku umów na sprzedaż licencji obcych, nie będących częścią kompleksowej usługi wdrożeniowej, Grupa 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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

takich umowach ujmowany jest w wartości netto, tj. w wysokości opłat lub prowizji, do których zgodnie z oczekiwaniem Grupa jest uprawniona.

Stawki amortyzacyjne

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

Szacowana utrata wartości firmy

Grupa corocznie oraz każdorazowo w sytuacji zaistnienia przesłanek testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości, zgodnie z zasadą rachunkowości opisaną w nocie 4.2.7.

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

Szczegóły przeprowadzonego testu opisano w nocie 21 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wpływ COVID-19 na ważne osądy i oszacowania księgowo

W związku z panującą pandemią COVID-19 Zarząd Jednostki Dominującej 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 21) oraz odzyskiwalność strat podatkowych (szczegóły w nocie 15). W efekcie przeprowadzonej analizy Zarząd Jednostki Dominującej uznał, że w odniesieniu do wyżej wymienionych obszarów nie występują przesłanki mogące w sposób istotny wpłynąć na zmianę dotychczas stosowanych osądów. Szczegółowa ocena wpływu COVID-19 została przedstawiona w nocie 3.2.

7. Informacje dotyczące segmentów działalności

Do roku obrotowego zakończonego 30 września 2018 roku Grupa na podstawie oferowanych produktów i usług wyróżniała dwa segmenty: IT oraz Segment Pozostałe. Segment IT obejmował głównie produkcję, zakup i sprzedaż zintegrowanych systemów informatycznych, infrastruktury oraz sprzętu komputerowego w kluczowych sektorach: publicznym, bankowo-finansowym i użyteczności publicznej. Segment Pozostałe obejmował przychody osiągnięte w obszarze niebędącym główną działalnością Grupy.

Wyniki segmentów były wygenerowane bez alokacji przychodów i kosztów finansowych, udziału w wyniku jednostek stowarzyszonych oraz obciążenia z tytułu podatku dochodowego.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 Grupa zdecydowała się na rozpoznanie jedynie segmentu IT. Zmiana ta wynika z zaklasyfikowania działalności dotychczas rozpoznawanej jako Segment Pozostały do działalności zaniechanej. Szczegóły w nocie 16.

8. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 30 września 2019 roku zostało zatwierdzone 25 maja 2020 roku przez Walne Zgromadzenie Sygnity.

9. Przychody ze sprzedaży

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 30.09.2018 do 30.09.2019
Przychody z tytułu umów z klientami		
Licencje i oprogramowania	6 222	20 153
Usługi wdrożeniowe	140 635	127 828
Usługi serwisowe	79 909	82 053
	226 766	230 034
Przychody z tytułu najmu		
Przychody z tytułu podnajmu powierzchni biurowych	964	-
	964	-
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	227 730	230 034
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	2 235	4 597
	2 235	4 597

Przychody z tytułu umów z klientami generowane są przede wszystkim na terytorium Polski. Około 2,8% przychodów ze sprzedaży za rok zakończony 30 września 2020 (około 2,6% za rok zakończony 30 września 2019 roku) pochodziło od zleceniodawców niemających siedziby na terytorium Polski. W większości były to przychody z tytułu sprzedaży usług wdrożeniowych oraz sprzętu komputerowego. Z wyłączeniem przychodów z najmu, wszystkie przychody ze sprzedaży rozpoznane przez Grupę w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zostały osiągnięte z umów z klientami w rozumieniu MSSF 15.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku podział przychodów wg momentu rozpoznawania przychodu kształtował się następująco:

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Przychody netto ze sprzedaży		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług przekazanych klientowi w określonym momencie	176 700	186 743
Przychody ze sprzedaży produktów i usług przekazywanych w miarę upływu czasu	51 030	47 888
	227 730	234 631

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

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Koszty według rodzaju		
Zużycie materiałów i energii	(4 785)	(3 787)
Usługi obce*	(63 421)	(69 983)
Wynagrodzenia	(91 813)	(88 654)
Świadczenia na rzecz pracowników	(18 180)	(17 433)
Amortyzacja*	(16 154)	(8 026)
Podatki i opłaty	(1 272)	(1 934)
Pozostałe	3 584	(4 258)
w tym rezerwy**	4 713	(528)
	(192 041)	(194 075)
Koszty sprzedaży	(8 694)	(7 417)
Koszty ogólnego zarządu	(24 704)	(26 117)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(158 643)	(160 541)

*W kosztach usług obcych za okres od 01.10.2018 do 30.09.2019 zostały ujęte opłaty za wynajem powierzchni biurowych i magazynowych oraz floty samochodowej w łącznej kwocie 13.732. Koszty amortyzacji w okresie od 01.10.2019 do 30.09.2020 obejmują amortyzację prawa do użytkowania aktywów (w zakresie części umów najmu powierzchni biurowej i magazynowej oraz w zakresie floty samochodowej) rozpoznanych w związku z wdrożeniem nowego MSSF 16 „Leasing” w kwocie 8.932.

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

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

11. Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Pozostałe przychody operacyjne		
Przychody z tytułu refaktur	8	-
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	1
Otrzymane spisane należności	-	544
Rozwiązanie rezerw i odpisów aktualizujących	844	-
Spisanie przeterminowanych zobowiązań	260	-
Odszkodowania i kary otrzymane	20	-
Inne tytuły	193	1 029
	1 325	1 574

12. Pozostałe koszty operacyjne

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Pozostałe koszty operacyjne		
Likwidacja / sprzedaż środków trwałych i wartości niematerialnych	(162)	(12)
Zawiązanie rezerw i utworzenie odpisów aktualizujących	(275)	(388)
Odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań	-	(483)
Rezerwa na sprawy sporne*	-	(7 325)
Inne tytuły	(550)	(791)
	(987)	(8 999)

*Szczegóły zawarte w nocie 31.

13. Przychody finansowe

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Przychody finansowe		
Przychody finansowe z tytułu odsetek	104	179
Przychody finansowe z tytułu umorzenia obligacji	-	5 750
Zmiana odpisów aktualizujących inwestycje i instrumenty finansowe	207	-
Odsetki od nieterminowych płatności	370	-
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	932	7
Dodatnie różnice kursowe	3	-
Pozostałe przychody finansowe	441	327
	2 057	6 263

W dniu 5 grudnia 2018 roku Jednostka Dominująca dokonała dyskontowego wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 mln zł za cenę wynoszącą około 17,25 mln zł (tj. przy dyskoncie wynoszącym 25%) ze środków pochodzących w całości z dokapitalizowania poprzez podniesienie kapitału w celu dyskontowego wykupu obligacji.

14. Koszty finansowe

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Koszty finansowe		
Koszty finansowe z tytułu odsetek, w tym:		
- od kredytów i pożyczek	(849)	(1 448)
- od obligacji i innych papierów dłużnych	(1 085)	(1 312)
- odsetki od roszczenia głównego dotyczące sprawy spornej	(1 969)	(6 714)
- pozostałe odsetki	(2 127)	(4 192)
Dyskonto rozrachunków	(36)	(716)
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	(767)	(60)
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	(940)	-
Ujemne różnice kursowe	(1 319)	(1 711)
Pozostałe koszty finansowe	(32)	(697)
	(9 124)	(16 850)

15. Podatek dochodowy

15.1 Obciążenie podatkowe

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
Bieżący podatek dochodowy	(1 574)	(191)
<i>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</i>	<i>(1 574)</i>	<i>(191)</i>
Odroczony podatek dochodowy	(453)	67
<i>Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i>	<i>(453)</i>	<i>67</i>
Korekta podatku za lata ubiegłe	-	(32)
	(2 027)	(156)

15.2 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za rok zakończony dnia 30 września 2020 roku przedstawia się następująco:

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Zysk przed opodatkowaniem	29 800	18 682
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek według stawki ustawowej	(5 662)	(3 550)
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 000	1 639
Wpływ różnic trwałych na podatek:		
<u>Koszty niepodatkowe:</u>		
- (wykorzystane) / utworzone odpisy należności	(385)	166
- rozwiązanie / (utworzenie) rezerw na kary	(92)	24
- (utworzenie) / rozwiązanie rezerw na straty na kontraktach długoterminowych	248	-
- rozliczenie w kosztach podatkowych projektów z lat ubiegłych	-	481
- rezerwa na sprawy sporne	(1 749)	239
- koszty użytkowania lokalizacji oraz samochodów osobowych	(148)	-
- podatki i składki	(80)	(140)
- udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia oraz odpis wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie, wynik na likwidacji jednostki zależnej	-	(559)
- pozostałe koszty	(159)	1 544
Podatek dochodowy	(2 027)	(156)

15.3 Odroczonego podatek dochodowy

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

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Dyskonto kaucji	61	101
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	579	495
Rezerwy na wynagrodzenia, premie, bonusy i inne	1 936	1 058
Pozostałe rezerwy	3 975	-
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	3 406	6 825
Zmiana stanu rezerw na czynsze (wpływ wdrożenia MSSF 16)	(156)	-
Odpis aktualizujący należności i zapasy	477	920
Rezerwa na serwis gwarancyjny	1 637	1 896
Korekty faktur	-	1 076
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	590	383
Różnice przejściowe na majątku trwałym	302	-
Zobowiązania z tytułu leasingu (wpływ wdrożenia MSSF 16)	3 287	-
Pozostałe różnice	589	4 648
Straty podatkowe	3 230	9 978
	19 913	27 380
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:		
Różnice przejściowe na majątku trwałym	941	1 798
Prawo do użytkowania (wpływ wdrożenia MSSF 16)	3 038	-
Rozliczenie przychodów z kontraktów długoterminowych	3 616	4 249
Koszty przyszłych okresów stanowiące koszt podatkowy roku bieżącego	-	2 333
Dotatnie różnice kursowe wynikające z wyceny	21	-
Dyskonto zobowiązań długoterminowych	134	-
Pozostałe różnice	39	489
	7 789	8 869
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	12 124	18 511
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	(6 000)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	12 124	12 511

W okresie zakończonym 30 września 2020 roku w związku z oceną możliwości odliczenia strat podatkowych w kolejnych latach Spółka rozwiązała odpis na aktywa utworzone na stratach podatkowych w kwocie 6.000. W roku obrotowym wykorzystano 35 172 strat podatkowych z lat poprzednich. Na dzień 30 września 2020 roku Grupa nie ujęła w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywów z tytułu podatku odroczonego wynikającego z ulgi podatkowej na działalność badawczo-rozwojową. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego kwota wiarygodnie oszacowanej ulgi jest nieistotna.

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

Rok powstania	2017/2018
Kwota straty	17 002

Strata podatkowa do odliczenia w przyszłych okresach według dat wygaśnięcia

Rok powstania	2017/2018
Kwota straty	17 002
Data wygaśnięcia	30.09.2023

Grupa na dzień bilansowy rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 3 230 na całość stratach podatkowych pozostających do rozliczenia w przyszłych latach podatkowych w kwocie 17 002.

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

15.5 Niepewność w zakresie ujęcia przychodu wynikającego z pozytywnego dla Grupy rozstrzygnięcia spraw spornych z organem podatkowym

W dniu 20 lutego 2020 roku zostały wydane przez Naczelnego Sądu Administracyjnego („NSA”) wyroki dotyczące zobowiązań podatkowych Sygnity z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za lata podatkowe 2007 oraz 2008. W wyniku prowadzonych postępowań kontrolnych przez organy skarbowe Spółka w okresach przeszłych zapłaciła na rzecz Urzędu Skarbowego odpowiednio kwotę podatku ok. 1 700 z tytułu zobowiązań podatkowych za 2007 rok oraz kwotę podatku ok. 2 400 z tytułu zobowiązań podatkowych za 2008 rok. Zarząd Jednostki Dominującej szacuje, że do dnia publikacji niniejszego sprawozdania wartość naliczonych od powyższych kwot odsetek wyniesie około 3 000.

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

Jednostka Dominująca otrzymała pisemne uzasadnienia wyroków, które stanowią będą podstawę do wydania decyzji przez odpowiednie organa podatkowe zgodnie z wytycznymi NSA. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Sygnity nie otrzymało ww. decyzji.

W sprawie CIT za 2007 rok po otrzymaniu przez strony postępowania sądowo-administracyjnego (Spółka oraz organ podatkowy drugiej instancji) wyroku NSA wraz z uzasadnieniem sprawa wróciła na poziom postępowania podatkowego prowadzonego przez organy podatkowe drugiej instancji (obecnie – Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie).

W zakresie postępowania CIT 2008 wyrok NSA uchylił niekorzystny wyrok WSA oraz decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej („DIAS”), który powinien wydać decyzję zgodną z wyrokiem. DIAS powinien uchylić decyzję Urzędu Kontroli Skarbowej (obecnie Urząd Celno – Skarbowy) i przekazać sprawę do UCS, który powinien przeprowadzić postępowanie i wydać decyzję zgodną z decyzją DIAS.

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

Biorąc pod uwagę powyższe, na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, w związku z brakiem ponownego wydania decyzji przez odpowiednie organa, Zarząd Jednostki Dominującej ocenia, że zarówno w przypadku sprawy dotyczącej podatku dochodowego za rok 2007 jaki i za rok 2008 możliwość zaakceptowania stanowiska Spółki przez organ podatkowy jest mało prawdopodobna.

Ze względu na istotną niepewność co do dalszego przebiegu spraw (prowadzone postępowania są wielowątkowe) Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o ujęciu powyższych zdarzeń w wynikach Grupy w momencie, w którym będzie w stanie w sposób wiarygodny stwierdzić, że prawdopodobieństwo rozstrzygnięć ww. spraw na korzyść Spółki będzie większe niż jego brak. Potencjalne należności związane z ww. sprawami Grupa ujmuje jako aktywa warunkowe (nota 37).

15.6 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 utwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

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

16. Strata netto z działalności zaniechanej

Działalność zaniechana obejmuje wyniki Spółki UAB Baltijos Kompiuteriu Centras z siedzibą na Litwie.

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
(Strata)/zysk netto z działalności zaniechanej UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	(53)	(1 966)
Zysk z tytułu dekonsolidacji UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	1 548	-
Przeniesienie różnic kursowych z przeliczenia jednostki zagranicznej	(55)	-
(Strata)/zysk netto z działalności zaniechanej Geomar S.A.	-	(4 528)
Zysk z tytułu dekonsolidacji Geomar S.A.	-	3 882
(Strata)/zysk netto z działalności zaniechanej Sygnity International Sp. z o.o.	-	17
Zysk/strata netto z działalności zaniechanej	1 440	(2 595)

UAB Baltijos Kompiuteriu Centras

W dniu 8 listopada 2019 roku podpisana została umowa sprzedaży spółki zależnej od Sygnity S.A. - UAB Baltijos Kompiuteriu Centras z siedzibą w Wilnie (Litwa), w której Jednostka Dominująca posiadał 100% udziału w kapitale zakładowym. Przedmiotem umowy sprzedaży była całość posiadanych udziałów w jednostce zależnej. Powyższe działanie było efektem decyzji Zarządu Jednostki Dominującej o przeznaczeniu do sprzedaży UAB Baltijos Kompiuteriu Centras.

Dane finansowe UAB Baltijos Kompiuteriu Centras za okres od 1 października 2019 do 30 września 2020 zaprezentowano poniżej.

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(35)	(66)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	-
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-	-
	(35)	(66)

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Przychody netto ze sprzedaży	231	3 460
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(182)	(3 931)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	49	(471)
Koszty sprzedaży	(98)	(1 232)
Koszty ogólnego zarządu	(3)	(263)
Pozostałe koszty operacyjne netto	-	-
Strata z działalności operacyjnej	(52)	(1 966)
Przychody finansowe	-	-
Koszty finansowe	(1)	-
Wynik na operacjach finansowych	(1)	
Strata przed opodatkowaniem	(53)	(1 966)
Podatek dochodowy	-	-
Strata netto	(53)	(1 966)

17. Zysk / (Strata) netto na jedną akcję

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

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

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Zysk / (strata) netto przypadająca Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	29 213	15 931
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	22 567	21 317
Podstawowy zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	1,29	0,75
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	22 567	21 317
Rozwodniony zysk / (strata) na akcję zwykłą (nie w tysiącach PLN)	1,29	0,75

18. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe						
Cena nabycia na dzień 01.10.2019	3 765	23 340	718	6 309	-	34 132
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	1 405	-	2	-	1 407
Nabycie	-	1 405	-	2	-	1 407
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(91)	(2 839)	(598)	(3 143)	-	(6 671)
Sprzedaż	-	(297)	-	-	-	(297)
Likwidacja	(91)	(2 542)	-	(3 106)	-	(5 739)
Przypisania do działalności zaniechanej	-	-	(598)	(37)	-	(635)
Cena nabycia na dzień 30.09.2020	3 674	21 906	120	3 168	-	28 868
Umorzenie na dzień 01.10.2019	(2 931)	(21 739)	(718)	(5 726)	-	(31 114)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(642)	(945)	-	(454)	-	(2 041)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(642)	(945)	-	(454)	-	(2 041)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	83	2 839	598	3 143	-	6 663
Sprzedaż	-	297	-	-	-	297
Likwidacja	83	2 542	-	3 106	-	5 731
Przypisania do działalności zaniechanej	-	-	598	37	-	635
Umorzenie na dzień 30.09.2020	(3 490)	(19 845)	(120)	(3 037)	-	(26 492)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019	834	1 601	-	583	-	3 018
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020	184	2 061	-	131	-	2 376

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 291, w kosztach sprzedaży 80 a w kosztach ogólnego zarządu 670. Grupa na dzień bilansowy posiadała aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu w rozumieniu MSSF 16. Szczegóły przedstawiono w notce nr 20. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Grupy.

	Budynki i lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Rzeczowe aktywa trwałe						
Cena nabycia na dzień 01.10.2018	3 775	25 210	747	6 453	43	36 228
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	692	98	18	-	808
Nabycie	-	692	98	18	-	808
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(10)	(2 562)	(127)	(162)	(43)	(2 904)
Sprzedaż	-	(377)	-	-	-	(377)
Likwidacja	(10)	(13)	-	(9)	(43)	(75)
Przypisania do działalności zaniechanej	-	(2 172)	(127)	(153)	-	(2 452)
Cena nabycia na dzień 30.09.2019	3 765	23 340	718	6 309	-	34 132
Umorzenie na dzień 01.10.2018	(2 262)	(23 083)	(718)	(5 363)	-	(31 426)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(672)	(1 028)	-	(490)	-	(2 190)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(672)	(1 028)	-	(490)	-	(2 190)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	3	2 372	-	127	-	2 502
Sprzedaż	-	376	-	-	-	376
Likwidacja	3	13	-	4	-	20
Przypisania do działalności zaniechanej	-	1 983	-	123	-	2 106
Umorzenie na dzień 30.09.2019	(2 931)	(21 739)	(718)	(5 726)	-	(31 114)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2018	1 513	2 127	29	1 090	43	4 802
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2019	834	1 601	-	583	-	3 018

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 1 456, w kosztach sprzedaży 74, a w kosztach ogólnego zarządu 660. Grupa na dzień 30 września 2019 roku nie posiadała środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego w rozumieniu MSR 17. Na dzień bilansowy nie występowały ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi będącymi w posiadaniu Grupy.

19. Wartości niematerialne

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2019	60 591	51 557	278	159 497	12 871	114	284 908
Zwiększenia stanu, z tytułu:	270	303	-	-	-	189	762
Nabycie	270	-	-	-	-	-	270
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	189	189
Zakończone inwestycje	-	303	-	-	-	-	303
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(3 551)	(12 303)	(43)	-	-	(303)	(16 200)
Likwidacja	(3 551)	(12 303)	(43)	-	-	-	(15 897)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(303)	(303)
Cena nabycia na dzień 30.09.2020	57 310	39 557	235	159 497	12 871	-	269 470
Umorzenie na dzień 01.10.2019	(60 350)	(40 892)	(177)	(2 333)	(12 871)	-	(116 623)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(290)	(4 850)	(41)	-	-	-	(5 181)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(290)	(4 850)	(41)	-	-	-	(5 181)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	3 551	12 148	43	-	-	-	15 742
Likwidacja	3 551	12 148	43	-	-	-	15 742
Umorzenie na dzień 30.09.2020	(57 089)	(33 594)	(175)	(2 333)	(12 871)	-	(106 062)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019	241	10 665	101	157 164	-	114	168 285
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020	221	5 963	60	157 164	-	-	163 408

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 3 746, w kosztach sprzedaży 0, a w kosztach ogólnego zarządu 1 435.

	Licencje obce	Licencje własne	Znaki towarowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne powstałe na akwizycji	Nakłady na wartości niematerialne	Ogółem
Wartości niematerialne							
Cena nabycia na dzień 01.10.2018	61 346	49 807	259	160 194	12 871	1 336	285 813
Zwiększenia stanu, z tytułu:	237	1 854	9	-	-	718	2 818
Nabycie	237	-	9	-	-	-	246
Skapitalizowane koszty w okresie	-	-	-	-	-	718	718
Zakończone inwestycje	-	1 854	-	-	-	-	1 854
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(992)	(104)	10	(697)	-	(1 940)	(4 280)
Odpisu	-	-	-	(697)	-	-	(697)
Likwidacja	-	(4)	-	-	-	(86)	(90)
Zakończone inwestycje	-	-	-	-	-	(1 854)	(1 854)
Przypisania do działalności zaniechanej	(992)	(100)	10	-	-	-	(1 639)
Cena nabycia na dzień 30.09.2019	60 591	51 557	278	159 497	12 871	114	284 351
Umorzenie na dzień 01.10.2018	(60 312)	(35 953)	(102)	(2 333)	(12 871)	-	(111 571)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(958)	(4 939)	(75)	-	-	-	(5 836)
Odpis amortyzacyjny za okres sprawozdawczy	(958)	(4 939)	(75)	-	-	-	(5 836)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	920	-	-	-	-	-	1 341
Przypisania do działalności zaniechanej	920	-	-	-	-	-	1 477
Umorzenie na dzień 30.09.2019	(60 350)	(40 892)	(177)	(2 333)	(12 871)	-	(116 066)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2018	1 034	13 854	157	157 861	-	1 336	174 242
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2019	241	10 665	101	157 164	-	114	168 285

Amortyzacja ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 3 751, w kosztach sprzedaży 0, a w kosztach ogólnego zarządu 2 085.

20. Prawo do użytkowania

	Nieruchomości	Środki transportu	Ogółem
Prawo do użytkowania			
Cena nabycia na dzień 01.10.2019 (na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16)	32 804	1 622	34 426
Zwiększenia stanu, z tytułu:	4 742	853	5 596
Nabycie	4 742	853	5 596
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(3 337)	(177)	(3 513)
Modyfikacji umów	(3 337)	-	(3 337)
Zakończenia umów	-	(177)	(177)
Cena nabycia na dzień 30.09.2020	34 210	2 299	36 509
Umorzenie na dzień 01.10.2019 (na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16)	(13 871)	(918)	(14 789)
Zwiększenia umorzenia, z tytułu:	(8 144)	(788)	(8 932)
Amortyzacja	(8 144)	(788)	(8 932)
Zmniejszenia umorzenia, z tytułu:	3 025	177	3 202
Modyfikacji umów	3 025	-	3 025
Zakończenia umów	-	177	177
Umorzenie na dzień 30.09.2020	(18 990)	(1 529)	(20 519)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.10.2019	18 933	703	19 637
Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2020	15 220	769	15 990

Amortyzacja prawa do użytkowania ujęta w kosztach wytworzenia wyniosła 5 783, w kosztach sprzedaży 296, a w kosztach ogólnego zarządu 2 853.

21. Test na utratę wartości firmy

W związku z wymogiem MSR 36 Grupa przeprowadziła test utraty wartości firmy. W teście przeprowadzonym na dzień 30 września 2020 roku przy określaniu wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne Grupa wykorzystwała metodę wartości użytkowej.

Przepływy Finansowe

Przepływy finansowe w perspektywie najbliższych 5 lat zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na zatwierdzonym przez Zarząd Jednostki Dominującej planie finansowym na rok 2021 oraz założeniach dotyczących rozwoju rynku informatycznego w Polsce na lata przyszłe. Założenia bazują na historycznych danych oraz odzwierciedlają perspektywy Zarządu co do kształtowania się przyszłej sytuacji gospodarczej oraz możliwości rozwoju biznesu. Wartość użytkowa uwzględnia wartość rezydualną oszacowaną przy założeniu braku wzrostu wypracowywanej marży po okresie zakładanych projekcji wyników finansowych. Przepływy finansowe nie obejmują wpływów i wypływów środków pieniężnych, które zgodnie z oczekiwaniami jednostka gospodarcza może uzyskać z tytułu przyszłej restrukturyzacji lub ulepszenia składników aktywów. W kalkulacji wartości użytkowej uwzględniono natomiast wydatki inwestycyjne niezbędne do poniesienia w celu zapewnienia bieżącego stopnia oczekiwanych korzyści ekonomicznych.

Stopa dyskonta

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

Wartość stopy dyskontowej uwzględniona w teście na utratę wartości firmy w roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 wynosiła 12,4%. Zmiana stopy dyskonta w stosunku do poprzedniego okresu wynika w głównej mierze ze spadku stopy wolnej od ryzyka będącej efektem ogólnego spadku stóp procentowych oraz mniejszej premii za ryzyko.

Przypisanie wartości firmy do CGU

W wyniku dokonanych analiz uznano za zasadne wyodrębnienie w Grupie Sygnity jednego CGU - Segment IT.

	Goodwill	Aktywa operacyjne netto (wartość bilansowa)	Wartość odzyskiwalna	Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad bilansową	Zidentyfikowano utratę wartości ?
IT	157 164	170 483	326 367	155 884	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	10,0%
Stopa wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej	0,0%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2021-2022	od 16,5% do 16,1%
Poziom marży zysku operacyjnego w latach 2023-2025	od 15,8% do 16,9%

Wartość odzyskiwalna segmentu IT wypracowującego środki pieniężne zaprezentowana jest poniżej:

Wartość odzyskiwalna	326 367
<i>w tym wartość zdyskontowanych przepływów za lata 2021-2025</i>	119 416
<i>w tym wartość rezydualna</i>	206 951
Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową	155 884
Zmiana stopy dyskontowej, która powoduje, że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	9,1 p.p.
Zmiana stopy wzrostu do wyliczenia wartości rezydualnej, która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(22,5 p.p.)
Zmiana poziomów marży zysku operacyjnego przyjętych w poszczególnych latach okresu projekcji (2021-2025), która powoduje że wartość odzyskiwalna jest równa wartości księgowej	(48,6%)

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, Grupa wskazuje na nieodłączną niepewność związaną z realizacją tych prognoz. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej obecna sytuacja związana z epidemią COVID-19 nie wpływa istotnie na przewidywane prognozy dotyczące przepływów pieniężnych. Ocena Zarządu w zakresie wpływu koronawirusa SARS-CoV-2 oraz zachorowań na COVID-19 na działalność i wyniki finansowe Grupy została zaprezentowana w nocie 3.

22. Inwestycja we wspólne przedsięwzięcie

	Wartość bilansowa udziałów	Wartość bilansowa udziałów	% udział w kapitale	
	na dzień 30.09.2020	na dzień 30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.	1 366	1 384	33%	33%
	1 366	1 384		
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.				
			30.09.2020	30.09.2019
Aktywa obrotowe,			5 052	5 458
w tym środki pieniężne			5 031	4 403
Aktywa razem			5 052	5 458
Kapitały własne			4 635	4 867
Zobowiązania krótkoterminowe			417	589
Przychody			-	-
Koszty operacyjne			(144)	(470)
Strata netto			(152)	(438)
Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j.				
			30.09.2020	30.09.2019
Kapitały własne			4 635	4 867
33% - udział Sygnity S.A.			1 530	1 607
Odpis aktualizujący			(164)	(223)
Wartość bilansowa udziału			1 366	1 384
				Zmiana
				(232)
				(77)
				59
				(18)

W związku ze stwierdzeniem zmniejszenia wartości kapitałów własnych w Budimex S.A. Sygnity S.A. Sp. j. Grupa dokonała na dzień bilansowy aktualizacji wartości inwestycji we wspólne przedsięwzięcie w kwocie (18).

23. Zapasy

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Zapasy		
Towary i materiały	266	293
	266	293

Poniżej przedstawiono zmiany salda odpisu aktualizującego zapasy w roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku oraz w roku poprzednim:

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Odpis aktualizujący zapasy		
Na początek okresu	1 107	1 220
Utworzenie	275	387
Rozwiązane	-	-
Wykorzystanie w związku z likwidacją	-	(500)
Na koniec okresu	1 382	1 107

24. Koszty realizacji umów z klientami

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Koszty realizacji umów z klientami		
Koszty realizacji umów	3 948	6 211
	3 948	6 211

25. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Kaucje zapłacone	7 216	6 381
	7 216	6 381
Należności krótkoterminowe netto		
Należności z tytułu dostaw i usług	26 653	28 354
Należności z tytułu podatków (VAT, ZUS)	2 280	2 259
Aktywa z tytułu umów z klientami	19 030	21 088
Inne należności	1 219	2 105
	49 182	53 806
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Wartość usług rozliczanych w czasie	1 621	1 622
Inne	48	502
	1 669	2 124
Przedpłaty	50 851	55 930
Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	1 128	5 354
Należności brutto, razem	59 195	67 665

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

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

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	16 388	16 922
od 1 do 6 miesięcy	6 643	7 559
powyżej 6 miesięcy	-	-
	23 031	24 481
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	1 116	1 955
od 1 do 6 miesięcy	565	473
powyżej 6 miesięcy	1 941	1 445
	3 622	3 873
	26 653	28 354

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

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
PLN	56 994	60 143
EUR	1 073	2 084
USD	-	84
	58 067	62 311

W ocenie Grupy nie występuje nadmierna koncentracja ryzyka kredytowego ze względu na liczną bazę oraz charakter klientów poza sektorem publicznym. Odbiorcami usług i produktów Grupy są m.in. jednostki sektora publicznego oraz bankowo-finansowego. Sektor publiczny i przedsiębiorstwa z 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 Grupa 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. Grupa, zgodnie z MSSF 9, dla oszacowania i ujmowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych stosuje model straty oczekiwanej.

Zmiany odpisów aktualizujących należności w ciągu roku obrotowego zakończonego 30 września 2020 roku przedstawiono poniżej:

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Odpis aktualizujący należności		
Na początek okresu (działalność kontynuowana)	5 354	7 206
Utworzenie	381	1 976
Rozwiązane	(435)	(3 168)
Wykorzystanie	(4 172)	(660)
Na koniec okresu	1 128	5 354

26. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

	Na dzień 30.06.2020	Na dzień 30.09.2019
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe		
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	38 469	8 645
Lokaty krótkoterminowe	-	9 899
	38 469	18 544

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i lokaty bankowe są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stóp procentowych na krajowym rynku międzybankowym. Lokaty bankowe są dokonywane na różne okresy w zależności od zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne. Grupa utrzymuje wymagany przez umowy kredytowe poziom salda środków pieniężnych.

27. Kapitały własne

27.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 30 września 2020 roku kapitał zakładowy Jednostki Dominującej wynosił 25 956 (na dzień 30 września 2019 roku: 26 286) i obejmował 22 759 947 (nie w tysiącach) w pełni opłaconych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1 PLN każda [na dzień 30 września 2019 roku: 23 089 947 (nie w tysiącach)] oraz 3 196 z tytułu hiperinflacyjnego przeszacowania kapitału własnego. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane w zakresie dywidendy, prawa głosu oraz zwrotu z kapitału.

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

- (i) uchylono uchwałę nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Jednostki Dominującej z dnia 16 stycznia 2018 roku oraz podjęto nową uchwałę w tym samym kształcie, celem wydłużenia terminu na realizację tej uchwały, przy czym termin zawarcia umów objęcia akcji został ustalony na 31 sierpnia 2018 roku. Podwyższenie kapitału zakładowego na podstawie tej uchwały miało wynieść nie mniej niż 1 zł i nie więcej niż 10 000, a jego celem było dokapitalizowanie Jednostki Dominującej w celu umożliwienia dokonania częściowej spłaty wierzytelności Microsoft Dublin nieobjętych restrukturyzacją,
- (ii) podjęto uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o nie mniej niż 1 zł i nie więcej niż 17 250 – celem tej uchwały było pozyskanie środków na dyskontowy wykup części niespłaconych przez Spółkę obligacji serii 1/2014,
- (iii) podjęto uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o nie mniej niż 1 zł i nie więcej niż 30 000 – celem tej uchwały było zaoferowanie akcji nowej emisji niektórym posiadaczom niespłaconych obligacji serii 1/2014 w zamian za ich wierzytelności, przy czym uchwała ta miała zostać wykonana jedynie w przypadku nie pozyskania przez spółkę finansowania na dyskontowy wykup obligacji, w szczególności w drodze realizacji uchwały, o której mowa w pkt (ii) powyżej.

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

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

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

W dniu 26 listopada 2018 roku Jednostka Dominująca zakończyła proces zawierania umów objęcia akcji na okaziciela serii AA w ramach uchwały, o której mowa w pkt (ii) powyżej. W ramach przeprowadzonej subskrypcji prywatnej, Jednostka Dominująca zawarła z 8 akcjonariuszami umowy objęcia 7 500 000 (nie w tysiącach) akcji na okaziciela serii AA, o wartości nominalnej 1,00 (nie w tysiącach) zł każda akcja, po cenie emisyjnej 2,30 (nie w tysiącach) zł za 1 akcję, o łącznej cenie emisyjnej około 17 250. Akcje nie są uprzywilejowane.

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

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

W dniu 30 września 2019 roku Zarząd Jednostki Dominującej podjął uchwałę o obniżeniu kapitału zakładowego z kwoty 23.089.947 (nie w tysiącach) do kwoty 22.759.947 (nie w tysiącach) poprzez umorzenie 330.000 akcji własnych Jednostki Dominującej o wartości 1,00 zł każda. W dniu 19 listopada 2019 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. dokonał operacji wycofania z depozytu akcji zwykłych na okaziciela w ilości 330 000 (nie w tysiącach). Operacja przeprowadzenia wycofania papierów wartościowych w systemie depozytowym miała miejsce 21 listopada 2019 roku.

Akcjonariat

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

Akcjonariusz	Na dzień 17 grudnia 2020 r. tj. na dzień przekazania niniejszego raportu		Na dzień 13 sierpnia 2020 r. tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu	
	Liczba akcji/liczba głosów na WZ	% głosów w kapitale zakładowym/głosów na WZ	Liczba akcji/Liczba głosów na WZ	% głosów w kapitale zakładowym/głosów na WZ
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1*	6 460 726	28,39	6 460 726	28,39
Cron sp. z o.o. **	5 507 245	24,20	5 507 245	24,20
Fundusze zarządzane przez Nationale-Nederlanden Powszechnie Towarzystwo Emerytalne ***	2 613 328	11,48	2 613 328	11,48
Pozostali****	8 178 648	35,93	8 178 648	35,93
Razem	22 759 947	100,00	22 759 947	100,00

*liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 17 grudnia 2020 roku z uwzględnieniem zawiadomienia skierowanego do Sygnity S.A. w trybie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, które Sygnity S.A. otrzymała w dniu 20 maja 2020 roku – Raport Bieżący nr 9/2020

**liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 17 grudnia 2020 roku z uwzględnieniem powiadomienia skierowanego do Spółki w trybie art. 19 Rozporządzenia MAR, które Sygnity S.A. otrzymała w dniu 26 listopada 2018 roku – Raport Bieżący nr 75/2018;

***liczba posiadanych akcji ujawniona na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 17 grudnia 2020 roku z uwzględnieniem zawiadomienia skierowanego do Spółki w trybie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, które Sygnity S.A. otrzymała w dniu 23 października 2019 roku – Raport Bieżący nr 42/2019;

****w tym 193 313 skupionych przez Jednostkę Dominującą akcji własnych.

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

	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 17 grudnia 2020 roku, tj. na dzień przekazania niniejszego raportu	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 30 września 2020 roku, tj. na koniec roku obrotowego	Liczba akcji (nie w tysiącach) na dzień 13 sierpnia 2020 roku, tj. na dzień przekazania poprzedniego raportu
Piotr Kwaśniewski	15 134	15 134	15 134
Błażej Dowgielski	2 200	2 200	2 200
Rafał Wnorowski	45 813	45 813	45 813
Mariusz Jurak	19 618	19 618	19 618
Bogdan Zborowski	1	1	1

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

27.3 Pozostałe pozycje kapitałów
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżek cen emisyjnych poszczególnych serii akcji nad ich wartością nominalną, pomniejszonych o koszty emisji. W dniu 25 maja 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Sygnity podjęło uchwałę nr 8 o pokryciu z nadwyżki osiągniętej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio) niepokrytych strat z lat ubiegłych. Kwota przeksięgowana na pokrycie strat z lat ubiegłych wyniosła 187 969. Na dzień 30 września 2020 roku nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej wynosiła 20 877.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest w Jednostce Dominującej na podstawie statutu Sygnity i może podlegać podziałowi do wysokości określonej Kodeksem Spółek Handlowych. Na dzień 30 września 2020 roku wartość kapitału zapasowego wyniosła 20 664.

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych obejmują efekt przeliczenia na PLN sprawozdań finansowych zagranicznych jednostek zależnych. Na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego tj. na dzień 30 września 2019 Grupa prezentowała kwotę odnoszącą się do przeliczenia sprawozdań finansowych Spółki Baltijos Komputeri Centras UAB (z siedzibą na Litwie) na potrzeby konsolidacji. W związku ze sprzedażą w dniu 8 listopada 2019 roku ww. Spółki i zaprzestania jej konsolidacji dotychczas ujmowane różnice kursowe z przeliczenia zostały przeniesione do rachunku zysków i strat, w efekcie czego pomniejszyły wynik netto z działalności zaniechanej.

28. Kredyty i pożyczki

	Oprocentowanie	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Długoterminowe			
Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	7 721	6 597
Sandander Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	5 821	4 973
		13 542	11 570
Krótkoterminowe			
Kredyty w rachunku bieżącym, w tym:			
ING Bank Śląski SA	WIBOR 1M+marża	4 773	9 646
Sandander Bank Polska SA	WIBOR 1M+marża	4 693	8 554
		9 466	18 200

Na dzień bilansowy wycena kredytów nastąpiła według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Na dzień 30 września 2020 roku Grupa wykorzystała 11 386 z przyznaných przez te banki linii gwarancyjnych. Na dzień 30 września 2020 roku przyznane linie kredytowe zabezpieczone były cesjami z kontraktów, udzielonymi pełnomocnictwami do rachunków, akcjami w spółkach zależnych od Jednostki Dominującej oraz innymi zabezpieczeniami a także oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego.

Szczegóły dotyczące umowy restrukturyzacyjnej zostały opisane w nocie 3.1

29. Zobowiązania z tytułu obligacji

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	2 093	-
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	6 580	13 100
	8 673	13 100

Na dzień 30 września 2020 roku część zobowiązań z tytułu obligacji została zaprezentowana jako długoterminowa. Zmiana ta w stosunku do danych zaprezentowanych na dzień 30 września 2019 roku wynika z podpisania w dniu 30 marca 2020 roku Aneksu nr 6 do Umowy Restrukturyzacyjnej, który zmienił rozterminowanie wynikających z niej zobowiązań. Szczegóły dotyczące podpisanego Aneksu opisano w nocie 3.

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.

Program Emisji Obligacji został zatwierdzony 28 listopada 2014 roku przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej. Maksymalna wartość Programu wynosiła 100 000. W ramach Programu Emisji Obligacji w dniu 19 grudnia 2014 roku Spółka wyemitowała 4 000 (nie w tysiącach) obligacji serii 1/2014 o wartości nominalnej 10, łącznie 40 000. Termin wykupu nowej emisji przypadał na dzień 19 grudnia 2017 roku.

Zgodnie z opublikowanym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Sygnity za okres 6 miesięcy zakończony 31 marca 2017 roku, wskaźniki finansowe zdefiniowane w Programie zostały naruszone, co skutkowało postawieniem przez posiadaczy obligacji serii 1/2014 wynikających z nich zobowiązań Jednostki Dominującej w stan natychmiastowej wymagalności, o czym Jednostka Dominująca informowała między innymi w raportach bieżących nr: 48/2017, 49/2017, 50/2017, 52/2017, 56/2017, 59/2017.

W związku z naruszeniem ww. wskaźników Jednostka Dominująca podjęła niezbędne działania do wypracowania porozumienia ze wszystkimi obligatariuszami oraz bankami w zakresie uzgodnienia zasad spłat zadłużenia finansowego.

W dniu 27 kwietnia 2018 roku Sygnity oraz Sygnity International Sp. z o.o. podpisały z ING Bank Śląski S.A., Santander Bank Polska S.A. (poprzednio Deutsche Bank Polska SA) (łącznie jako „Banki”) i obligatariuszami posiadającymi łącznie ok. 99% obligacji serii 1/2014 wyemitowanych przez Sygnity („Obligacje”) oraz - jako nowy wierzyciel przystępujący do Umowy Restrukturyzacyjnej - Microsoft Ireland Operations Ltd. z siedzibą w Dublinie („Microsoft Dublin”) (łącznie jako „Wierzyciele”), Umowę Restrukturyzacyjną dotyczącą restrukturyzacji zadłużenia finansowego Grupy. Szczegóły Umowy Restrukturyzacyjnej zostały opisane w nocie 2.

W dniu 5 grudnia 2018 roku Sygnity dokonało dyskontowego wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 23 000 za cenę wynoszącą około 17 250 (tj. przy dyskoncie wynoszącym 25%) ze środków pochodzących w całości z dokapitalizowania poprzez podniesienie kapitału w celu dyskontowego wykupu obligacji.

30. Zobowiązania z tytułu leasingu

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

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Zobowiązania z tytułu leasingu		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	848	-
od 1 do 6 miesięcy	3 096	-
od 6 do 12 miesięcy	2 947	-
powyżej 12 miesięcy	10 412	-
	17 303	-

Wszystkie zobowiązania z tytułu leasingu ujęte w bilansie Grupy na dzień 30 września 2020 roku dotyczą umów najmu powierzchni biurowych oraz najmu samochodów. W okresie zakończonym 30 września 2020 roku Grupa uzyskała przychody z tytułu podnajmu powierzchni (subleasingu) w kwocie 964.

31. Rezerwy

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Długoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	20 612	18 641
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	6 100	5 649
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	450	302
Rezerwy na straty na kontraktach długoterminowych	1 827	4 444
	28 989	29 036
Krótkoterminowe		
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	660	1 029
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	2 516	4 389
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	86	135
Rezerwy na kary	110	396
	3 372	5 949

	Stan na 01.10.2019	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2020
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	19 670	2 699	(40)	(1 056)	21 272
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	10 038	4 104	(4 641)	(885)	8 616
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	436	148	-	(49)	535
Rezerwa na kary	396	-	-	(286)	110
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	4 445	2 319	(4 936)	-	1 828
Razem	34 985	9 270	(9 617)	(2 276)	32 361
<i>w tym krótkoterminowe</i>	5 949				3 372
<i>w tym długoterminowe</i>	29 036				28 989

	Stan na 01.10.2018	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 30.09.2019
Rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi	3 548	18 921*	(1 000)	(1 799)	19 670
Rezerwy na potencjalne roszczenia przyszłe	-	2 000	-	(2 000)	-
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	8 132	10 506	(5 305)	(3 295)	10 038
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	538	12	-	(113)	436
Rezerwa na kary	486	87	-	(177)	396
Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych	3 512	1 806	(814)	(59)	4 445
Razem	16 216	33 332	(7 119)	(7 443)	34 985
<i>w tym krótkoterminowe</i>	5 055				5 949
<i>w tym długoterminowe</i>	11 161				29 036

* W tym 4 203 z tytułu reklasyfikacji rozliczeń międzyokresowych prezentowanych w poprzednim okresie sprawozdawczym jako zobowiązania. Szczegóły poniżej w sekcji „Rezerwa na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi”

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Rezerwa na straty na kontraktach długoterminowych

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku Grupa utworzyła rezerwy na straty na kontraktach długoterminowych w kwocie 2 319.

Rezerwa na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku Grupa utworzyła rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi w łącznej wysokości 2 699 z czego kwota 1 969 odnosi się do odsetek naliczonych od roszczenia pierwotnego złożonego przez jednego z kontrahentów Jednostki Dominującej z tytułu umowy podwykonawczej.

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku Grupa utworzyła rezerwy na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi w wysokości 20 921 z czego 7 325 dotyczy zawiązania rezerwy na rozszerzenie przez jednego z podwykonawców pierwotnego roszczenia wobec Sygnity S.A. z tytułu umowy podwykonawczej. Ponadto utworzono rezerwę w kwocie 6 714, która dotyczy odsetek naliczonych do ww. roszczeń od tego samego podwykonawcy. Dodatkowo w roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku dokonano reklasyfikacji prezentacyjnej rezerw od roszczeń pierwotnych od ww. podwykonawcy prezentowanych w poprzednim roku obrotowym jako rozliczenia międzyokresowe w zobowiązaniach w kwocie 4 203. W roku finansowym 2018/2019 zmianę prezentacji ujęto jako utworzenie rezerw na potencjalne roszczenia związane z toczącymi się sprawami sądowymi.

Rezerwa na serwis gwarancyjny

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

32. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37 731	35 814
Kaucje otrzymane	437	986
	38 168	36 800
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37 224	54 657
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	7 483	7 242
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 773	6 548
Zobowiązania z tytułu kaucji	639	-
	52 119	68 447
Zobowiązania stanowiące rozliczenia międzyokresowe kosztów, z tytułu:		
Kosztów zrealizowanych kontraktów	1 424	2 885
Badania i przeglądu sprawozdań finansowych	162	154
Bonusów, nagród, prowizji	8 995	4 159
Naliczonego czynszu	20	1 407
Niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i nadgodzin	3 326	3 550
Odpraw, odszkodowań karencyjnych	703	630
	14 630	12 785
	66 749	81 232
	104 917	118 032

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

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

	Na dzień 30.09.2020	Na dzień 30.09.2019
Krótkoterminowe Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Nieprzeterminowane, zapadalne w okresie:		
do 1 miesiąca	8 108	8 364
od 1 do 6 miesięcy	4 757	12 861
powyżej 6 miesięcy	5 172	10 778
	18 037	32 003
Przeterminowane niespłacone w okresie:		
do 1 miesiąca	287	2 606
od 1 do 6 miesięcy	34	1 144
powyżej 6 miesięcy	18 868	18 903
	19 189	22 653
	37 226	54 656

Na zobowiązania przeterminowane powyżej 6 miesięcy składa się głównie kwota będąca przedmiotem sporu sądowego opisanego w nocie 39. Grupa nie jest w stanie ocenić czy dokona w ciągu 12 miesięcy zapłaty za zobowiązania opisane w nocie 39 ze względu na toczący się spór prawny dotyczący realizacji umowy przez dostawcę.

W przypadku innego, dostawcy, z którym podpisano porozumienie dotyczące rozterminowania wymagalnej kwoty zobowiązania są spłacane zgodnie z obustronnie ustalonym harmonogramem.

Na nieprzeterminowane krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług składa się głównie kwota wobec dostawcy, która została rozterminowana zgodnie z Umową Restrukturyzacyjną (szczegóły opisano w nocie nr 3) w części przypadającej do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień 30 września 2020 powyższa kwota była prezentowana w nieprzeterminowanych krótkoterminowych zobowiązaniach powyżej 6 miesięcy. Łączna wartość zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec dostawcy, która została rozterminowana na dzień 30 września 2020 roku wynosiła 43 521.

33. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		
Zobowiązania z tytułu umów	15 522	9 653
	15 522	9 653

34. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku Jednostka Dominująca nie zawierała z podmiotami powiązаныmi istotnych transakcji na warunkach odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów. Poniżej przedstawione zostały łączne kwoty transakcji zawartych pomiędzy Jednostką Dominującą a podmiotami powiązаныmi w roku obrotowym 2020 i w okresie porównawczym.

Podmiot powiązany	Za okres	Sprzedaż produktów i usług oraz aktywów trwałych	Zakupy usług i towarów	Na dzień	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Dywidendy
Sygnity Business Solutions S.A.	2019/2020	2 027	1 247	30.09.2020	220	420	-
	2018/2019	2 309	1 082	30.09.2019	1 503	130	-
UAB Baltijos Kompiuteriu Centras	2019/2020	-	-	30.09.2020	-	-	-
	2018/2019	76	-	30.09.2019	-	-	-
Geomar S.A. w upadłości	2019/2020	-	-	30.09.2020	-	-	-
	2018/2019	-	-	30.09.2019	-	-	-
Sygnity International Sp. z o.o. w likwidacji	2019/2020	-	-	30.09.2020	-	-	-
	2018/2019	27	-	30.09.2019	-	-	-
Razem	2019/2020	2 027	1 247	30.09.2020	220	420	-
	2018/2019	2 412	1 082	30.09.2019	1 503	130	-

W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku Sygnity S.A. dokonała umorzenia udzielonej w latach ubiegłych do Sygnity International Sp. z o.o. w likwidacji pożyczki w kwocie 410. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2019 roku Sygnity S.A. dokonała odpisów aktualizujących należności Spółki Geomar S.A w kwocie 185 oraz od UAB Baltijos Kompiuteriu Centras w kwocie 76.

Poza powyżej wskazanymi transakcjami zawartymi pomiędzy Spółkami powiązаныmi kapitałowo w ramach Grupy Sygnity, w okresie sprawozdawczym jedna ze Spółek Grupy – Sygnity Business Solutions S.A. – zawarła umowę z Simple S.A. - podmiotem powiązаныm osobowo poprzez Pana Rafała Wnorowskiego. Pan Rafał Wnorowski jest członkiem Rady Nadzorczej Sygnity S.A. (w której posiada 45 813 akcji zwykłych) oraz pełni funkcję Prezesa Zarządu w Simple S.A. (w której posiada 37 800* akcji zwykłych). Umowa zawarta została na warunkach nie odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów. Przedmiotem zawartej umowy pomiędzy Simple S.A., a Sygnity Business Solutions S.A. jest dostawa na rzecz Górnośląskiej Wyższej Szkoły Handlowej im. Wojciecha Korfańtego w Katowicach (dalej jako GWSH):

- ✓ oprogramowania użytkowego „System Zarządzania Biblioteką PROLIB” w wersji Workgroup wraz z udzieleniem GWSH niewyłącznej bezterminowej i nieprzenoszalnej licencji na korzystanie z oprogramowania użytkowego „System Zarządzania Biblioteką PROLIB”, do którego autorskie prawa majątkowe posiada SBS w określonym w umowie zakresie;
- ✓ oprogramowania narzędziowego Progress Open Edge, niezbędnego do uruchomienia i prawidłowego działania systemu PROLIB;
- ✓ serwisu oprogramowania ww. oprogramowania który będzie świadczony na warunkach określonych w umowie przez okres 12. miesięcy, począwszy od dnia podpisania protokołu odbioru oprogramowania;
- ✓ serwisu oprogramowania Progress Open Edge, który będzie świadczony na warunkach określonych w umowie przez okres 12. miesięcy, począwszy od dnia podpisania protokołu odbioru oprogramowania;
- ✓ usług wdrożeniowych.

Wynagrodzenie należne dla Sygnity Business Solutions S.A. od spółki Simple S.A. za wykonanie przedmiotu umowy wyniosło ok. 63 netto.

*Dane na 30 listopada 2020 roku, źródło: Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Simple S.A. str. 28 https://simple.com.pl/gfx/simple/userfiles/_public/ssf_grupa_simple_q3_2020.pdf

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

35. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Zarząd Sygnity S.A.	2 007	1 672
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 007	1 672
Rada Nadzorcza Sygnity S.A.	399	450
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	399	450

Powyższa tabela nie uwzględnia wypłat z tytułu premii rocznej, na które w roku obrotowym 2020 zostały utworzone rezerwy w kwocie 1 744 (w roku finansowym 2019 rezerwa z tego tytułu wynosiła 466).

36. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w okresie od 01.10.2019 roku do 30.09.2020 roku kształtowało się następująco:

	Za okres: od 01.10.2019 do 30.09.2020	Za okres: od 01.10.2018 do 30.09.2019
Struktura zatrudnienia		
Kadra zarządzająca	4	4
Administracja	62	69
Dział sprzedaży	20	24
Pion produkcji	644	680
Razem	730	777

37. Zobowiązania i należności warunkowe

Gwarancje, weksle, poręczenia

	Na dzień: 30.09.2020	Na dzień: 30.09.2019
Zobowiązania z tytułu wystawionych gwarancji, w tym:	21 698	35 095
- należytego wykonania umowy i usuwania wad i usterek	18 166	33 098
- przetargowych	130	361
- płatności	3 402	1 636
Poręczenia	-	-
Pozostałe zobowiązania warunkowe*	6 498	6 498
	28 196	41 593

*Grupa wykazała zobowiązanie warunkowe dotyczące jednego z klientów z sektora publicznego w kwocie 2 263. Ponadto Grupa ujęła zobowiązanie warunkowe dotyczące sprawy spornej na kwotę 4 235 wobec jednego z podwykonawców Sygnity z tytułu umowy podwykonawczej, o czym Zarząd Jednostki Dominującej informował w raporcie bieżącym 38/2019 z 3 października 2019 roku.

Na dzień 30 września 2020 roku zobowiązania warunkowe Grupy wynikały głównie z wystawionych przez Grupę gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z czego większość (84%) dotyczyła gwarancji należytego (dobrego) wykonania umowy (kontraktu) oraz gwarancji usuwania wad i usterek. Celem gwarancji należytego wykonania umowy jest zabezpieczenie roszczeń powstałych w przypadku niewykonania bądź nieprawidłowego wykonania umowy.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Postępowania podatkowe

W Sygnity S.A. prowadzone były postępowania kontrolne ze strony organów państwowych w zakresie kwestii podatkowych dotyczących lat poprzednich. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa uregulowała wszelkie obciążenia z tego tytułu, jednocześnie odwołując się od decyzji do sądu administracyjnego, co może w przyszłości skutkować zwrotem zapłaconych kwot. Na dzień 30 września 2020 roku Grupa posiadała aktywa warunkowe z tytułu potencjalnych należności wynikających z powyższych postępowań w łącznej kwocie 4 100 PLN. Aktualny stan postępowań administracyjnych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych został przedstawiony w notcie 15.5.

W wyniku prowadzonych postępowań kontrolnych przez organy skarbowe Spółka w okresach przeszłych zapłaciła na rzecz Urzędu Skarbowego odpowiednio kwotę podatku ok. 1,7 mln zł z tytułu zobowiązań podatkowych za 2007 rok oraz kwotę podatku ok. 2,4 mln zł z tytułu zobowiązań podatkowych za 2008 rok. Zarząd Jednostki Dominującej szacuje, że do dnia publikacji niniejszego sprawozdania wartość naliczonych od powyższych kwot odsetek wyniesie około 3 mln zł.

Sprawy sporne

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

Sprawy sporne dochodzone na drodze sądowej na dzień 30 września 2020 roku dotyczą głównie roszczeń wynikających z umów handlowych z kontrahentami i roszczeń pracowniczych. Na dzień 30 września 2020 roku prawdopodobieństwo wpływu środków, wynikające z rozstrzygnięcia toczących się sporów, na które nie zostały utworzone rezerwy, jest w ocenie Zarządu jednostki Dominującej niewielkie.

38. Sezonowość lub cykliczność działalności

Z uwagi na zmniejszenie ilości i wartości przetargów w sektorze zamówień publicznych dotychczasowa sezonowość ulega zmianom. W roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku czwarty kwartał kalendarzowy jest popytowo słabszy w porównaniu do średniej z lat ubiegłych.

39. Roszczenia i sprawy sporne

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

Lp.	Przedmiot postępowania	Wartość przedmiotu sporu	Data wszczęcia postępowania	Strony wszczętego postępowania	Stanowisko spółki
1.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 30 047 z tytułu umowy podwykonawczej	30 047	W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym – dot. kwoty 16 857. W dniu 01.08.2019 roku Fast Enterprises, LLC wniosła w tym samym postępowaniu pismo zawierające rozszerzenie powództwa – o kwotę 13 190.	Powód: Fast Enterprises, LLC Pozwany: Sygnity S.A.	Spółka w procesie wnosi o oddalenie roszczeń Fast w całości, wskazując, że roszczenia te są niezasadne. Spółka podnosi w tym zakresie szereg zarzutów, w tym zarzut niewykonania / nienależytego wykonania przez Fast zobowiązań wynikających z umowy podwykonawczej. Ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.
2.	Roszczenie o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 12 973 z tytułu umowy podwykonawczej	12 973	W dniu 06.10.2016 roku Fast Enterprises, LLC wniosła przeciwko Sygnity pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym – dot. kwoty 7 564 W dniu 01.08.2019 roku Fast Enterprises, LLC wniosła w tym samym postępowaniu pismo zawierające rozszerzenie powództwa – o kwotę 5 409.	Powód: Fast Enterprises, LLC Pozwany: Sygnity S.A.	Spółka w procesie wnosi o oddalenie roszczeń Fast w całości, wskazując, że roszczenia te są niezasadne. Spółka podnosi w tym zakresie szereg zarzutów, w tym zarzut niewykonania / nienależytego wykonania przez Fast zobowiązań wynikających z umowy podwykonawczej. Ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.
3.	Roszczenie o zapłatę kwoty 21 050 tytułem odszkodowania za nienależyte wykonanie przez podwykonawcę umowy podwykonawczej	21 050	Pozew wzajemny został wniesiony w dniu 28.08.2017 roku.	Powód wzajemny: Sygnity S.A. Pozwany wzajemny: Fast Enterprises, LLC	Spółka stoi na stanowisku, iż nienależyte wykonanie przez Fast Enterprises, LLC umowy podwykonawczej zostało spowodowane zawinionym naruszeniem przez niego ciężących na nim obowiązków, w konsekwencji czego Spółka uznaje swoje roszczenie za zasadne. Dokładna ocena w tym zakresie zależeć będzie jednak od wyników postępowania dowodowego.

40. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

Jednakże do wartych podkreślenia informacji należy zaliczyć:

W dniu 5 listopada 2020 roku jedna ze Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej – Sygnity Business Solutions S.A. - zawarła ze Skarbem Państwa – Ministerstwem Finansów umowę, której przedmiotem jest określenie warunków udzielania i realizacji zamówień wykonawczych na realizację prac związanych w szczególności z wytwarzaniem, wdrażaniem lub utrzymywaniem systemów informatycznych zamawiającego poprzez udostępnienie przez Spółkę wyspecjalizowanego personelu (zespołu informatycznego) wykonawcy. Umowa ma charakter umowy ramowej i została zawarta na czas 24 miesięcy od jej zawarcia lub do wyczerpania maksymalnej puli środków przeznaczonej przez Ministerstwo Finansów na jej realizację. Strony ustaliły, że łączna maksymalna wartość Umowy stanowiąca górny limit wynagrodzenia z tytułu realizacji zamówień wykonawczych wynosi 90 000 brutto. W ramach prowadzonego postępowania przetargowego Ministerstwo Finansów wyłoniło również innych wykonawców, którym także mogą być udzielane zamówienia wykonawcze, w miarę istniejących potrzeb zamawiającego. Wynagrodzenie wykonawcy z tytułu możliwej realizacji poszczególnego zamówienia wykonawczego będzie określone każdorazowo w umowie wykonawczej.

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

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Sygnity

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

W dniu 4 grudnia 2020 roku Sygnity S.A. zawarła umowę z Poczta Polska S.A., której przedmiotem jest wykonywanie i wprowadzanie przez wykonawcę modyfikacji zintegrowanego systemu teleinformatycznego (ZST) oraz udzielenie licencji na korzystanie z elementów autorskich modyfikacji. Umowa została zawarta na okres do września 2022 roku (okres podstawowy) z możliwością jej dwukrotnego przedłużenia, w ramach przysługującego zamawiającemu zgodnie z umową prawa opcji – każdorazowo o kolejne 12 miesięcy. Zamawiający może skorzystać z prawa przedłużenia umowy przed upływem okresu jej obowiązywania oraz pod warunkiem przedłużenia na analogiczny okres, zgodnie z prawem opcji, umowy utrzymaniowej (podpisanej w dniu 10 września 2020 roku). Łączne maksymalne wynagrodzenie przysługujące Sygnity z tytułu wykonania Umowy to ok. 30 700 brutto.