

Roczne Sprawozdanie Finansowe
Spółki

NTT System S.A.

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.
sporządzone według MSSF

28 lutego 2017

Spis treści	Strona
Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku (układ kalkulacyjny)	5
Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku	6
Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku	8
Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku (metoda pośrednia)	10
Noty objaśniające do Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku	11

Indeks not objaśniających do sprawozdania finansowego	Strona
1 Informacje ogólne	11
2 Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	12
3 Stosowane zasady rachunkowości	14
4 Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności	21
5 Przychody	22
6 Segmenty operacyjne	22
7 Koszty działalności operacyjnej	24
8 Pozostałe przychody operacyjne	26
9 Pozostałe koszty operacyjne	27
10 Przychody finansowe	28
11 Koszty finansowe	28
12 Podatek dochodowy	29
13 Działalność zaniechana	33
14 Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	33
15 Zysk przypadający na jedną akcję	33
16 Rzeczowe aktywa trwałe	34
17 Nieruchomości inwestycyjne	36
18 Wartość firmy	36
19 Pozostałe aktywa niematerialne	36
20 Jednostki zależne	38
21 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	38
22 Wspólne Przedsięwzięcia	39
23 Pozostałe aktywa finansowe	40
24 Pozostałe aktywa	40
25 Zapasy	41
26 Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	41
27 Należności z tytułu leasingu finansowego	42
28 Kapitał podstawowy	42
29 Kapitał zapasowy	43
30 Kapitał rezerwowy	43

Indeks not objaśniających do sprawozdania finansowego cd.	Strona
31 Zyski zatrzymane i dywidendy	43
32 Kredyty i pożyczki otrzymane	44
33 Pozostałe zobowiązania finansowe	45
34 Rezerwy	45
35 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	46
36 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	46
37 Programy świadczeń emerytalnych	46
38 Instrumenty finansowe	46
39 Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe	49
40 Płatności realizowane w formie akcji	50
41 Transakcje z jednostkami powiązаныmi	50
42 Zmiany wysokości udziałów w jednostkach zależnych	50
43 Zbycie działalności	50
44 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	51
45 Transakcje niepieniężne i źródła finansowania	51
46 Umowy leasingu operacyjnego	51
47 Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	53
48 Dane dotyczące umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych	53
49 Dane dotyczące zatrudnienia	54
50 Zdarzenia po dniu bilansowym	54
51 Pozostałe informacje	55
52 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	57

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016
(UKŁAD KALKULACYJNY)**

	Nota nr	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 (tys. PLN)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	577 485	679 310
Koszt własny sprzedaży	7	552 907	642 774
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		24 578	36 536
Koszty sprzedaży	7	18 651	21 126
Koszty zarządu	7	4 650	4 468
Pozostałe przychody operacyjne	8	12 428	9 897
Pozostałe koszty operacyjne	9	7 026	13 283
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		6 679	7 556
Przychody finansowe	10	160	1 362
Koszty finansowe	11	3 231	2 936
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	21, 22	-	(321)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		3 608	5 661
Podatek dochodowy	12	569	730
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3 039	4 931
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	13	-	-
Zysk (strata) netto		3 039	4 931
Inne całkowite dochody			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Rachunkowość zabezpieczeń		-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego		-	-
Zyski i straty aktuarialne		-	-
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	12	-	-
Inne całkowite dochody (netto)		-	-
Całkowite dochody ogółem		3 039	4 931
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	15		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:			
Zwykły	15	0,22	0,36
Rozwodniony	15	0,22	0,36
Z działalności kontynuowanej:			
Zwykły	15	0,22	0,36
Rozwodniony	15	0,22	0,36

NTT System S.A.
Główny Księgowy

Arbustiusz Garuńca

VICE PREZES
DIREKTOR FINANSOWY

mgr Krzysztof Porebski

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Arkadiusz Szerek

VICE PREZES

mgr Jarosław Karubiński

VICE PREZES

mgr inż. Witold Markiewicz

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 ROKU

	Nota nr	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	16	19 461	20 560
Nieruchomości inwestycyjne	17	3 215	3 215
Wartość firmy	18	-	-
Pozostałe aktywa niematerialne	19	31 689	31 727
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	21	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12	3 292	5 179
Należności z tytułu leasingu finansowego	27	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	23	-	-
Pozostałe aktywa	24	-	-
Aktywa trwałe razem		57 657	60 681
Aktywa obrotowe			
Zapasy	25	73 281	62 003
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26	86 106	81 950
Należności z tytułu leasingu finansowego	27	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	23	150	50
Bieżące aktywa podatkowe	12,26	318	1 567
Pozostałe aktywa	24	8 398	18 227
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	44	14 709	23 206
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	14	-	-
Aktywa obrotowe razem		182 962	187 003
Aktywa razem		240 619	247 684

NTT System S.A.
Główny Księgowy

Arkadiusz Garwota

VICE PREZES
DIREKTOR FINANSOWY

mgr Krzysztof Porobski

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Waldemar Kurck

VICE PREZES

mgr Jacek Kosubowski

VICE PREZES

mgr inż. Piotr Markiewicz

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 ROKU (cd.)

	Nota nr	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	28	83 100	83 100
Kapitał zapasowy	29	33 526	33 526
Kapitał rezerwowy	30	9 448	10 158
Zyski zatrzymane	31	3 039	4 931
Niepodzielony wynik finansowy		(1 350)	(1 903)
Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży			
	14	-	-
Razem kapitał własny		127 763	129 812
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	33	-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	37	-	-
Rezerwa na podatek odroczone	12	3 421	4 740
Rezerwy długoterminowe	34	109	109
Przychody przyszłych okresów	39	-	-
Pozostałe zobowiązania	35	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem		3 530	4 849
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35	68 039	81 758
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	25 732	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	33	155	74
Bieżące zobowiązania podatkowe	12,35	-	-
Rezerwy krótkoterminowe	34	8 150	12 028
Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe	39	7 250	19 163
Pozostałe zobowiązania	35	-	-
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	14	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		109 326	113 023
Zobowiązania razem		112 856	117 872
Pasywa razem		240 619	247 684

NTT System S.A.
Główny Księgowy

Arkadiusz Garwoła

VICEPREZES
dyktator księgowy

mgr Krzysztof Porebski

KOBIETA ZARZĄDZU

mgr inż. Tatiana Kucuk

VICEPREZES

mgr Jacob Karłowicki

VICEPREZES

mgr inż. Witold Markiewicz

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015

	Kapitał podstawowy (tys. PLN)	Nadwyżka ze sprzedaży akcji (tys. PLN)	Kapitał zapasowy ogółem (tys. PLN)	Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych (tys. PLN)	Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny inwestycji (tys. PLN)	Kapitał rezerwowý na świadczenia pracownicze rozliczane metodą praw własności (tys. PLN)	Kapitał rezerwowý na zabezpieczenia (tys. PLN)	Pozostałe kapitały rezerwowe (tys. PLN)	Zysk/Strata z lat ubiegłych (tys. PLN)	Zyaki zatrzymane (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Stan na 1 stycznia 2015 roku	83 100	25 201	8 325	6 658	-	-	-	3 500	(2 792)	2 942	126 934
Wpływ zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Po zmianach	83 100	25 201	8 325	6 658	-	-	-	3 500	(2 792)	2 942	126 934
Kapitał z emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny inwestycji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kwoty nie ujęte w sprawozdaniu za rok poprzedni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Powiązany podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 931	4 931
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	889	(889)	-
Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 053)	(2 053)
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2015 roku	83 100	25 201	8 325	6 658	-	-	-	3 500	(1 903)	4 931	129 812

NTT System S.A.
Główny Księgowy
Arkadiusz Garwoła

VICE PREZES
DIREKTOR FINANSOWY
mgr Krzysztof Parobisz

PREZES
mgr Andrzej Kozłowski

VICE PREZES
mgr Jacek Jurek

VICE PREZES
mgr Piotr Tomasz Marikiewicz

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016

	Kapitał podstawowy (tys. PLN)	Nadwyżka ze sprzedaży akcji (tys. PLN)	Kapitał zapasowy ogółem (tys. PLN)	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych (tys. PLN)	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji (tys. PLN)	Kapitał rezerwowy na świadczenia pracownicze rozliczane metodą praw własności (tys. PLN)	Kapitał rezerwowy na zabezpieczenia (tys. PLN)	Pozostałe Kapitały rezerwowe (tys. PLN)	Zysk/Strata z lat ubiegłych (tys. PLN)	Zyski zarzymane (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Stan na 1 stycznia 2016 roku	83 100	25 201	8 325	6 658	-	-	-	3 500	(1 903)	4 931	129 812
Wpływ zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Po zmianach	83 100	25 201	8 325	6 658	-	-	-	3 500	(1 903)	4 931	129 812
Kapitał z emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	(710)	-	-	-	-	-	-	(710)
Aktualizacja wyceny inwestycji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kwoty nie ujęte w sprawozdaniu za rok poprzedni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Powiązany podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 039	3 039
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	-	-	-	-	-	-	-	-	563	(563)	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 378)	(4 378)
Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2016 roku	83 100	25 201	8 325	5 948	-	-	-	3 500	(1 350)	3 039	127 763

NTT System S.A.
Główny Księgowy

Andrzej Garwola
Andrzej Garwola

PRZYSZKŁY
mgr inż. Andrzej Krawiec

VICE PREZES
mgr Jack Krawiec

VICE PREZES
mgr inż. Witold Markiewicz

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016
(METODA POŚREDNIA)**

	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 (tys. PLN)
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem za rok obrotowy	3 608	5 661
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	(569)	(730)
(Zysk)/strata ze zbycia/likwidacji składników rzeczowych aktywów trwałych	(4)	30
(Zysk)/strata netto z pozostałej działalności inwestycyjnej	-	482
Amortyzacja aktywów trwałych	670	794
(Dodatnie)/ujemne różnice kursowe netto (transakcje walutowe)	81	503
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
	3 786	6 740
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie)/zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(4 156)	24 300
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów	(11 278)	(17 539)
(Zwiększenie)/zmniejszenie pozostałych aktywów	9 829	(5 912)
Zwiększenie/(zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(13 638)	29 895
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów	(11 913)	11 938
Zwiększenie/(zmniejszenie) rezerw	(3 878)	(3 737)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(35 034)	38 945
Zapłacone odsetki i inne koszty finansowe	1 504	2 221
Zwiększenie/(zmniejszenie) aktywa i rezerwy na podatek odroczoney	568	495
Zapłacony podatek dochodowy	1 249	(3 243)
	3 321	(527)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(27 927)	45 158
Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	(123)	(150)
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	4	5
Płatności za wartości niematerialne	(120)	(1)
(Zwiększenie)/zmniejszenie pozostałych aktywów finansowych	(100)	(50)
Wpływy/(wydatki) netto z tytułu zmian wartości nieruchomości inwestycyjnych i udziałów w jednostkach stowarzyszonych	-	710
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	(339)	514
Przeptywy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów	25 732	-
Spłata kredytów	-	(35 917)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	-
Dodatnie/(ujemne) różnice kursowe netto (transakcje walutowe)	(81)	(503)
Zapłacone odsetki i inne koszty finansowe	(1 504)	(2 221)
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli	(4 378)	(2 053)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	19 769	(40 694)
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(8 497)	4 978
Bilansowa zmiana środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(8 530)	5 004
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	33	(26)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	23 206	18 228
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	14 709	23 206

NTT System S.A.
Przedstawiciel Zarządu
VICE PREZES
Dyrektor Finansowy
mgr Krzysztof Porebski

PREZES ZARZĄDU

mgr inż. Tadeusz Kurek

VICE PREZES

mgr Marek Kozubowski

VICE PREZES

mgr inż. Witold Morawiec

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016**1. Informacje ogólne****1.1 Informacje o jednostce**

Spółka NTT System S.A. została utworzona na podstawie umowy spółki, sporządzonej w formie aktu notarialnego przed Notariuszem Anną Niżyńską w Kancelarii Notarialnej w Warszawie, w dniu 29 czerwca 2004 roku (Rep. Nr A 2477/2004). Siedzibą jednostki jest Zakręt (gmina Wiązowna, powiat otwocki, województwo mazowieckie). Aktualnie spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000220535.

NTT System S.A. zajmuje się produkcją i dystrybucją sprzętu komputerowego. Specjalizuje się w produkcji komputerów stacjonarnych (desktop), komputerów przenośnych (notebook) oraz serwerów. Podstawowy przedmiot działalności jednostki według Polskiej Klasyfikacji Działalności to:

- PKD 46.51.Z - sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania
- PKD 26.20.Z - produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych
- PKD 46.43.Z - sprzedaż hurtowa elektrycznych artykułów użytku domowego
- PKD 46.52.Z - sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części do niego
- PKD 46.66.Z - sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń biurowych
- PKD 46.69.Z - sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń
- PKD 47.91.Z - sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet
- PKD 52.10.B - magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów
- PKD 62.09.Z - pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych
- PKD 95.11.Z - naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych.

Według klasyfikacji działalności przyjętej przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Spółka działa w sektorze informatycznym.

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, skład organów zarządzających i nadzorujących jednostki jest następujący:

Zarząd:

Tadeusz Kurek	Prezes Zarządu
Jacek Kozubowski	Wiceprezes Zarządu
Witold Markiewicz	Wiceprezes Zarządu
Krzysztof Porębski	Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

Przemysław Fabiś	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Davinder Singh Loomba	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Grzegorz Kurek	Sekretarz Rady Nadzorczej
Janusz Cieślak	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Rymuza	Członek Rady Nadzorczej

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku struktura akcjonariatu Spółki jest następująca:

Podmiot	Typ podmiotu (siedziba)	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Tadeusz Kurek	osoba fizyczna	3 308 625	23,89	23,89
Davinder Singh Loomba	osoba fizyczna	3 308 625	23,89	23,89
Andrzej Rymuza	osoba fizyczna	1 144 314	8,26	8,26
Andrzej Kurek	osoba fizyczna	850 124	6,14	6,14
Anna Kurek	osoba fizyczna	800 000	5,78	5,78
Barbara Kurek	osoba fizyczna	762 500	5,51	5,51
Pozostałe podmioty		3 675 812	26,53	26,53
Razem		13 850 000	100%	100%

Czas trwania działalności Spółki nie jest ograniczony, a rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.2 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą jednostki. Dane w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i związane z nimi interpretacje, ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

2.2 Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy

Następujące standardy i zmiany do istniejących standardów opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone przez UE weszły w życie w roku 2016:

- (a) **Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”** – zmiany w wyniku dorocznych poprawek (grudzień 2013 r.) w celu zmiany definicji „warunków nabycia uprawnień” i „warunku rynkowego” oraz dodania definicji „warunku świadczenia” i „warunku obsługi” (poprzednio zawartych w definicji „warunków nabycia uprawnień”). Zmiany wchodziły w życie w odniesieniu do płatności w formie akcji w dniu ich przyznania lub po 1 lipca 2014 roku, z możliwością wcześniejszego zastosowania (na terenie UE zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 r.).
- (b) **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – zmiany w wyniku „Poprawek do MSSF” (grudzień 2013 r.) – precyzują, że zapłata warunkowa sklasyfikowana jako składnik aktywów lub zobowiązań wymaga wyceny w wartości godziwej na każdy dzień sprawozdawczy, a jej zmiany ujmują się w wyniku finansowym oraz, że utworzenie wspólnych ustaleń umownych w sprawozdaniu finansowym wspólnych ustaleń umownych nie wchodzi w zakres standardu. Obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później. W UE poprawki precyzujące zakres MSSF 3 obowiązują od 1 stycznia 2015 r., natomiast zmiany dotyczące zapłaty warunkowej – od 1 lutego 2015 r.
- (c) **Zmiany do MSSF 8 „Segmenty operacyjne”** – zmiany w wyniku „Poprawek do MSSF” (grudzień 2013 r.) – wymagają od jednostki ujawnienia subiektywnych ocen dokonanych przez kierownictwo w toku stosowania kryteriów agregacji do segmentów operacyjnych oraz precyzują, że uzgodnienie sumy aktywów segmentów sprawozdawczych do sumy aktywów jednostki przeprowadza się tylko wówczas, gdy ich kwoty są regularnie przedstawiane osobom odpowiedzialnym za podejmowanie decyzji operacyjnych. Zmiany wchodziły w życie 1 lipca 2014 roku z możliwością wcześniejszego zastosowania (na terenie UE zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 r.).
- (d) **Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”** – poprawki dotyczące rozliczania transakcji nabycia udziałów we wspólnych działaniach, jeżeli działania te stanowią przedsięwzięcie obowiązują prospektywnie od 1 stycznia 2016 roku z możliwością wcześniejszego zastosowania (także na terenie UE).
- (e) **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** – zmiany w wyniku „Poprawek do MSSF” (grudzień 2013 r.) w celu doprecyzowania, że jeżeli pozycja rzeczowych aktywów trwałych lub składnik aktywów niematerialnych podlega przeszacowaniu, jedną z akceptowalnych metod jest metoda korekty wartości bilansowej brutto w sposób spójny z przeszacowaniem wartości bilansowej (data wejścia w życie wg RMSR 01.07.2014, a na terenie UE w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 r.). Z kolei zmiany precyzujące akceptowalne metody amortyzacji wchodziły w życie 1 stycznia 2016 r., z możliwością wcześniejszego zastosowania (także na terenie UE).
- (f) **Zmiany do MSR 19 (2011) „Świadczenia pracownicze”** – zmiany precyzujące sposoby rozliczania składek wpłacanych przez pracowników lub osoby trzecie, uzależnionych od stażu pracy wchodziły w życie 1 lipca 2014 roku (na terenie UE w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 r.).
- (g) **Zmiany do MSR 24 „Ujawnianie informacji o podmiotach powiązanych”** – zmiany w wyniku „Poprawek do MSSF” (grudzień 2013 r.) w celu doprecyzowania wymagań dotyczących ujawnień informacji o usługach zapewnienia kluczowego personelu kierowniczego oraz poszerzające definicję jednostki powiązanej o podmioty lub członków grupy kapitałowej zapewniających kluczowy personel kierowniczy. Poprawki wchodziły w życie 1 lipca 2014 roku, z możliwością wcześniejszego zastosowania (na terenie UE w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 r.).
- (h) **Zmiany do MSR 38 „Aktywa niematerialne”** – zmiany w wyniku „Poprawek do MSSF” (grudzień 2013 r.) precyzują, że jeżeli składnik aktywów niematerialnych podlega przeszacowaniu, jedną z akceptowalnych metod jest metoda korekty wartości bilansowej brutto w sposób spójny z przeszacowaniem wartości bilansowej (data wejścia w życie wg RMSR 01.07.2014 z możliwością wcześniejszego zastosowania, a na terenie UE w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 r.). Z kolei zmiany precyzujące akceptowalne metody amortyzacji wchodziły w życie 1 stycznia 2016 roku, z możliwością wcześniejszego zastosowania (także na terenie UE).

Według szacunków Spółki, powyższe standardy, zmiany do standardów i interpretacje nie mają istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia wykazane w sprawozdaniu finansowym jednostki.

2.3 Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR ale jeszcze nie zatwierdzone przez UE

Z uwagi na fakt, iż UE niezależnie zatwierdza standardy do stosowania w krajach członkowskich, platforma tych standardów może się różnić od standardów opublikowanych przez RMSR. Różnice te obejmują poniższe standardy, zmiany do standardów i interpretacje, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- (a) **Zmiany do MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”** – zmiany w wyniku „Poprawek MSSF” (wrzesień 2014 r.) w celu dostarczenia wskazówek odnośnie zmiany planów sprzedaży na plany dystrybucji do właścicieli i odwrotnie. Obowiązują od 1 stycznia 2016 roku lub później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- (b) **Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”** – zmieniony w wyniku „Poprawek MSSF” (wrzesień 2014 r.) w celu dostarczenia dodatkowych wytycznych precyzujących, czy dana umowa serwisowa stanowi kontynuację zaangażowania w przekazywany składnik aktywów dla celów ujawnienia informacji wymaganych w odniesieniu do przekazywanych aktywów, oraz w celu wyeliminowania wątpliwości dotyczących uwzględnienia wymogów ujawniania kompensaty aktywów i zobowiązań w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2016 roku lub później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- (c) **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – nowy standard wydany w lipcu 2014 roku, określa wymogi ujmowania, wyceny, utraty wartości i wyksięgowania instrumentów finansowych i ogólne zasady rachunkowości zabezpieczeń, zastępuje wszystkie poprzednie wersje i obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- (d) **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”** - zmiany z września 2014 roku wyjaśniają, że w ramach transakcji z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, wysokość rozpoznania zysku lub straty zależy od tego, czy sprzedane bądź wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie. Z kolei zmiany z grudnia 2014 r. potwierdzają, że zwolnienie od sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest dostępne także dla jednostki dominującej, która jest spółką zależną od podmiotu inwestycyjnego. Zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku lub później.
- (e) **Zmiany do MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach”** - zmiany z grudnia 2014 r. wyjaśniają, że jednostka inwestycyjna, która wycenia wszystkie jej spółki zależne w wartości godziwej, przedstawia informacje na temat jednostek inwestycyjnych objętych standardem. Zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku.
- (f) **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** – nowy standard, określa sposoby rozliczania przychodów ze sprzedaży towarów i usług klientom. Przychody, które nie wynikają z umów zawartych z klientami, nie wchodzi w zakres standardu. Wymogi tego standardu zastąpią MSR 11 „Umowy o usługi budowlane” i MSR 18 „Przychody” oraz dotyczące ich interpretacje. Standard obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- (g) **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** - zmiany wprowadzone w grudniu 2014 wprowadzają dodatkowe wytyczne dotyczące istotności, agregacji oraz struktury not objaśniających przedstawianych w sprawozdaniu finansowym. Zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- (h) **Zmiany do MSR 19 (2011) „Świadczenia pracownicze”** – zmiany w wyniku „Poprawek MSSF” (wrzesień 2014 r.) w celu wyjaśnienia, że wysoko oceniane obligacje przedsiębiorstw wykorzystywane do szacowania stopy dyskonta świadczeń po okresie zatrudnienia powinny być emitowane w tej samej walucie co te zobowiązania, obowiązują od 1 stycznia 2016 roku lub później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- (i) **Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”** – zmiany umożliwiające jednostce sprawozdawczej zastosowanie metody praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, wchodzi w życie 1 stycznia 2016 roku, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- (j) **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia”** - zmiany z września 2014 roku wyjaśniają, że w ramach transakcji z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, wysokość rozpoznania zysku lub straty zależy od tego, czy sprzedane bądź wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie. Z kolei zmiany z grudnia 2014 r. pozwalają jednostce zastosować wycenę do wartości godziwej dokonanej przez jednostkę inwestycyjną, stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie w odniesieniu do udziałów w jednostkach zależnych. Zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku.
- (k) **Zmiany do MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”** – zmieniony w wyniku „Poprawek MSSF” (wrzesień 2014 r.) w celu wyjaśnienia ujawnień informacji „w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego”. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2016 roku lub później, z możliwością wcześniejszego zastosowania.

Według szacunków Spółki, powyższe standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia wykazane w sprawozdaniu finansowym jednostki.

2.4 Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Spółka nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1 Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym sporządzone zostały z zachowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego netto, określonych na dzień bilansowy, zgodnie z MSR/MSSF z zachowaniem zasady istotności.

W okresie sprawozdawczym nie dokonano korekt z tytułu błędów podstawowych oraz przyjętych wartości szacunkowych, które miałyby istotny wpływ na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy Spółki.

Rok obrotowy Emitenta pokrywa się z rokiem kalendarzowym i kończy się z dniem 31 grudnia.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez jednostkę przedstawione zostały poniżej.

3.2 Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT.

3.2.1 Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia z jednostki na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- scedowania przez Spółkę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami;
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją; oraz
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

3.2.2 Świadczenie usług

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług ujmuje się w relacji do stopnia zaawansowania realizacji danej umowy.

Jeżeli efekt umowy o świadczenie usług można wiarygodnie oszacować, przychody i koszty ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy na dzień bilansowy. Wszelkie zmiany w zakresie prac, roszczenia oraz premie są rozpoznawane w stopniu, w jakim zostały one uzgodnione z klientem.

W przypadku, kiedy wartości umowy nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte.

Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt.

3.2.3 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, gdy powstaje prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

3.3 Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego, z uwzględnieniem poziomu istotności, traktuje się jak aktywa Spółki i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

3.4 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe ujmuje się w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń; oraz
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych w kapitale rezerwowym z przeliczenia jednostek zagranicznych obcych oraz w zysku/stracie ze zbycia inwestycji netto.

3.5 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

3.6 Koszty świadczeń pracowniczych

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze ujmowane są w okresie w którym jednostka otrzymała przedmiotowe świadczenie ze strony pracownika, a w przypadku wypłat z zysku lub premii gdy spełnione zostały następujące warunki:

- na jednostce ciąży obecne prawne lub zwyczajowe oczekiwane zobowiązanie do dokonania wypłat z wyniku zdarzeń przeszłych, oraz
- można dokonać wiarygodnej wyceny tego zobowiązania.

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń (odprawy emerytalne) oraz inne długoterminowe świadczenia (nagrody jubileuszowe, renty inwalidzkie itp.) ustalane są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne ujmowane są w całości w rachunku zysków i strat. Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych, a w pozostałych przypadkach amortyzuje się je metodą liniową przez średni okres, po którym świadczenia zostają nabyte.

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych ujmowane są jako koszt, chyba że stanowią koszt wytworzenia składników aktywów.

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się jako zobowiązanie i koszt, gdy Spółka jest zdecydowana w możliwy do udowodnienia sposób:

- rozwiązać stosunek pracy z pracownikiem lub grupą pracowników przed osiągnięciem przez nich wieku emerytalnego, lub
- zapewnić świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez siebie propozycji zachęcającej ich do dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy.

3.7 Opodatkowanie

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.7.1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

3.7.2 Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe jakie jednostka może wykorzystać.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które mają obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

3.8 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki). Środki trwałe obejmują istotne specjalistyczne części zamienne które funkcjonują jako element środka trwałego.

Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Nakłady na środki trwałe w budowie oraz środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ujęte odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia dla środków trwałych w budowie obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości jednostki. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych.

Amortyzacja środków trwałych w tym komponentów odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania rewidowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

Składniki majątku trwałego o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, ale o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3,5 tys. zł, podlegają jednorazowemu umorzeniu w pełnej wartości w okresie przyjęcia do użytkowania.

Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

Grunty wyceniane są w wartości godziwej na podstawie wyceny niezależnego rzeczoznawcy majątkowego.

Budynki i budowle użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług, jak również dla celów administracyjnych wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzację budynków i budowli ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla środków trwałych w budowie w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Na dzień bilansowy środki trwałe inne niż grunty, budynki, budowle i środki trwałe w budowie wyceniane są według kosztu pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.9 Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które Spółka jako właściciel lub leasingobiorca w leasingu finansowym traktuje jako źródło przychodów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości.

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Zyski lub straty ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania nieruchomości określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.10 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa jednostki, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla wartości niematerialnych w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości wartości niematerialnych jak również ich amortyzacji odnoszone są w koszty działalności podstawowej.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji wartości niematerialnych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.11 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego jednostki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

3.12 Zapasy

Zapasy są aktywami, przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mające postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały, towary, produkty gotowe oraz produkcję w toku.

Materiały i towary wycenia się pierwotnie w cenach nabycia. Na dzień bilansowy wycena materiałów i towarów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. kategorie te wyceniane są według ceny nabycia lub ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w zależności od tego która z nich jest niższa.

Produkty gotowe oraz produkty w toku wycenia się pierwotnie na poziomie rzeczywistego kosztu wytworzenia. Na dzień bilansowy wycena produktów gotowych i produkcji w toku odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

Zapasy towarów, materiałów i produktów gotowych obejmowane są odpisem aktualizującym według następujących zasad:

- produkty i towary zalegające ponad 1 rok – co do zasady w wysokości 30% wartości bilansowej,
- produkty i towary wolno-rotujące – według indywidualnej oceny ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy.

Rozchód zapasów odbywa się według zasad identyfikacji określonych zakupionych partii przy uwzględnieniu metody FIFO i odnoszony jest w koszt własny sprzedaży. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

3.13 Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa przeznaczone do zbycia prezentowane są w osobnej pozycji aktywów obrotowych. Jeżeli z aktywami do zbycia związane są zobowiązania jakie będą przekazane w transakcji sprzedaży łącznie z aktywami do zbycia, zobowiązania te prezentowane są jako osobna pozycja zobowiązań krótkoterminowych.

3.14 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na jednostce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

3.14.1 Umowy rodzące zobowiązania

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących zobowiązania ujmuje się jako rezerwy. Za umowę rodzącą zobowiązania uważa się umowę zawartą przez Spółkę, wymuszającą w przyszłości nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

3.15 Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga dostarczania ich w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji, z wyjątkiem tych aktywów, które klasyfikuje się jako aktywa finansowe wyceniane początkowo w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe klasyfikuje się jako: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych, a określa się ją w momencie początkowego ujęcia.

3.15.1 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe przeznaczone do zbycia lub wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a zyski lub straty ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Zysk lub strata netto ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów uwzględniają dywidendy lub odsetki wygenerowane przez dany składnik aktywów finansowych.

3.15.2 Inwestycje utrzymywane do wymagalności

Inwestycje oraz inne aktywa finansowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych, o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności oraz stałych terminach wymagalności, które jednostka chce i może utrzymywać do momentu osiągnięcia wymagalności klasyfikuje się jako inwestycje utrzymywane do wymagalności. Wykazuje się je po zamortyzowanym koszcie stosując metodę efektywnego oprocentowania po pomniejszeniu o utratę wartości, zaś przychody ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

3.15.3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Akcje i umarzalne obligacje nienotowane na giełdzie, będące w posiadaniu Spółki i znajdujące się w obrocie na aktywnym rynku, klasyfikuje się jako aktywa dostępne do sprzedaży i wykazuje w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym, w kapitale rezerwowym z tytułu aktualizacji, z wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości, odsetek obliczonych przy użyciu efektywnej stopy procentowej oraz ujemnych i dodatnich różnic kursowych dotyczących aktywów pieniężnych, które ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. W przypadku zbycia inwestycji lub stwierdzenia utraty jej wartości, skumulowany zysk lub stratę ujętą uprzednio w kapitale rezerwowym z tytułu aktualizacji ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów danego okresu.

Dywidendy z instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w chwili uzyskania przez jednostkę prawa do ich otrzymania.

Wartość godziwą aktywów pieniężnych dostępnych do sprzedaży denominowanych w walutach obcych określa się przeliczając te waluty po kursie obowiązującym na dzień bilansowy.

3.15.4 Pożyczki i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki i pozostałe należności niebędące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako pożyczki i należności. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

3.15.5 Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa finansowe, oprócz tych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, ocenia się pod względem utraty wartości na każdy dzień bilansowy. Aktywa finansowe tracą wartość, gdy istnieją obiektywne przesłanki, że zdarzenia, które wystąpiły po początkowym ujęciu danego składnika aktywów wpłynęły niekorzystnie na związane z nim szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne.

W przypadku akcji nienotowanych na giełdzie, sklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży, znaczny lub długotrwały spadek wartości godziwej papierów wartościowych poniżej ich kosztu uznaje się za obiektywny dowód utraty wartości.

W przypadku niektórych kategorii aktywów finansowych, np. należności z tytułu dostaw i usług, poszczególne aktywa ocenione jako te, które nie utraciły ważności, bada się pod kątem utraty wartości łącznie. Obiektywne dowody utraty wartości dla portfela należności obejmują doświadczenie Spółki w procesie windykacji należności; wzrost liczby nieterminowych płatności przekraczających średnio 360 dni, a także obserwowalne zmiany w warunkach gospodarki krajowej czy lokalnej, które mają związek z przypadkami nieterminowych spłat należności.

W przypadku aktywów finansowych wykazywanych po amortyzowanym koszcie, kwota odpisu z tytułu utraty wartości stanowi różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów a bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych w oparciu o pierwotną efektywną stopę procentową składnika aktywów finansowych.

Wartość bilansową składnika aktywów finansowych pomniejsza się o odpis z tytułu utraty wartości bezpośrednio dla wszystkich aktywów tego typu, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową pomniejsza się stosując konto korygujące ich pierwotną wartość. W przypadku stwierdzenia nieściągalności danej należności z tytułu dostaw i usług, odpisuje się ją właśnie w ciężar konta odpisu aktualizującego. Natomiast jeśli uprzednio odpisane kwoty zostaną później odzyskane, dokonuje się odpowiedniego uznania konta odpisu aktualizującego. Zmiany wartości bilansowej konta odpisu aktualizującego ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Z wyjątkiem instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, jeśli w kolejnym okresie obrachunkowym kwota odpisu z tytułu utraty wartości ulegnie zmniejszeniu, a zmniejszenie to można racjonalnie odnieść do zdarzenia mającego miejsce po ujęciu utraty wartości, uprzednio ujęty odpis z tytułu utraty wartości odwraca się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, jeżeli wartość bilansowa inwestycji w dniu odwrócenia utraty wartości nie przekracza kwoty zamortyzowanego kosztu, powstającego gdyby utrata wartości nie została ujęta.

Odpisy z tytułu utraty wartości kapitałowych papierów wartościowych przeznaczonych do sprzedaży ujęte uprzednio przez wynik finansowy nie podlegają odwróceniu poprzez ten rachunek. Wszelkie zwiększenia wartości godziwej następujące po wystąpieniu utraty wartości ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym.

3.16 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez jednostkę

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

3.16.1 Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

3.16.2 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

3.16.3 Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

3.16.4 Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub w okresie krótszym.

3.17 Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne ujmuje się w wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Zysk lub stratę ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, chyba że dany instrument pełni funkcję zabezpieczenia. W takim przypadku moment wykazania zysku lub straty zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego. Jednostka definiuje określone instrumenty pochodne jako zabezpieczenia wartości godziwej wykazanych aktywów i zobowiązań lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań (zabezpieczenia wartości godziwej), zabezpieczenia wysoce prawdopodobnych transakcji prognozowanych, zabezpieczenia od ryzyka różnic kursowych uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) lub też jako zabezpieczenia inwestycji netto w jednostki działające za granicą.

Instrumenty prezentuje się jako aktywa trwałe lub zobowiązania długoterminowe, jeśli okres pozostały do wymagalności instrumentu przekracza 12 miesięcy i nie przewiduje się, że zostanie on zrealizowany lub rozliczony w ciągu 12 miesięcy. Pozostałe instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa obrotowe lub zobowiązania krótkoterminowe.

3.17.1 Wbudowane instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne wbudowane w inne instrumenty finansowe lub w umowy niebędące instrumentami finansowymi traktowane są jako oddzielne instrumenty pochodne, jeżeli charakter instrumentu wbudowanego oraz ryzyko z nim związane nie jest ściśle powiązane z charakterem umowy bazowej i ryzykiem z niej wynikającym i jeżeli umowy bazowe nie są wyceniane według wartości godziwej, której zmiany ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.17.2 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka definiuje określone zabezpieczenia od ryzyka różnic kursowych obejmujące instrumenty pochodne, wbudowane instrumenty pochodne oraz inne instrumenty jako zabezpieczenia wartości godziwej, przepływów pieniężnych lub inwestycji netto w jednostki działające za granicą. Zabezpieczenia ryzyka różnic kursowych w odniesieniu do uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań rozliczane są jako zabezpieczenia przepływów pieniężnych.

3.17.3 Zabezpieczenia wartości godziwej

Zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych wyznaczonych jako zabezpieczenia wartości godziwej wykazuje się niezwłocznie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, wraz z wszelkimi zmianami wartości godziwej pozycji zabezpieczanej przypadającymi na ryzyko objęte zabezpieczeniem. Zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego oraz zmiany pozycji zabezpieczanej przypadające na zabezpieczane ryzyko ujmowane są w pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów dotyczącej tej zabezpieczanej pozycji.

Jednostka przestaje stosować rachunkowość zabezpieczeń, jeżeli rozwiązuje powiązanie zabezpieczające, instrument zabezpieczający wygasa, zostaje sprzedany, zakończony lub zrealizowany, lub nie spełnia kryteriów rachunkowości zabezpieczeń.

3.17.4 Zabezpieczenia przepływów pieniężnych

Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych wyznaczonych jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych jest odraczana w kapitale własnym. Zysk lub strata związane z częścią nieefektywną ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym.

Kwoty odroczone w kapitale własnym są przywracane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym ujmuje się zabezpieczaną pozycję, w tej samej pozycji sprawozdania, w której ujęto zabezpieczaną pozycję. Jeśli jednak prognozowana zabezpieczana transakcja skutkuje ujęciem niefinansowego składnika aktywów lub zobowiązania, zyski i straty odroczone uprzednio w kapitale własnym uwzględnia się w początkowej wycenie kosztów danego składnika aktywów lub zobowiązań.

Spółka zaprzestaje stosowania rachunkowości zabezpieczeń, jeżeli instrument zabezpieczający wygaśnie, zostaje sprzedany, zakończony lub zrealizowany lub nie spełnia kryteriów rachunkowości zabezpieczeń. W takiej sytuacji skumulowane zyski lub straty z tytułu instrumentu zabezpieczającego ujęte w kapitałach pozostają w nich do momentu, gdy transakcja zabezpieczana zostanie zrealizowana. Jeżeli transakcja zabezpieczana nie będzie realizowana, skumulowany wynik netto ujęty w kapitałach odnoszony jest niezwłocznie na wynik finansowy.

Na dzień bilansowy w Spółce nie występują instrumenty pochodne zabezpieczające przepływy pieniężne.

3.18 Zasady klasyfikacji wyceny w wartości godziwej

Spółka dokonuje wyceny w wartości godziwej według klasyfikacji rodzaju informacji i danych wykorzystywanych na potrzeby wyceny, zgodnie z poniższą hierarchią:

- notowane na aktywnych rynkach ceny giełdowe za identyczne aktywa lub zobowiązania (poziom 1)
- dane wejściowe inne niż wymienione w poziomie 1 notowane ceny giełdowe, ale możliwe do stwierdzenia lub zaobserwowania bezpośrednio lub pośrednio (poziom 2)
- dane wejściowe nieoparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (poziom 3).

4. Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce, zarząd zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeśli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeśli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

Spółka dokonuje szacunków m.in. w zakresie przyszłych wpływów i wypływów pieniężnych z tytułu prowadzenia podstawowej działalności operacyjnej przy użyciu posiadanej sieci dystrybucyjnej i marki NTT System, które łącznie stanowią składniki wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, podlegające testowaniu pod kątem

utruty ich wartości. Prognozy przyszłych wpływów i wypływów pieniężnych opierają się na racjonalnych założeniach odzwierciedlających ocenę kierownictwa odnośnie przyszłych warunków gospodarczych prowadzonej działalności, analizy historycznej uzyskiwanych przychodów, wpływu podjętych działań w celu utrzymania udziału w rynku i pozyskiwania nowych (w tym zagranicznych) rynków zbytu, a także zwiększania poziomu generowanej marży oraz kontroli poziomu kosztów sprzedaży i ogólnego zarządu poprzez reorganizację struktury organizacyjnej, wzrost wydajności, poprawę rotacji zapasów i usprawnianie procesu sprzedaży i obsługi logistycznej. Szacunki wpływów i wypływów pieniężnych dyskontowane są następnie o rynkową stopę procentową inwestycji wolnej od ryzyka oraz premię za ryzyko i służą wyznaczeniu wartości użytkowej i tym samym wartości odzyskiwalnej składników wartości niematerialnych w postaci sieci dystrybucyjnej i marki NTT System.

5. Przychody

Analiza przychodów ze sprzedaży Spółki za bieżący rok dla działalności kontynuowanej oraz zaniechanej, przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2016	Okres zakończony 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym:	517 536	591 312
- od jednostek powiązanych	12 674	-
- od pozostałych jednostek	504 862	591 312
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, w tym:	56 326	80 828
- od jednostek powiązanych	3 561	-
- od pozostałych jednostek	52 765	80 828
Przychody ze świadczenia usług, w tym:	3 623	7 170
- od jednostek powiązanych	34	7
- od pozostałych jednostek	3 589	7 163
	577 485	679 310
Działalność zaniechana	-	-
Przychody ze sprzedaży razem:	577 485	679 310

6. Segmenty operacyjne

6.1. Zastosowanie MSSF 8 „Segmenty operacyjne”

Od 1 stycznia 2009 roku jednostka stosuje MSSF 8 „Segmenty operacyjne”. Zgodnie z wymogami MSSF 8, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów Spółki, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe. Podstawową zasadą „Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 8 – Segmenty działalności” jest ujawnienie przez jednostkę gospodarczą informacji, które umożliwiają użytkownikom jej sprawozdania finansowego ocenę charakteru i wyników finansowych działalności gospodarczej prowadzonej przez daną jednostkę oraz jej otoczenia gospodarczego.

Oddzielnemu ujawnieniu podlegają informacje dla zidentyfikowanych segmentów działalności, spełniających kryteria uznania je za segmenty sprawozdawcze zgodnie z MSSF 8.11-19. Z kolei samej identyfikacji segmentów działalności dokonuje się w oparciu o definicję podaną w MSSF 8.5.

Zgodnie z tą definicją, segmentem działalności jest część składowa jednostki:

- prowadząca działalność gospodarczą, w ramach której można uzyskiwać przychody i ponosić koszty,
- której wyniki działalności podlegają regularnej kontroli przez kierownictwo jednostki, służącej podejmowaniu decyzji dotyczących alokacji zasobów w tym segmencie i ocenie jego wyników, oraz
- na temat której dostępne są wyodrębnione informacje finansowe.

W procesie identyfikacji segmentów sprawozdawczych Emitent w pierwszej kolejności ustalił, iż kierownictwo jednostki odpowiedzialne za podejmowanie decyzji w zakresie alokacji zasobów do segmentów i oceny wyników ich działalności, stanowi Zarząd Emitenta.

Podstawowym czynnikiem przyjętym do określenia segmentów sprawozdawczych jest system organizacji Emitenta. W strukturze organizacyjnej występują wydziały operacyjne, których działalność bezpośrednio związana jest z uzyskiwaniem przychodów i generowaniem związanych z tą działalnością kosztów. Komórki te zajmują się sprzedażą produktów, towarów i usług oferowanych przez Emitenta do różnych grup odbiorców. Podkreślić należy jednak, iż asortyment, jaki poszczególne wydziały oferują swoim grupom odbiorców, jest dość jednorodny, gdyż przedmiotem działalności Emitenta jest sprzedaż produktów branży IT, w tym przede wszystkim sprzętu komputerowego zarówno własnej produkcji jak i innych producentów.

W kolejnym kroku procedury identyfikacyjnej dla segmentów działalności dokonano ustalenia, czy wyniki działalności poszczególnych wydziałów podlegają regularnej kontroli przez Zarząd. Następnie poddano weryfikacji informacje finansowe przekazywane kierownictwu o poszczególnych komórkach, aby określić czy pozwalają one na podjęcie decyzji o alokacji zasobów na poziomie pojedynczych działów i umożliwiają jednoznaczną ocenę wyników ich działalności. MSSF 8 wymaga bowiem, aby skutkiem przeglądu przez kierownictwo wewnętrznej informacji finansowej były dokonywane na poziomie poszczególnych potencjalnych segmentów decyzje w zakresie alokacji zasobów i oceny wyników działalności poszczególnych segmentów. O ile wydzielenie informacji na temat aktywów poszczególnych segmentów nie jest niezbędnym czynnikiem ich identyfikacji, o tyle jednoznaczna ocena wyników działalności jest w tym celu konieczna. Kierownictwo Emitenta na podstawie otrzymywanych wewnętrznych częściowych informacji finansowych dla poszczególnych kanałów sprzedaży jest w stanie postawić wiele istotnych i przydatnych w podejmowaniu decyzji zarządczych wniosków służących ocenie wyników działalności poszczególnych kanałów, w szczególności w zakresie stopnia ich rozwoju i poziomu przychodów w kolejnych okresach. Niemniej jednak działalność Emitenta charakteryzuje się dość specyficznym systemem współpracy i rozliczeń z dostawcami, których produkty służą działalności operacyjnej wszystkich działów sprzedażowych Emitenta. Specyfika ta powoduje, że jednoznaczne określenie dokładnych kosztów i tym samym wyników działalności poszczególnych kanałów nie jest możliwe w stopniu spełniającym kryteria MSSF 8 pozwalające zakwalifikować jakiegokolwiek pojedyncze wydziały jako segmenty sprawozdawcze. Podobnie alokacja zasobów dokonywana jest w zasadzie na poziomie całej jednostki, z uwagi na dużą jednorodność produktową kierowaną do odbiorców we wszystkich kanałach sprzedażowych.

Powyższe czynniki decydują o tym, że w rozumieniu MSSF 8 jedynym możliwym do zidentyfikowania segmentem sprawozdawczym jest cała jednostka gospodarcza. Kompletnie i szczegółowe informacje finansowe opisujące działalność całej Spółki zawarte są w zasadniczej części niniejszego sprawozdania.

Ponieważ zgodnie z kryteriami identyfikacji segmentów sprawozdawczych wg MSSF 8 cała Spółka stanowi jeden segment, toteż w niniejszym sprawozdaniu brak jest pewnych ujawnień informacji finansowych na poziomie bardziej szczegółowym, co z kolei mogłoby w pewnym stopniu ograniczać przydatność sprawozdania dla części jego potencjalnych użytkowników. W związku z tym, w wykonaniu obowiązku wynikającego z MSSF 8.31-34, poniżej zaprezentowane zostały dodatkowe informacje dotyczące całej jednostki, zgodne z polityką rachunkowości oraz z informacjami wykorzystanymi do sporządzenia sprawozdania finansowego obejmujące:

- informacje o produktach i usługach,
- informacje na temat obszarów geograficznych,
- informacje o głównych klientach.

6.2. Przychody z głównych produktów i usług

Przychody Spółki NTT System S.A. z tytułu sprzedaży podstawowych grup produktowych przedstawiają się następująco:

Grupa produktowa	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2016	zakończony 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Sprzedaż produktów własnej produkcji i przetworzonych	56 326	80 828
Dystrybucja komputerów i tabletów innych producentów	333 632	381 583
Dystrybucja podzespołów, akcesoriów, peryferiów i elektroniki użytkowej	171 771	198 071
Sprzedaż oprogramowania (w tym gier)	12 133	11 658
Przychody z tytułu świadczenia usług	3 623	7 170
Przychody razem:	577 485	679 310

6.3. Informacje na temat obszarów geograficznych

Spółka NTT System S.A. osiąga przychody z tytułu prowadzonej działalności zarówno od klientów zewnętrznych w Polsce, gdzie znajduje się siedziba Spółki, jak i od klientów z zagranicy. Z kolei wszystkie aktywa trwałe jednostki (inne niż aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktywa dotyczące świadczeń związanych z zakończeniem stosunku pracy oraz prawa z umów ubezpieczenia) znajdują się wyłącznie w Polsce. Poniżej przedstawiono strukturę przychodów Spółki od klientów zewnętrznych oraz informacje o aktywach w rozbiu na poszczególne obszary geograficzne dla działalności kontynuowanej:

	Przychody ze sprzedaży		Aktywa trwałe	
	Okres zakończony 31/12/2016	Okres zakończony 31/12/2015	Stan na 31/12/2016	Stan na 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Polska (kraj siedziby jednostki)	491 750	555 027	54 365	55 502
Inne kraje członkowskie UE	79 735	101 619	-	-
Pozostałe kraje	6 000	22 664	-	-
Suma:	577 485	679 310	54 365	55 502

6.4. Informacje o wiodących klientach

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miało miejsca uzależnienie przychodów ze sprzedaży jednostki od głównych klientów. Tym niemniej, przychody z transakcji z dwoma klientami zewnętrznymi przekroczyły poziom 10% przychodów ze sprzedaży ogółem. Przychód netto ze sprzedaży na rzecz tych klientów (Euro Net Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz Terg S.A. z siedzibą w Złotowie) wyniósł odpowiednio 134 512 tys. zł (ok. 23,3% przychodów netto ze sprzedaży ogółem) oraz 62 841 tys. zł (ok. 10,9% przychodów netto ze sprzedaży ogółem). W okresie porównawczym, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku poziom 10% przychodów ze sprzedaży ogółem przekroczony został przez jednego odbiorcę. Przychód netto ze sprzedaży na rzecz tego klienta (Euro Net Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie) wyniósł 91 272 tys. zł, co stanowiło ok. 13,4% przychodów netto ze sprzedaży ogółem.

7. Koszty działalności operacyjnej

	Okres zakończony 31/12/2016	Okres zakończony 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Działalność kontynuowana		
Zmiana stanu produktów	(2 296)	2 929
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
Amortyzacja	671	794
Zużycie surowców i materiałów	59 330	80 104
Usługi obce	5 837	6 610
Koszty świadczeń pracowniczych	9 811	9 770
Podatki i opłaty	477	468
Pozostałe koszty	6 579	8 262
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	496 798	564 801
Zmiany kosztu własnego sprzedanych produktów nie rozliczane w kosztach działalności operacyjnej	(999)	(5 370)
Razem koszty działalności operacyjnej	576 208	668 368
Działalność zaniechana	-	-
Koszty działalności ogółem	576 208	668 368

7.1. Amortyzacja i utrata wartości

Amortyzacja	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 (tys. PLN)
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	513	644
Amortyzacja wartości niematerialnych	158	150
Koszty amortyzacji ogółem	671	794
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	671	794
Działalność zaniechaną	-	-
Utrata wartości	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 (tys. PLN)
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Utrata wartości - wartość firmy	-	-
Koszty utraty wartości ogółem	-	-
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	-	-
Działalność zaniechaną	-	-

7.2. Koszty badań i rozwoju odniesione w koszty

	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 (tys. PLN)
Koszty badań i rozwoju odniesione niezwłocznie w koszty	-	-

7.3. Koszty świadczeń pracowniczych

	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 (tys. PLN)
Świadczenia w okresie zatrudnienia		
- wynagrodzenia	8 334	8 240
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 408	1 491
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	69	39
Płatności realizowane w formie akcji	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Pozostałe świadczenia pracownicze	-	-
Przypadające na:	9 811	9 770
Działalność kontynuowaną	9 811	9 770
Działalność zaniechaną	-	-

8. Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 31/12/2016	Okres zakończony 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zyski ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	4	5
Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Rozwiązane odpisy aktualizujące:		
Zapasy	500	-
Należności sądowe, wątpliwe i w cesji	748	289
Należności handlowe przeterminowane	-	618
Pozostałe	-	-
Pozostałe przychody operacyjne:		
Bonusy, premie i fundusze marketingowe od dostawców	1 012	422
Otrzymane i naliczone odszkodowania	189	29
Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych	29	65
Przychody z tytułu rozliczenia reklamacji zagranicznych	96	36
Rozwiązanie rezerw na koszty	8 747	7 479
Spisane salda	57	47
Otrzymane zwroty kosztów	48	15
Rozliczenie usług wewnętrznych	353	600
Naliczone przychody do otrzymania	488	172
Korekta podatku VAT należnego (ulga na złe długi)	-	-
Inne	157	120
	12 428	9 897
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	12 428	9 897
Działalność zaniechaną	-	-

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną jednostki. Do tej kategorii zaliczane są otrzymane i naliczone bonusy, premie pieniężne i fundusze marketingowe od dostawców, zyski z tytułu sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych, zwroty kosztów, otrzymane i naliczone odszkodowania z tytułu strat w aktywach spółki, które objęte były ubezpieczeniem, rozliczenia reklamacji zagranicznych, rozliczenia usług wewnętrznych, wartość nadwyżek inwentaryzacyjnych, naliczone przychody od dostawców i korekty podatku należnego VAT związane z tzw. „ulgą na złe długi” oraz spisane salda kont bilansowych.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane są także rozwiązane lub wykorzystane rezerwy na koszty, a także wartość rozwiązanych odpisów aktualizujących wartość należności i zapasów oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

9. Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 31/12/2016	Okres zakończony 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Straty ze zbycia aktywów:		
Strata ze sprzedaży majątku trwałego	-	-
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Utworzone odpisy aktualizujące:		
Zapasy	-	1 905
Należności sądowe i wątpliwe	278	1 040
Należności handlowe przeterminowane	37	-
Pozostałe	-	-
Pozostałe koszty operacyjne:		
Utworzone rezerwy na koszty	4 870	8 778
Koszty z tytułu rozliczenia reklamacji zagranicznych	69	75
Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych	57	64
Koszty dotyczące lat poprzednich	-	10
Zmniejszenie wartości majątku trwałego i obrotowego	1 235	766
Koszty postępowań sądowych	235	68
Spisane salda należności	4	264
Rozwiązanie naliczonych przychodów	172	1
Inne	69	312
	7 026	13 283
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	7 026	13 283
Działalność zaniechaną	-	-

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną jednostki. Kategoria ta obejmuje straty na sprzedaży składników rzeczowego majątku trwałego i nieruchomości inwestycyjnych, utworzone rezerwy na koszty, koszty związane z rozliczeniem reklamacji zagranicznych, wartość niedoborów inwentaryzacyjnych oraz zmniejszenie wartości majątku trwałego i obrotowego, a także koszty postępowań sądowych, spisane salda rozrachunków z kontrahentami i koszty z tytułu rozliczenia naliczonych przychodów od dostawców.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są także koszty odpisów aktualizujących wartość należności oraz zapasów, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

10. Przychody finansowe

	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 (tys. PLN)
Przychody z tytułu odsetek:		
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	-	-
Odsetki od lokat	5	23
Odsetki od należności	35	75
Inne	-	-
Pozostałe przychody finansowe:		
Zysk na różnicach kursowych	-	875
Przychody z rozliczenia transakcji walutowych forward	-	142
Przychody z wyceny transakcji walutowych forward	-	47
Przychody z odwrócenia kosztów z wyceny transakcji walutowych forward	120	4
Dywidendy otrzymane	-	68
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	128
Inne	-	-
	160	1 362
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	160	1 362
Działalność zaniechaną	-	-

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu otrzymanych dywidend, odsetki od lokat i środków na rachunkach bankowych, odsetki od należności, otrzymane od budżetu państwa oraz przychody wynikające z rozliczenia i wyceny transakcji walutowych. Do działalności finansowej zaliczane są także zyski z tytułu różnic kursowych.

11. Koszty finansowe

	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 (tys. PLN)
Koszty z tytułu odsetek i obsługi zadłużenia:		
Odsetki od kredytów (w tym kredytów w rachunkach bankowych)	102	175
Koszty obsługi kredytów	359	419
Odsetki od zobowiązań (w tym z tytułu leasingu)	122	293
Odsetki z tytułu faktoringu	919	1 331
Odsetki budżetowe	3	4
Pozostałe koszty finansowe:		
Strata na różnicach kursowych	1 525	-
Koszty z rozliczenia transakcji walutowych forward	-	-
Koszty z wyceny transakcji walutowych forward	154	120
Koszty z tytułu odwrócenia przychodów z wyceny transakcji walutowych forward	47	434
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Inne	-	160
	3 231	2 936
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	3 231	2 936
Działalność zaniechaną	-	-

Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki od kredytów, zobowiązań i z tytułu umów leasingu, faktoringu oraz inne koszty finansowe, w tym wynikające z rozliczenia i wyceny transakcji walutowych. Do działalności finansowej zaliczane są także straty z tytułu różnic kursowych.

Strata na różnicach kursowych wynika z salda pomiędzy ujemnymi różnicami na kwotę 7 860 tys. zł i dodatnimi na kwotę 6 335 tys. zł (w okresie porównawczym osiągnięty został zysk na różnicach kursowych, a salda dodatnich i ujemnych różnic wyniosły odpowiednio 8 024 tys. zł i 7 149 tys. zł).

12. Podatek dochodowy**12.1. Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat**

	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)
Bieżący podatek dochodowy:		
Bieżące obciążenie podatkowe	-	235
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	-	-
	-	235
Odroczony podatek dochodowy:		
Odroczony podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych	569	495
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego	-	-
	569	495
Koszt/(dochód) podatkowy ogółem	569	730
Przypadający na:		
Działalność kontynuowaną	569	730
Działalność zaniechaną	-	-

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkowy od księgowego zysku (straty), w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Od 2004 roku obowiązującą, według znowelizowanych przepisów jest stawka 19%. Obecne przepisy nie zakładają zróżnicowania stawek podatkowych dla przyszłych okresów.

W zakresie podatku dochodowego, Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Jednostka nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową przedstawiają się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 (tys. PLN)
Zysk z działalności kontynuowanej	3 608	5 661
Zysk z działalności zaniechanej	-	-
Zysk z działalności	3 608	5 661
Przychody nie będące przychodami według przepisów podatkowych	(16 911)	(13 880)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania według przepisów podatkowych	7 457	19 199
Przychody i korekty przychodów ujęte w wyniku innych okresów opodatkowane w okresie bieżącym oraz przychody podatkowe powiązanej spółki osobowej	(9 650)	2 031
Koszty i korekty kosztów ujęte w wyniku innych okresów podlegające opodatkowaniu w okresie bieżącym oraz koszty podatkowe powiązanej spółki osobowej	19 794	(1 947)
Przychody i korekty przychodów ujęte w wyniku bieżącego okresu podlegające opodatkowaniu w innych okresach	3 782	9 660
Koszty i korekty kosztów ujęte w wyniku bieżącego okresu podlegające opodatkowaniu w innych okresach	(8 366)	(19 810)
Efekt rozliczenia strat podatkowych z lat ubiegłych	-	-
Korekta ujęcia w wyniku finansowym zysku (straty) jednostek stowarzyszonych	-	321
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	-	-
Zysk / strata podatkowy(a) (podstawa opodatkowania)	(286)	1 235
Koszt bieżącego podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	-	235

12.2. Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym

	Okres zakończony 31/12/2016 <u>(tys. PLN)</u>	Okres zakończony 31/12/2015 <u>(tys. PLN)</u>
Podatek bieżący		
Podatek dochodowy odniesiony na nie podzielony wynik z lat ubiegłych	-	-
	-	-
Podatek odroczony:		
Odroczony podatek dochodowy odniesiony na kapitał z aktualizacji wyceny	-	-
	-	-
Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym	-	-

12.3. Podatek dochodowy ujęty w innych składnikach całkowitego dochodu

	Okres zakończony 31/12/2016 <u>(tys. PLN)</u>	Okres zakończony 31/12/2015 <u>(tys. PLN)</u>
Podatek bieżący	-	-
	-	-
Podatek odroczony	-	-
	-	-
Podatek dochodowy ujęty w innych składnikach całkowitego dochodu	-	-

12.4. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 31/12/2016 <u>(tys. PLN)</u>	Stan na 31/12/2015 <u>(tys. PLN)</u>
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku	318	1 567
Inne	-	-
	<u>318</u>	<u>1 567</u>
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	-	-
Inne	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

12.5. Saldo podatku odroczonego

Okres zakończony 31/12/2015	Stan na początek okresu	Ujęte w rachunku zysków i strat	Ujęte w innych składnicac h całkowiteg o dochodu	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego do rachunku zysków i strat	Inne (tys. PLN)	Stan na koniec okresu
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów z tytułu podatku odroczonego:							
Nie wypłacone wynagrodzenia	-	15	-	-	-	-	15
Ujemne różnice z wyceny bilansowej	22	(14)	-	-	-	-	8
Odpisy aktualizujące należności	167	90	-	-	-	-	257
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	677	362	-	-	-	-	1 039
Rezerwa na nie wykorzystane urlopy	118	-	-	-	-	-	118
Rezerwa na świadczenia emerytalne	21	-	-	-	-	-	21
Rezerwa na koszty fakturowane w okresie następnym	1 160	532	-	-	-	-	1 692
Koszty z wyceny transakcji forward	-	14	-	-	-	-	14
Sprzedaż poniżej kosztu	-	-	-	-	-	-	-
Utrata wartości finansowego majątku trwałego	80	78	-	-	-	-	158
Korekta przychodów okresu (faktury korygujące po dniu bilansowym)	-	1 854	-	-	-	-	1 854
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	28	(25)	-	-	-	-	3
Strata podatkowa 2015 r.	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego (wynik lat ubiegłych)	-	-	-	-	-	-	-
	<u>2 273</u>	<u>2 906</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5 179</u>

Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego:

Dodatnie saldo różnic kursowych z wyceny bilansowej	-	-	-	-	-	-	-
Wycena nieruchomości do wartości godziwej	2 210	(86)	-	-	-	-	2 124
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-
Naliczone przychody opodatkowane przyszłych okresach	(953)	(210)	-	-	-	-	(1 163)
Naliczone odsetki	-	-	-	-	-	-	-
Przychody z wyceny transakcji forward	82	(82)	-	-	-	-	-
Korekta kosztu wł. okresu (faktury korygujące po dniu bilansowym)	-	380	-	-	-	-	380
Korekta kosztów okresu (faktury korygujące zewn. otrzymane po dniu bilansowym)	-	3 399	-	-	-	-	3 399
Inne	-	-	-	-	-	-	-
	<u>1 339</u>	<u>3 401</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4 740</u>
Straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Ulgi podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-

Saldo podatku odroczonego cd.

Okres zakończony 31/12/2016	Stan na początek okresu	Ujęte w rachunku zysków i strat	Ujęte w innych składnicac h całkowiteg o dochodu	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego do rachunku zysków i strat	Inne {tys. PLN}	Stan na koniec okresu
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów z tytułu podatku odroczonego:							
Nie wypłacone wynagrodzenia	15	(3)	-	-	-	-	12
Ujemne różnice z wyceny bilansowej	8	38	-	-	-	-	46
Odpisy aktualizujące należności	257	(100)	-	-	-	-	157
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	1 039	(94)	-	-	-	-	945
Rezerwa na nie wykorzystane urlopy	118	-	-	-	-	-	118
Rezerwa na świadczenia emerytalne	21	-	-	-	-	-	21
Rezerwa na koszty fakturowane w okresie następnym	1 692	(736)	-	-	-	-	956
Koszty z wyceny transakcji forward	14	15	-	-	-	-	29
Sprzedaż poniżej kosztu	-	-	-	-	-	-	-
Utrata wartości finansowego majątku trwałego	158	-	-	-	-	-	158
Korekta przychodów okresu (faktury korygujące po dniu bilansowym)	1 854	(1 061)	-	-	-	-	793
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3	-	-	-	-	-	3
Strata podatkowa 2016 r.	-	54	-	-	-	-	54
Korekta błędu podstawowego (wynik lat ubiegłych)	-	-	-	-	-	-	-
	<u>5 179</u>	<u>(1 887)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3 292</u>

Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego:

Dodatnie saldo różnic kursowych z wyceny bilansowej	-	-	-	-	-	-	-
Wycena nieruchomości do wartości godziwej	2 124	-	-	(135)	-	-	1 989
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-
Naliczone przychody opodatkowane przyszłych okresach	(1 163)	994	-	-	-	-	(169)
Naliczone odsetki	-	-	-	-	-	-	-
Przychody z wyceny transakcji forward	-	-	-	-	-	-	-
Korekta kosztu wł. okresu (faktury korygujące po dniu bilansowym)	380	(268)	-	-	-	-	112
Korekta kosztów okresu (faktury korygujące zewn. otrzymane po dniu bilansowym)	3 399	(1 910)	-	-	-	-	1 489
Inne	-	-	-	-	-	-	-
	<u>4 740</u>	<u>(1 184)</u>	<u>-</u>	<u>(135)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3 421</u>
Straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Ulgi podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

13. Działalność zaniechana

W Spółce NTT System S.A. w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem jak i w okresie porównawczym nie miało miejsca zaniechanie żadnego z rodzajów prowadzonej działalności.

14. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej w okresie sprawozdawczym, podobnie jak w okresie porównawczym, nie wykazano składników aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do zbycia.

15. Zysk na akcję

	Okres zakończony 31/12/2016 (PLN na akcję)	Okres zakończony 31/12/2015 (PLN na akcję)
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej	0,22	0,36
Z działalności zaniechanej	-	-
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję ogółem	0,22	0,36
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej	0,22	0,36
Z działalności zaniechanej	-	-
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję ogółem	0,22	0,36

15.1. Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję

Zysk i średnia ważona liczba akcji wykorzystane do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję:

	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 (tys. PLN)
Zysk netto za rok obrotowy	3 039	4 931
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	3 039	4 931
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej	-	-
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	3 039	4 931
	Okres zakończony 31/12/2016 (szt.)	Okres zakończony 31/12/2015 (szt.)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	13 681 353	13 681 353

15.2. Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję

Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystane do skalkulowania zysku rozwodnionego na akcję:

	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 (tys. PLN)
Zysk netto za rok obrotowy	3 039	4 931
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	3 039	4 931
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej	-	-
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	3 039	4 931

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczania zwykłego wskaźnika w następujący sposób:

	Stan na 31/12/2016 (szt.)	Stan na 31/12/2015 (szt.)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	13 681 353	13 681 353
Potencjalne akcje jakie zostaną wyemitowane:		
Warranty subskrypcyjne zamienne na akcje	-	-
Obligacje zamienne na akcje	-	-
Inne	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	13 681 353	13 681 353

Łączna liczba akcji Emitenta wynosi 13 850 000 szt. o wartości nominalnej 6,00 zł każda. Liczba posiadanych przez Emitenta akcji własnych Spółki wynosi 168 647 sztuk o łącznej wartości nominalnej 1 011 882 PLN, co stanowi 1,218 % kapitału zakładowego i ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

15.3. Skutki zmiany zasad rachunkowości

Jak wskazano w nocie nr 2.4, w bieżącym i poprzednim roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w zasadach rachunkowości jednostki w stosunku do okresów wcześniejszych.

15.4. Podział zysku

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd nie podjął decyzji w zakresie rekomendacji co do podziału wyniku netto za okres sprawozdawczy.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)	Stan na 01/01/2015 (tys. PLN)
Wartość brutto	28 780	29 370	29 814
Umorzenie i utrata wartości	9 319	8 810	8 725
	19 461	20 560	21 089
Grunty, budynki i budowle	18 506	19 561	19 958
Maszyny i urządzenia	255	277	434
Środki transportu	45	59	38
Pozostałe środki trwałe	7	12	19
Środki trwałe w budowie	648	651	640
	19 461	20 560	21 089

	Grunty, budynki i budowle (tys. PLN)	Maszyny i urządzenia (tys. PLN)	Środki transportu (tys. PLN)	Pozostałe środki trwale (tys. PLN)	Środki trwale w budowie (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2015 roku	23 633	3 357	1 225	959	640	29 814
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie stanu	-	76	31	5	38	150
Likwidacje	-	(466)	-	(99)	(27)	(592)
Zbycia	-	-	-	(2)	-	(2)
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2015 roku	23 633	2 967	1 256	863	651	29 370
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	3	-	-	(3)	-
Zwiększenie stanu	-	119	-	5	-	124
Likwidacje	-	-	-	-	-	-
Zbycia	-	-	-	(4)	-	(4)
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	(710)	-	-	-	-	(710)
Inne	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2016 roku	22 923	3 089	1 256	864	648	28 780
	Grunty, budynki i budowle (tys. PLN)	Maszyny i urządzenia (tys. PLN)	Środki transportu (tys. PLN)	Pozostałe środki trwale (tys. PLN)	Środki trwale w budowie (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Umorzenie i utrata wartości						
Stan na 1 stycznia 2015 roku	3 675	2 923	1 187	940	-	8 725
Eliminacja wskutek zbycia lub likwidacji składników majątku	-	(458)	-	(101)	-	(559)
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	397	225	10	12	-	644
Inne	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2015 roku	4 072	2 690	1 197	851	-	8 810
Eliminacja wskutek zbycia lub likwidacji składników majątku	-	-	-	(4)	-	(4)
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	345	144	14	10	-	513
Inne	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2016 roku	4 417	2 834	1 211	857	-	9 319

W ogólnej wartości rzeczowych aktywów trwałych, zarówno na koniec bieżącego okresu jak i okresu poprzedniego, brak jest aktywów użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego.

16.1. Aktywa trwałe stanowiące zabezpieczenie

Aktywa trwałe o wartości bilansowej wynoszącej 11 494 tys. PLN (na koniec 2015 roku: 12 525 tys. PLN) stanowią zabezpieczenie kredytów bankowych zaciągniętych przez Spółkę NTT System S.A.

17. Nieruchomości inwestycyjne

	<u>Stan na 31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na 31/12/2015</u> (tys. PLN)
Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych	<u>3 215</u>	<u>3 215</u>
	<u>Okres zakończony 31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Okres zakończony 31/12/2015</u> (tys. PLN)
W wartości godziwej		
Stan na początek roku obrotowego	3 215	3 215
Zwiększenie stanu z tytułu nabycia	-	-
Transfer ze środków trwałych w budowie	-	-
Zbycia	-	-
Nieruchomości przeklasyfikowane	-	-
Zysk/(strata) netto z korekty wartości godziwej	-	-
Pozostałe zmiany	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	<u>3 215</u>	<u>3 215</u>

18. Wartość firmy

	<u>Stan na 31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na 31/12/2015</u> (tys. PLN)
Wartość brutto	-	-
Utrata wartości	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak również na 31 grudnia 2015 roku w aktywach Spółki NTT System S.A. nie figuruje wartość firmy będąca w posiadaniu jednostki.

19. Pozostałe wartości niematerialne

	<u>Stan na 31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na 31/12/2015</u> (tys. PLN)	<u>Stan na 01/01/2015</u> (tys. PLN)
Wartość brutto	33 407	33 287	34 027
Umorzenie i utrata wartości	1 718	1 560	2 151
	<u>31 689</u>	<u>31 727</u>	<u>31 876</u>

	Licencje i oprogramowanie	Znak towarowy	Sieć handlowa	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2015 roku	2 082	4 200	27 745	-	34 027
Zwiększenie stanu	1	-	-	-	1
Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej	-	-	-	-	-
Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych	-	-	-	-	-
Zbycie / likwidacja lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	(741)	-	-	-	(741)
Inne	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2015 roku	1 342	4 200	27 745	-	33 287
Zwiększenie stanu	120	-	-	-	120
Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej	-	-	-	-	-
Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych	-	-	-	-	-
Zbycie / likwidacja lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2016 roku	1 462	4 200	27 745	-	33 407
	Licencje i oprogramowanie	Znak towarowy	Sieć handlowa	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 stycznia 2015 roku	1 781	-	370	-	2 151
Koszty amortyzacji	150	-	-	-	150
Zbycie / likwidacja lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	(741)	-	-	-	(741)
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2015 roku	1 190	-	370	-	1 560
Koszty amortyzacji	158	-	-	-	158
Zbycie / likwidacja lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2016 roku	1 348	-	370	-	1 718

20. Jednostki zależne

Informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Siedziba jednostki zależnej	Udziały (%) na 31/12/2016	Głosy (%) na 31/12/2016	Udziały (%) na 31/12/2015	Głosy (%) na 31/12/2015
NTT Technology Sp. z o.o.	Zakręt	100	100	100	100

* - poprzednia nazwa Spółki to NTT System Montaż Sp. z o.o.

Kapitał wyemitowany spółki wynosi 500 000 PLN. Emitent opłacił w pełnej wysokości wszystkie posiadane w spółce udziały. Na podstawie umowy z dnia 31 grudnia 2010 r. spółka NTT System S.A. nabyła 4000 szt. udziałów w spółce zależnej NTT System Montaż Sp. z o.o. stanowiących 40% udziałów w jej kapitale zakładowym. Wartość nominalna zakupionych udziałów wynosi 200 tys. zł. W wyniku tej transakcji NTT System S.A. stała się jedynym wspólnikiem NTT System Montaż Sp. z o.o. (dotychczas była właścicielem 60% udziałów i dysponowała 60% głosów na zgromadzeniu wspólników NTT System Montaż Sp. z o.o.).

W dniu 4 marca 2011 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników NTT System Montaż Sp. z o.o. zdecydowało o zmianie firmy na NTT Technology Sp. z o.o. i przeniesieniu siedziby do miejscowości Zakręt, ul. Trakt Brzeski 89. Powyższe zmiany zostały zarejestrowane przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi w dniu 6 maja 2011 r.

Posiadane przez NTT System S.A. udziały w NTT Technology Sp. z o.o. objęte zostały w całości odpisem aktualizującym.

W okresie objętym sprawozdaniem nie miały miejsca zmiany w zakresie stanu posiadania udziałów w jednostkach zależnych.

Dane finansowe spółki NTT Technology Sp. z o.o.:

Podmiot: NTT Technology Sp. z o.o.	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	4 897
Zobowiązania ogółem, w tym:	3 675
Długoterminowe	100
Krótkoterminowe	3 575
Przychody ze sprzedaży	34 175
Koszt własny sprzedaży	33 275
Koszty sprzedaży	347
Koszty zarządu	27
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	470
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	487

21. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Informacje o podmiotach stowarzyszonych na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Siedziba jednostki stowarzyszonej	Udziały		Wartość ujęta w sprawozdaniu	
		Stan na 31/12/2016 %	Stan na 31/12/2015 %	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)
UAB NTT System Baltija	Wilno, LITWA	-	25	-	-
„Osowska 84 Development” Sp. z o.o.	Warszawa	50	50	-	-

NTT System S.A. posiada na dzień bilansowy udziały w jednostkach stowarzyszonych, zaprezentowane w powyższej tabeli. Inwestycje w udziały w Osowska 84 Development Sp. z o.o. wykazane zostały w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności.

Na koniec okresu sprawozdawczego wartość udziałów NTT System S.A. w spółce Osowska 84 Development Sp. z o.o., ujętych w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, z uwagi na objęcie tych udziałów odpisem aktualizującym w pełnej wysokości, wynosi 0 tys. zł

Dane finansowe spółki Osowska 84 Development Sp. z o.o.:

Podmiot: Osowska 84 Development Sp. z o.o.	<u>Stan na</u> <u>31/12/2016</u> (tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	6
Zobowiązania ogółem, w tym:	-
Długoterminowe	-
Krótkoterminowe	-
Przychody ze sprzedaży	-
Koszt własny sprzedaży	-
Koszty zarządu	2
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(2)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2)

22. Wspólne Przedsięwzięcia

W dniu 22 października 2010 r. NTT System S.A. zawarła umowę spółki komandytowej „Osowska 84 Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowa, w której jest komandytariuszem z sumą komandytową na poziomie 400 tys. zł. Zgodnie z umową NTT System S.A. wniosła wkład niepieniężny w postaci prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności posadowionego tam budynku stanowiącego odrębną nieruchomość, o łącznej wartości 6 mln zł oraz wkład pieniężny w wysokości 502.857,30 zł. Komplementariuszem w spółce komandytowej jest spółka „Osowska 84 Development” Sp. z o.o. Udział w zysku przypadający na NTT System S.A. na podstawie zapisów umowy to 71,90%.

Wspólna inwestycja obejmuje budowę budynku mieszkaniowo-usługowego na gruncie wniesionym przez NTT System S.A. w drodze wkładu do spółki komandytowej, a następnie sprzedaż lokali w tym budynku.

Dane finansowe spółki „Osowska 84 Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowa:

Podmiot: „Osowska 84 Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowa	<u>Stan na</u> <u>31/12/2016</u> (tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	48
Zobowiązania ogółem, w tym:	-
Długoterminowe	-
Krótkoterminowe	-
Przychody ze sprzedaży	-
Koszt własny sprzedaży	-
Koszty zarządu	22
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(8)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(8)

W raporcie bieżącym nr 13/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r., w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 25/2010 z dnia 23 października 2010 r., Zarząd NTT System S.A. poinformował, iż wspólnicy Osowska 84 Development Spółka z o.o. spółka komandytowa dokonali zmiany treści Umowy Spółki poprzez następujące zmniejszenie wkładów:

- a) wkład Spółki Osowska 84 Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - zmniejszony został do wysokości 1.000,00 PLN;
- b) wkład Spółki NTT System S.A. zmniejszony został do wysokości 400.000,00 PLN;
- c) wkład Spółki Tryboń - Projektowanie i Powiernictwo Inwestycyjne Spółka z o.o. zmniejszony został do wysokości 100.000,00 PLN.

W związku ze zmniejszeniem wysokości wkładów zgromadzenie wspólników Spółki Osowska 84 Development Spółka z o.o. spółka komandytowa podjęło uchwałę o zwrocie różnicy pomiędzy zmniejszoną wysokością wkładów a ich pierwotną wysokością w następujący sposób:

1. Spółce Osowska 84 Development Spółka z o.o. zwrócona zostanie kwota 149.000,00 PLN;
2. Spółce NTT System S.A. zwrócona zostanie kwota 6.102.857,30 PLN;
3. Spółce Tryboń - Projektowanie i Powiernictwo Inwestycyjne Spółka z o.o. zwrócona zostanie kwota 1.835.896,00 PLN.

Zwrot wkładów odbywał się sukcesywnie w formie pieniężnej, proporcjonalnie do wpływów uzyskiwanych ze sprzedaży lokali położonych w Warszawie przy ul. Osowskiej 84, po pomniejszeniu kwot o zobowiązania wskazane w bilansie.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania NTT System S.A. z tytułu zmniejszenia wkładów otrzymała łącznie kwotę 6 102 857,30 zł (w tym do 31 grudnia 2016 roku – kwotę 6 102 857,30 zł).

Na koniec okresu sprawozdawczego wartość wkładów wniesionych przez NTT System S.A. do spółki Osowska 84 Development Sp. z o. o. Spółka komandytowa, ujętych w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, z uwagi na objęcie ich odpisem aktualizującym w pełnej wysokości, wynosi 0 tys. zł.

Zmiany kapitałowe w spółkach Osowska 84 Development Spółka z o.o. i Osowska 84 Development Spółka z o.o. spółka komandytowa związane są z kończącym się procesem inwestycyjnym, do realizacji którego spółki te były powołane.

23. Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)
Udzielone pożyczki	150	50
Wycena pochodnych instrumentów finansowych	-	-
	150	50
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	150	50

24. Pozostałe aktywa

	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)
Rozliczenia międzyokresowe	7 944	17 773
Inne	454	454
	8 398	18 227
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	8 398	18 227

Na łączną kwotę rozliczeń międzyokresowych składają się głównie faktury korygujące i noty kredytowe od dostawców krajowych i zagranicznych wystawione i otrzymane po dniu bilansowym a dotyczące okresu sprawozdawczego, własne faktury sprzedaży wystawione po dniu bilansowym dokumentujące dostawy i usługi wykonane w okresie sprawozdawczym, naliczone przychody nieotrzymane do dnia bilansowego oraz rozliczane w czasie koszty z tytułu opłat oraz umów ubezpieczenia.

Pozostałe aktywa w wysokości 454 tys. zł (454 tys. zł na koniec 2015 r.) stanowi wartość będących w posiadaniu Spółki 168.647 szt. akcji własnych, utrzymywanych w celach inwestycyjnych. Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy NTT System S.A. skup akcji własnych realizowany może być najdalej do 31 grudnia 2019 roku.

25. Zapasy

	<u>Stan na 31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na 31/12/2015</u> (tys. PLN)
Materiały	-	-
Produkcja w toku	560	560
Wyroby gotowe	4 859	2 563
Towary	<u>72 833</u>	<u>64 351</u>
Zapasy ogółem brutto:	78 252	67 474
Odpis aktualizujący wartość materiałów	-	-
Odpis aktualizujący wartość produkcji w toku	560	560
Odpis aktualizujący wartość wyrobów gotowych	1 259	1 259
Odpis aktualizujący wartość towarów	3 152	3 652
	<u> </u>	<u> </u>
Zapasy ogółem netto:	<u>73 281</u>	<u>62 003</u>

Na koniec okresu sprawozdawczego zapasy o wartości 28.000 tys. zł stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych zaciągniętych przez Spółkę NTT System S.A. oraz zobowiązań z tytułu zawartych umów faktoringu (na dzień 31.12.2015 odpowiednio 28.000 tys. zł).

26. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	<u>Stan na 31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na 31/12/2015</u> (tys. PLN)
Należności z tytułu dostaw i usług – wartość nominalna	74 106	80 276
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	<u>(933)</u>	<u>(1 540)</u>
Należności z tytułu dostaw i usług – wartość bilansowa	73 173	78 736
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	8 534	2 147
Należności z tytułu podatku dochodowego	318	1 567
Należności dochodzone na drodze sądowej i wątpliwe	-	-
Należności z tytułu nierozliczonych reklamacji	12	20
Inne należności	<u>4 387</u>	<u>1 047</u>
Należności ogółem:	<u>86 424</u>	<u>83 517</u>

Na dzień bilansowy łączna wartość należności dochodzonych na drodze sądowej i wątpliwych wynosi 10 340 tys. zł i objęta jest w całości odpisem aktualizującym. Na dzień bilansowy poprzedniego okresu sprawozdawczego kwota ta wynosiła 10 250 tys. zł.

26.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług zawiera się zazwyczaj w przedziale od 0 do 90 dni i należności te nie są oprocentowane. W okresie sprawozdawczym wartość odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług w Spółce uległa zmniejszeniu o 607 tys. zł.

Przed podjęciem współpracy z nowym klientem Spółka stosuje system weryfikacji, w tym oceny zdolności kredytowej tego klienta i na tej podstawie wyznacza mu limity kredytowe, podlegające okresowej weryfikacji.

Saldo należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy obejmuje też należności denominowane w walutach obcych – 1 500 tys. EUR i 292 tys. USD (1 610 tys. EUR i 230 tys. USD na dzień 31 grudnia 2015 r.).

W łącznej kwocie należności z tytułu dostaw i usług zaprezentowane zostały rozrachunki rozliczane z wykorzystaniem faktoringu (zmniejszenie należności o kwotę 18 898 tys. PLN).

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

	<u>Stan na 31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na 31/12/2015</u> (tys. PLN)
Należności nieprzeterminowane	67 730	74 291
Należności przeterminowane:		
0-30 dni	4 234	1 904
30-60 dni	75	271
60-90 dni	758	675
90-180 dni	117	832
180-360 dni	259	763
powyżej 360 dni	-	-
Razem	<u>73 173</u>	<u>78 736</u>

27. Należności z tytułu leasingu finansowego

	<u>Stan na 31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na 31/12/2015</u> (tys. PLN)
Należności z tytułu leasingu finansowego krótkoterminowe	-	-
Należności z tytułu leasingu finansowego długoterminowe	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

28. Kapitał podstawowy

	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 31/12/2015</u>
Liczba akcji w sztukach	13 850 000	13 850 000
Wartość nominalna akcji (PLN / akcję)	6,00	6,00
Kapitał podstawowy (w tys. PLN)	<u>83 100</u>	<u>83 100</u>

Kapitał podstawowy jednostki składa się z:

	<u>Liczba akcji (w sztukach)</u>	<u>Wartość nominalna akcji (w PLN)</u>	<u>Kapitał podstawowy (w tys. PLN)</u>
Akcje zwykłe na okaziciela serii D	13 850 000	6,00	83 100
	<u>13 850 000</u>		<u>83 100</u>

28.1. Zmiany kapitału podstawowego

	<u>Okres zakończony 31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Okres zakończony 31/12/2015</u> (tys. PLN)
Stan na początek okresu	83 100	83 100
Zwiększenia kapitału podstawowego w okresie	-	-
-	-	-
Zmniejszenia kapitału podstawowego w okresie	-	-
-	-	-
Stan na koniec okresu	<u>83 100</u>	<u>83 100</u>

Akcje zwykłe o wartości nominalnej 6,00 PLN, są równoważne pojedynczemu głosowi na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy i posiadają prawo do dywidendy.

29. Kapitał zapasowy

	Stan na 31/12/2016	Stan na 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	25 201	25 201
Z podziału wyniku finansowego	8 325	8 325
Inne	-	-
	33 526	33 526

30. Kapitał rezerwowy

	Stan na 31/12/2016	Stan na 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	5 948	6 658
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	3 500	3 500
Inne	-	-
	9 448	10 158

30.1. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

	Okres zakończony 31/12/2016	Okres zakończony 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na początek roku obrotowego	6 658	6 658
Wycena rzeczowych aktywów trwałych	(710)	-
Aktualizacja wyceny inwestycji w związku ze zbyciem	-	-
Rezerwa na podatek dochodowy związany z aktualizacją wyceny	-	-
Inne	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	5 948	6 658

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny pochodzi z przeszacowania gruntów. W przypadku zbycia przeszacowanych gruntów, efektywnie zrealizowana część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny związana z danym składnikiem majątku przenoszona jest bezpośrednio do zysków zatrzymanych.

31. Zyski zatrzymane i dywidendy

	Stan na 31/12/2016	Stan na 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zyski zatrzymane	3 039	4 931

	Okres zakończony 31/12/2016	Okres zakończony 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na początek roku obrotowego	4 931	2 942
Wpływ zmian zasad rachunkowości	-	-
Przekształcony bilans otwarcia	4 931	2 942
Zysk (strata) netto roku obrotowego	3 039	4 931
Wyplata dywidendy	(4 378)	(2 053)
Podział wyniku finansowego - przeniesienie na kapitał zapasowy	-	-
Pokrycie straty z lat ubiegłych	(553)	(889)
Inne	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	3 039	4 931

Zarząd NTT System S.A. poinformował w raporcie bieżącym nr 9/2016 z dnia 9 maja 2016 r., że dnia 9 maja 2016 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie NTT System S.A. podjęło uchwałę nr 5 w sprawie podziału zysku netto za 2015 r. w kwocie 4 931 190,27 zł (słownie: cztery miliony dziewięćset trzydzieści jeden tysięcy sto dziewięćdziesiąt złotych dwadzieścia siedem groszy) w sposób następujący:

- część zysku w wysokości 4 378 032,96 zł (słownie: cztery miliony trzysta siedemdziesiąt osiem tysięcy trzydzieści dwa złote dziewięćdziesiąt sześć groszy) przeznaczona została na dywidendę dla akcjonariuszy, tj. 32 gr. (słownie: trzydzieści dwa grosze) na jedną akcję;
- pozostała część w wysokości 553 157,31 zł (słownie: pięćset pięćdziesiąt trzy tysiące sto pięćdziesiąt siedem złotych trzydzieści jeden groszy) przeznaczona została na pokrycie straty z lat ubiegłych stanowiącej niepodzielony wynik finansowy.

Dywidendą objętych zostało 13 681 353 akcji Emitenta.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy ustaliło iż dniem ustalenia prawa do dywidendy był dzień 30.06.2016 r., a termin wypłaty dywidendy ustalony został na dzień 15.07.2016 r.

32. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 31/12/2016	Stan na 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Niezabezpieczone		
Kredyty w rachunkach bieżących	-	-
Weksle	-	-
Pożyczki	-	-
Obligacje	-	-
Inne	-	-
	-	-
Zabezpieczone		
Kredyty w rachunkach bieżących	25 732	-
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-
Inne	-	-
	25 732	-
	25 732	-
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	25 732	-
	25 732	-

W ogólnej kwocie wykorzystanych kredytów na dzień bilansowy zawiera się kwota kredytów w walutach obcych w wysokości 2 217 tys. EUR. Na koniec okresu porównawczego tj. 31.12.2015 r. brak było wykorzystanych kredytów, w tym kredytów w walutach obcych.

33. Pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenia, wykazywane w wartości godziwej		
Kontrakty forward w walutach obcych	-	-
Swapy stóp procentowych	-	-
Swapy walutowe	-	-
Inne	-	-
	<hr/>	<hr/>
	-	-
	<hr/>	<hr/>
	-	-
Zobowiązania finansowe wykazane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, inne niż instrumenty pochodne	1	1
Wycena bilansowa transakcji forward	154	73
Instrumenty pochodne przeznaczone do zbycia niewyznaczone jako zabezpieczenia	-	-
Zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia, inne niż instrumenty pochodne	-	-
	<hr/>	<hr/>
	155	74
	<hr/>	<hr/>
Inne zobowiązania finansowe	-	-
	<hr/>	<hr/>
	155	74
	<hr/>	<hr/>
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	155	74
	<hr/>	<hr/>
	155	74

34. Rezerwy

	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)
Świadczenia pracownicze	731	731
Rezerwa na koszt badania sprawozdania finansowego	-	-
Inne rezerwy	7 528	11 406
	<hr/>	<hr/>
	8 259	12 137
	<hr/>	<hr/>
Rezerwy długoterminowe	109	109
Rezerwy krótkoterminowe	8 150	12 028
	<hr/>	<hr/>
	8 259	12 137

Inne rezerwy

	Rezerwa na naprawy gwarancyjne (tys. PLN)	Rezerwa na koszty niefakturowane (tys. PLN)	Pozostałe rezerwy (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Stan na 1 stycznia 2016 roku	-	11 406	-	11 406
Utworzenie rezerw	-	4 870	-	4 870
Wykorzystanie rezerw	-	-	-	-
Rozwiązanie rezerw	-	(8 747)	-	(8 747)
Pozostałe zmiany stanu rezerw	-	(1)	-	(1)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Stan na 31 grudnia 2016 roku	-	7 528	-	7 528

Kwota rezerw na świadczenia pracownicze obejmuje rezerwy długoterminowe na świadczenia emerytalne w wysokości 109 tys. zł oraz rezerwy krótkoterminowe na niewykorzystane urlopy w kwocie 622 tys. zł. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w kwocie 7 528 tys. zł dotyczą kosztów premii i bonusów należnych sieciom i partnerom handlowym za obrót wykonany w 2016 roku, kosztów marketingowych, obsługi sprzedaży towarów i produktów oraz realizacji przetargów. W tej kwocie zawiera się także rezerwa w wysokości 2,5 mln zł związana z prowadzonym w Spółce postępowaniem kontrolnym w zakresie podatku VAT. Oczekiwany okres wykorzystania rezerw na nefakturowane koszty to pierwsze półrocze 2017 roku.

35. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2016	Stan na 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	64 338	78 827
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:		
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	64	88
- zobowiązania z tytułu podatków (poza CIT)	2 312	251
- zobowiązania z tytułu ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	225	306
- inne zobowiązania	994	2 177
- fundusze specjalne	106	109
Rozliczenia międzyokresowe bierne	-	-
Zobowiązania ogółem	68 039	81 758
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	68 039	81 758

Termin zapłaty za zakup towarów i materiałów zawiera się zazwyczaj w przedziale od 7 do 90 dni. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

Suma zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy obejmuje też zobowiązania w walutach obcych – 9 898 tys. EUR oraz 1 276 tys. USD (12 747 tys. EUR oraz 695 tys. USD na dzień 31 grudnia 2015).

36. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Brak ujęcia występujących w Spółce na dzień bilansowy okresu sprawozdawczego zobowiązań z tytułu leasingu finansowego, z uwagi na ich wartość, nie wpływa istotnie na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej.

37. Programy świadczeń emerytalnych

Spółka nie prowadzi programów świadczeń emerytalnych.

38. Instrumenty finansowe

38.1 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że będzie zdolna kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Struktura kapitałowa jednostki obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał własny, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany.

Zarząd jednostki dokonuje okresowo przeglądu struktury kapitałowej. W ramach przeglądu analizie poddawany jest koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału.

38.2 Znaczące zasady rachunkowości

Szczegółowy opis znaczących zasad rachunkowości i stosowanych metod, w tym kryteriów ujęcia, podstaw wyceny oraz podstaw wykazywania dochodów i kosztów w odniesieniu do poszczególnych kategorii aktywów finansowych, zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych ujawniono w nocie nr 3 do sprawozdania finansowego.

38.3 Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na 31/12/2016	Stan na 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Aktywa		
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	15 313	23 710
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-
Finansowe instrumenty pochodne – wycena	-	-
Należności handlowe i pozostałe	86 424	83 517
Zobowiązania		
Kredyty bankowe i pożyczki	25 732	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	-
Inne zobowiązania finansowe	155	74
Zobowiązania handlowe i pozostałe	68 039	81 758
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	25 732	-
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg stałej stopy procentowej	-	-

W pozycji aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zawierają się środki pieniężne i ich ekwiwalenty, udzielone pożyczki oraz wartość akcji własnych nabytych przez Spółkę w celach inwestycyjnych.

Hierarchia wartości godziwej

	Ogółem stan na 31/12/2016	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Aktywa				
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	15 313	454	14 859	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Finansowe instrumenty pochodne – wycena	-	-	-	-
Należności handlowe i pozostałe	86 424	-	86 424	-
Zobowiązania				
Kredyty bankowe i pożyczki	25 732	-	25 732	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	155	-	155	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	68 039	-	68 039	-

38.4 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Zarząd monitoruje ryzyko finansowe związane z działalnością jednostki i zarządza nim za pośrednictwem wewnętrznych procedur i badań poświęconych temu ryzyku, analizujących stopień narażenia i poziom ryzyka. Ryzyko, na które narażona jest Spółka obejmuje ryzyko rynkowe (w tym ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej oraz ryzyko cenowe), a także ryzyko kredytowe i ryzyko płynności.

Jednostka dąży do minimalizacji wpływu różnych rodzajów ryzyka wykorzystując w tym celu własną wiedzę i doświadczenie oraz stosując dostępne instrumenty finansowe jako zabezpieczenie. Spółka nie wykorzystuje ani nie obraca instrumentami finansowymi – w tym finansowymi instrumentami pochodnymi – w celach spekulacyjnych.

38.5 Ryzyko rynkowe

Działalność jednostki wiąże się z narażeniem na ryzyko finansowe związane przede wszystkim z należnościami handlowymi oraz ryzyko wynikające ze zmian kursów walut oraz stóp procentowych.

38.6 Zarządzanie ryzykiem walutowym

Spółka zawiera określone transakcje w walutach obcych. W związku z tym pojawia się ryzyko wahań kursów walut. Ryzykiem tym zarządza się poprzez bieżącą kontrolę poziomu zapasów towarów i materiałów, właściwe planowanie wielkości i częstotliwości zakupów towarów oraz poprzez prowadzenie polityki cenowej skutecznie niwelującej wpływ ryzyka walutowego na wyniki finansowe. Spółka wykorzystuje też walutowe kontrakty typu forward.

Wartość bilansowa należności oraz zobowiązań jednostki denominowanych w walutach obcych na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

	Zobowiązania		Należności	
	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)
USD (kurs średni NBP na dzień 31.12.2016: 4,1793)	5 333	2 717	1 212	889
EUR (kurs średni NBP na dzień 31.12.2016: 4,4240)	44 280	54 950	6 636	6 868
Pozostałe	-	-	-	-

Zmiana o 1 punkt procentowy kursów średnich walut obcych w których Emitent posiada należności i zobowiązania skutkowałby zmianą wyceny tych instrumentów na dzień 31.12.2016 r. do poniższych wartości:

	Zobowiązania		Należności	
	Wzrost kursu o 1% (tys. PLN)	Spadek kursu o 1% (tys. PLN)	Wzrost kursu o 1% (tys. PLN)	Spadek kursu o 1% (tys. PLN)
USD	5 386	5 279	1 224	1 200
EUR	44 722	43 837	6 702	6 570
Pozostałe	-	-	-	-

Spółka zawiera kontrakty forward zabezpieczające przed ryzykiem różnic kursowych przede wszystkim w odniesieniu do zobowiązań w walutach obcych związanych z transakcjami o najdłuższym terminie płatności.

38.7 Zarządzanie ryzykiem kredytowym

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Spółka poniesie straty finansowe. Spółka stosuje zasadę dokonywania transakcji terminowych z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy. Jednostka dokonując oceny ratingowej swoich głównych klientów korzysta z informacji o ratingu dostarczanych przez niezależne agencje ratingowe oraz korzysta z innych informacji finansowych dostępnych publicznie oraz z własnych danych o transakcjach. Narażenie Spółki na ryzyko wiarygodności kredytowej kontrahentów jest stale monitorowane. Kontrolę ryzyka kredytowego umożliwiają limity weryfikowane i zatwierdzane przez wyspecjalizowaną komórkę w strukturze jednostki. Na należności z tytułu dostaw i usług składają się kwoty należne od dużej liczby klientów, rozłożone między różne branże i obszary geograficzne. Spółka NTT System S.A. zawiera ponadto umowy ubezpieczenia istotnej większości należności handlowych.

38.8 Zarządzanie ryzykiem płynności

Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności spoczywa na zarządzie, który zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz dopasowując profile wymagalności aktywów i zobowiązań finansowych.

38.9 Tabele ryzyka płynności i ryzyka stóp procentowych

Poniższa tabela przedstawia informacje o terminach wymagalności zobowiązań z tytułu instrumentów finansowych.

	Stopa procentowa				Razem
	%	Poniżej 1 roku (tys. PLN)	1-5 lat (tys. PLN)	Powyżej 5 lat (tys. PLN)	
Stan na 31/12/2016					
Instrumenty nieoprocentowane		-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		-	-	-	-
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		25 732	-	-	25 732
Instrumenty o stałej stopie procentowej		-	-	-	-
Razem:		25 732	-	-	25 732
Stan na 31/12/2015					
Instrumenty nieoprocentowane		-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		-	-	-	-
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		-	-	-	-
Instrumenty o stałej stopie procentowej		-	-	-	-
Razem:		-	-	-	-

38.10 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)
Niezabezpieczone kredyty w rachunku bieżącym:		
Kwota wykorzystana	-	-
Kwota niewykorzystana	-	-
Zabezpieczone kredyty w rachunku bieżącym:		
Kwota wykorzystana	25 732	-
Kwota niewykorzystana	4 989	25 505
	30 721	25 505
Pozostałe zabezpieczone kredyty:		
Kwota wykorzystana	-	-
Kwota niewykorzystana	6 269	14 940
	6 269	14 940

Wzrost stopy procentowej średnio o 1 punkt procentowy w okresie sprawozdawczym skutkowałby wzrostem poniesionych przez Spółkę kosztów z tytułu odsetek od kredytów bankowych a tym samym obniżeniem wyniku finansowego o kwotę ok. 114 tys. PLN.

39. Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe

	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2015 (tys. PLN)
Krótkoterminowe	7 250	19 163
Diługoterminowe	-	-
	7 250	19 163

Na dzień 31.12.2016 r. sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki zawiera po stronie pasywów przychody przyszłych okresów w łącznej kwocie 1 740 tys. zł oraz pozostałe rozliczenia międzyokresowe (5 510 tys. zł) obejmujące przede wszystkim wartość faktur korygujących przychody ze sprzedaży 2016 roku wystawione po dniu bilansowym a także koszty działalności operacyjnej dotyczące okresu sprawozdawczego, zafakturowane przez kontrahentów po dniu bilansowym. Przychody przyszłych okresów stanowi suma kwot netto faktur sprzedaży zaewidencjonowanych do końca roku 2016, dla których wydanie towarów nastąpiło w roku następnym. Na dzień 31.12.2015 r. kwota przychodów przyszłych okresów wynosiła 4 403 tys. zł, a łączna wartość pozostałych rozliczeń międzyokresowych 14 760 tys. zł.

40. Płatności realizowane w formie akcji**40.1 Program akcji pracowniczych w jednostce**

Na koniec okresu sprawozdawczego w Spółce nie występowały otwarte programy akcji pracowniczych, które przewidują przyszłe emisje akcji oraz dokonywanie płatności w tej formie.

41. Transakcje z jednostkami powiązаныmi**41.1 Transakcje handlowe**

W roku obrotowym jednostka zawarła następujące transakcje handlowe ze stronami powiązаныmi:

	Sprzedaż do jednostek powiązanych		Zakupy od jednostek powiązanych	
	Okres zakończony 31/12/2016	Okres zakończony 31/12/2015	Okres zakończony 31/12/2016	Okres zakończony 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Jednostki zależne	16 273	7	-	-
Jednostki stowarzyszone	-	-	-	-
Kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	-
Pozostałe jednostki powiązane	-	-	-	-
	16 273	7	-	-

Nierozliczone transakcje na koniec okresu sprawozdawczego:

	Należności od stron powiązanych		Zobowiązania wobec stron powiązanych	
	Stan na 31/12/2016	Stan na 31/12/2015	Stan na 31/12/2016	Stan na 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Jednostki zależne	3 360	361	-	-
Jednostki stowarzyszone	-	-	-	-
Kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	-
Pozostałe jednostki powiązane	-	-	-	-
	3 360	361	-	-

41.2 Wynagrodzenia członków organów zarządzających i nadzorujących

Wynagrodzenia członków organów zarządzających i nadzorujących w roku obrotowym przedstawiały się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2016	Okres zakończony 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Świadczenia krótkoterminowe	1 429	1 092
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Pozostałe świadczenia długoterminowe	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-
	1 429	1 092

42. Zmiany wysokości udziałów w jednostkach zależnych

W okresie objętym sprawozdaniem nie miały miejsca przejęcia nowych podmiotów zależnych przez NTT System S.A.. Nie miały też miejsca zmiany wysokości udziałów w podmiotach powiązanych, powodujące objęcie lub utratę kontroli.

43. Zbycie działalności

W okresie objętym sprawozdaniem oraz w okresie poprzedzającym nie miały miejsca żadne transakcje zbycia działalności prowadzonych przez Spółkę NTT System S.A..

44. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz inwestycje w instrumenty rynku finansowego. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawiają się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2016 <hr style="border-top: 1px solid black;"/> (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 <hr style="border-top: 1px solid black;"/> (tys. PLN)
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	14 709	23 206
Lokaty do 3 miesięcy	-	-
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> 14 709	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> 23 206

W łącznej kwocie środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień bilansowy znajdują się środki pieniężne w walutach obcych: 799 tys. USD oraz 1 736 tys. EUR (400 tys. USD oraz 287 tys. EUR na dzień 31 grudnia 2015 r.).

45. Transakcje niepieniężne

W okresie sprawozdawczym Spółka NTT System S.A. nie była stroną transakcji o charakterze niepieniężnym, które spowodowały zmiany wartości składników aktywów i pasywów.

46. Leasing operacyjny i najem długoterminowy

46.1. Jednostka jako leasingobiorca / najemca

46.1.1. Warunki leasingu / najmu

Na dzień bilansowy Spółka NTT System S.A. była, w charakterze leasingobiorcy lub najemcy, stroną następujących umów leasingu operacyjnego i najmu długoterminowego:

- Umowa leasingu operacyjnego (OH) Nr 72992/W/14 z dnia 7 stycznia 2014 r. zawarta pomiędzy Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. jako „Leasingodawcą” oraz NTT System S.A. jako „Leasingobiorcą”.

Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Volkswagen Polo, stanowiący własność Leasingodawcy. W ramach umowy Leasingodawca przekazał Leasingobiorcy prawo do używania powyższego pojazdu będącego przedmiotem leasingu. Umowa zawarta została na czas określony. Podstawowy okres umowy leasingu wynosi 60 miesięcy od dnia oddania pojazdu do używania Leasingobiorcy. Odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z właściwymi przepisami o podatku dochodowym, dokonuje Leasingodawca. Z tytułu zawartej umowy, Leasingobiorca zobowiązany jest do ponoszenia na rzecz Leasingodawcy miesięcznych opłat leasingowych netto, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Leasingobiorca może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu w trybie i na zasadach określonych w umowie oraz ogólnych warunkach umowy leasingu.

- Indywidualna umowa leasingu Numer 027040/FIN/029212 z dnia 26 listopada 2014 r. zawarta pomiędzy ALD Automotive Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Skoda Octavia, stanowiący własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący oddał do Korzystającemu do używania powyższy pojazd będący przedmiotem leasingu. Umowa zawarta została na czas określony. Podstawowy okres umowy leasingu wynosi 36 miesięcy od dnia oddania pojazdu do używania Korzystającemu. Odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z właściwymi przepisami o podatku dochodowym, dokonuje Finansujący. Z tytułu zawartej umowy, Korzystający zobowiązany jest do ponoszenia na rzecz Finansującego miesięcznych opłat leasingowych netto, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za cenę równą wartości końcowej netto przedmiotu leasingu, w trybie i na zasadach określonych w ogólnych warunkach umowy leasingu.

- Indywidualna umowa leasingu Numer 027040/FIN/031857 z dnia 17 czerwca 2015 r. zawarta pomiędzy ALD Automotive Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Ford Focus, stanowiący własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący oddał do Korzystającemu do używania powyższy pojazd będący przedmiotem leasingu. Umowa zawarta została na czas określony. Podstawowy okres umowy leasingu wynosi 36 miesięcy od dnia oddania pojazdu do używania Korzystającemu. Odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z właściwymi przepisami o podatku dochodowym, dokonuje Finansujący. Z tytułu zawartej umowy, Korzystający zobowiązany jest do ponoszenia na rzecz Finansującego miesięcznych opłat leasingowych netto, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za cenę równą wartości końcowej netto przedmiotu leasingu, w trybie i na zasadach określonych w ogólnych warunkach umowy leasingu.

- Indywidualna umowa leasingu Numer 027040/FIN/031858 z dnia 17 czerwca 2015 r. zawarta pomiędzy ALD Automotive Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Ford Focus, stanowiący własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący oddał do Korzystającemu do używania powyższy pojazd będący przedmiotem leasingu. Umowa zawarta została na czas określony. Podstawowy okres umowy leasingu wynosi 36 miesięcy od dnia oddania pojazdu do używania Korzystającemu. Odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z właściwymi przepisami o podatku dochodowym, dokonuje Finansujący. Z tytułu zawartej umowy, Korzystający zobowiązany jest do ponoszenia na rzecz Finansującego miesięcznych opłat leasingowych netto, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za cenę równą wartości końcowej netto przedmiotu leasingu, w trybie i na zasadach określonych w ogólnych warunkach umowy leasingu.

- Indywidualna umowa leasingu Numer 027040/FIN/031859 z dnia 17 czerwca 2015 r. zawarta pomiędzy ALD Automotive Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Ford Focus, stanowiący własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący oddał do Korzystającemu do używania powyższy pojazd będący przedmiotem leasingu. Umowa zawarta została na czas określony. Podstawowy okres umowy leasingu wynosi 36 miesięcy od dnia oddania pojazdu do używania Korzystającemu. Odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z właściwymi przepisami o podatku dochodowym, dokonuje Finansujący. Z tytułu zawartej umowy, Korzystający zobowiązany jest do ponoszenia na rzecz Finansującego miesięcznych opłat leasingowych netto, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za cenę równą wartości końcowej netto przedmiotu leasingu, w trybie i na zasadach określonych w ogólnych warunkach umowy leasingu.

- Szczegółowa umowa finansowa w powiązaniu z Umową Generalną Leasingu Operacyjnego Nr 37/2015/WDT z dnia 11 września 2015 r. zawarta pomiędzy Corpo Flota Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem umowy jest samochód osobowy marki Skoda Octavia, stanowiący własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący oddał do Korzystającemu do używania powyższy pojazd będący przedmiotem umowy. Umowa zawarta została na czas określony. Okres umowy wynosi 48 miesięcy od dnia wydania pojazdu Korzystającemu. Z tytułu zawartej umowy, Korzystający zobowiązany jest do ponoszenia na rzecz Finansującego miesięcznych rat finansowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy, a także rat serwisowych i ubezpieczeniowych, wynikających z umów dodatkowych. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za cenę odkupu pojazdu po zakończeniu umowy, w trybie i na zasadach określonych w umowie generalnej i szczegółowej.

46.1.2. Płatności ujęte w kosztach

	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2015 (tys. PLN)
Minimalne opłaty z tytułu leasingu / najmu	99	120
	-	-
	99	120

46.1.3. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego i najmu

	Stan na 31/12/2016	Stan na 31/12/2015
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Do roku	85	99
Od 1 roku do 5 lat	63	148
Ponad 5 lat	-	-
	148	247

46.2. Jednostka jako leasingodawca

Spółka NTT System S.A. nie występuje w transakcjach leasingu operacyjnego w charakterze leasingodawcy.

47. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

ZOBOWIĄZANIA

Na dzień 31.12.2016 r. NTT System S.A. posiadała zobowiązania warunkowe w łącznej wysokości 114 506 tys. zł, w tym:

- Gwarancje usunięcia wad i usterek w ramach zawartych umów handlowych, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe w wysokości 101 tys. zł,
- Gwarancje usunięcia wad i usterek w ramach zawartych umów handlowych, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe spółce zależnej w wysokości 64 tys. zł, (zabezpieczone weksłami poręczonymi przez NTT System S.A.)
- Weksle wraz z deklaracjami weksłowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w wysokości 30 200 tys. zł oraz 7 521 tys. zł (1 700 tys. EUR)
- Weksle wraz z deklaracjami weksłowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów faktoringu w wysokości 75 000 tys. zł
- Weksle wraz z deklaracjami weksłowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umowy leasingu w wysokości 20 tys. zł
- Weksle wraz z deklaracjami weksłowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych zapłaty długu celnego w wysokości 600 tys. zł
- Weksel wystawiony przez Emitenta na zabezpieczenie wierzytelności, odsetek i innych kosztów dochodzenia należności związanych z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zobowiązań wynikających z umów z kontrahentem, do kwoty 1 000 tys. zł

Ponadto, na koniec okresu sprawozdawczego oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, w Spółce prowadzonych jest jednocześnie kilka podatkowych postępowań kontrolnych wszczętych w latach 2011-2014 przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie, obejmujących łącznie swoim zakresem rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatków za lata 2008 - 2012 oraz styczeń i luty 2013 roku.

Postępowania dotyczące podatku od towarów i usług za rok 2008 oraz 2009 opisane zostały w nocie nr 51. Pozostałe postępowania na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania są nadal w toku i nie zapadły w nich jeszcze żadne rozstrzygnięcia.

48. Dane dotyczące umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 15/2016 z dnia 14 lipca 2016 r., iż w dniu 14 lipca 2016 roku wpłynęła do Emitenta Uchwała Rady Nadzorczej NTT System S.A. nr 1/14//07/2016 z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzania przeglądu i badania sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2016. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

W myśl ww. uchwały, Rada Nadzorcza, działając zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami, w tym na podstawie § 13 pkt 2 lit. s) Statutu Spółki oraz § 4 pkt 2 lit. s) Regulaminu Rady Nadzorczej NTT System S.A., wybrała do przeprowadzenia przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2016 r. oraz badania rocznego sprawozdania finansowego NTT System S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT System S.A. sporządzonego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 roku, spółkę REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przy ul. Starodworskiej 1.

Spółka REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 101.

Jednocześnie Zarząd NTT System S.A. informował, iż Spółka NTT System S.A. korzystała już z usług firmy REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. w zakresie przygotowania części prospektu emisyjnego akcji serii C oraz badania jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego NTT System S.A. za lata 2005-2008, 2010-2015 i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT System S.A. za lata 2007-2008 oraz 2010-2011, 2015.

Umowa z REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. zawarta została w dniu 18 lipca 2016 r. i obejmuje badanie jednostkowego sprawozdania finansowego NTT System S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT System S.A. za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. a także przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego NTT System S.A. oraz śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT System S.A. za okres sprawozdawczy od 01.01.2016 do 30.06.2016 r.

Badanie i przegląd rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych NTT System S.A. za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. przeprowadzone zostało przez spółkę REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przy ul. Starodworskiej 1, na podstawie umowy Nr 17/B/2015 zawartej w dniu 10 sierpnia 2015 r.

Z kolei badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej NTT System S.A. za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. przeprowadzone zostało przez spółkę REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przy ul. Starodworskiej 1, na podstawie umowy Nr 83/B/2015 zawartej w dniu 19 lutego 2016 r.

Łączna wysokość wynagrodzenia

Strony zgodnie ustaliły, że za wykonanie prac objętych umową z dnia 18 lipca 2016 r. podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych otrzyma następujące wynagrodzenie:

- za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego kwotę netto 11.000,00 zł powiększoną o podatek od towarów i usług VAT
- za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego kwotę netto 5.500,00 zł powiększoną o podatek od towarów i usług VAT
- za przegląd półroczny jednostkowego sprawozdania finansowego kwotę netto 9.000,00 zł powiększoną o podatek od towarów i usług VAT
- za przegląd półroczny skonsolidowanego sprawozdania finansowego kwotę netto 4.500,00 zł powiększoną o podatek od towarów i usług VAT

Do chwili sporządzenia niniejszego sprawozdania, z tytułu powyższej umowy dotyczącej badania i przeglądu sprawozdań finansowych NTT System S.A. za 2016 rok, wypłacona została część wynagrodzenia w wysokości 23.400,00 zł powiększona o podatek VAT.

Łączna wysokość wynagrodzenia należnego z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych za 2015 r. wynikająca z umowy z 10 sierpnia 2015 r. oraz umowy z dnia 19 lutego 2016 r. zawartych z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wyniosła:

- za przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego za 2015 rok kwotę: 9.000,00 zł powiększoną o podatek od towarów i usług VAT.
- za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za 2015 rok kwotę: 10.000,00 zł powiększoną o podatek od towarów i usług VAT
- za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok kwotę: 5.000,00 zł powiększoną o podatek od towarów i usług VAT.

Wynagrodzenie to do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania zostało w całości wypłacone.

49. Dane dotyczące zatrudnienia w przedsiębiorstwie Emitenta

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w okresie sprawozdawczym w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 129 etatów, natomiast w okresie porównawczym 134 etaty.

50. Zdarzenia po dniu bilansowym

Brak istotnych zdarzeń po dniu bilansowym.

51. Pozostałe informacje

Postępowania kontrolne w NTT System S.A.

W dniu 11 lutego 2014 r. NTT System S.A. otrzymała Decyzję Nr UKS1491/W3P2/42/30/11/217/025 wydaną przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie w dniu 6 lutego 2014 r. w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2008 r. Wcześniej, 19 grudnia 2013 r., Spółka otrzymała Wynik Kontroli za miesiące od lipca do listopada 2008 r. nie stwierdzający nieprawidłowości w rozliczeniach z budżetem za ten okres.

Decyzja Dyrektora UKS wydana została na podstawie ustaleń wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie Nr UKS1491/W3P2/42/30/11/1/005 z dnia 12 lipca 2011 r. postępowania kontrolnego, oraz wszczętej w ramach tego postępowania kontroli podatkowej w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące od lipca do grudnia 2008 r.

Według organu wydającego Decyzję, w trakcie postępowania kontrolnego i kontroli podatkowej wykazano, że w rejestrach zakupów oraz sprzedaży NTT System S.A. za grudzień 2008 r. zaewidencjonowane zostały faktury opisujące czynności, które w rzeczywistości nie zostały dokonane. Na tej podstawie organ uznał za nierzetelne zapisy w rejestrach dokonane na podstawie powyższych faktur oraz dokonał rozliczenia podatku od towarów i usług za grudzień 2008 r. na podstawie ustaleń kontroli.

Spółka nie zgadza się z ustaleniami postępowania kontrolnego i kontroli podatkowej, co podkreślała wykorzystując przysługujące jej środki na każdym etapie postępowania. W dniu 25 lutego 2014 r. złożone zostało przez pełnomocnika NTT System S.A. do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie odwołanie od decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 6 lutego 2014 r. Nr UKS1491/W3P2/42/30/11/217/025, w którym Spółka wniosła o uchylenie decyzji w całości i wydanie wyniku kontroli. W odwołaniu Spółka zarzucała organowi przede wszystkim naruszenie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, poprzez uznanie faktur dokumentujących rzeczywiste transakcje gospodarcze jako faktur, które takich zdarzeń nie dokumentują, a w konsekwencji odmowę odliczenia podatku naliczonego w przypadku faktur zakupu oraz określenie obowiązku zapłaty podatku należnego z faktur sprzedaży na podstawie art. 108 ust. 1 ustawy o VAT. W opinii Spółki, zebrany materiał dowodowy w tej sprawie, potwierdza fakt dokonania wszystkich kwestionowanych transakcji, co dowodzi błędnej tezy przyjętej przez ten organ. Dodatkowo, Spółka zarzuca w odwołaniu od decyzji naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), w tym w zakresie prowadzenia postępowania, które zdaniem Spółki wpłynęło na wadliwe ustalenie faktycznych okoliczności sprawy. Ponadto, w odwołaniu podniesiono również, że NTT System S.A. wielokrotnie w trakcie postępowania zwracała się o przeprowadzenie szeregu dowodów (z przesłuchań świadków oraz z dokumentów), których Spółce odmówiono, a które wyjaśniają wiele istotnych okoliczności, kluczowych dla sprawy.

W dniu 27 czerwca 2014 r. wpłynęła do pełnomocnika NTT System S.A. decyzja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 24 czerwca 2014 r. uchylająca decyzję organu pierwszej instancji w przedmiotowej sprawie i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia przez ten organ. Organ drugiej instancji wskazał na szereg błędów popełnionych przez organ pierwszej instancji i nakazał uzupełnienie materiału dowodowego.

W dniu 21 kwietnia 2016 r. wpłynęła do pełnomocnika Spółki decyzja Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 20 kwietnia 2016 r. Nr UKS1491/W3P2/42/30/11/283/025 podtrzymująca ustalenia Decyzji Nr UKS1491/W3P2/42/30/11/217/025 z dnia 6 lutego 2014 r.

W dniu 5 maja 2016 r. pełnomocnik NTT System S.A. złożył odwołanie od decyzji Nr UKS1491/W3P2/42/30/11/283/025 z dnia 20 kwietnia 2016 r. do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie, zarzucając decyzji liczne naruszenia przepisów prawa materialnego oraz przepisów postępowania i wnosząc o jej uchylenie.

W dniu 29 grudnia 2016 r. wpłynęło do pełnomocnika NTT System S.A. Decyzja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 22 grudnia 2016 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w tej decyzji podzielił jedynie częściowo stanowisko Spółki, wyrażone w odwołaniu z dnia 5 maja 2016 r., wniesione przez Spółkę, od decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 20 kwietnia 2016 r., w przedmiocie podatku od towarów i usług za grudzień 2008 r.

Spółka z ostrożności procesowej w całości opłaciła kwotę wynikającą z w/w decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie, utrzymaną w decyzji Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie i z tytułu tych decyzji nie ma żadnych zobowiązań wobec budżetu państwa.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie po rozpatrzeniu odwołania Spółki postanowił:

- uchylić decyzję organu pierwszej instancji w części dotyczącej określenia w podatku od towarów i usług kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy za grudzień 2008 r. i określić za grudzień 2008 r. kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu w wysokości 1.586.385,00 zł;
- w pozostałej części utrzymać w mocy decyzję organu pierwszej instancji.

NTT System S.A nie zgadza się z taką decyzją oraz z oceną prawną dokonaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie. Decyzji tej, podobnie jak wcześniejszej decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie, Spółka zarzuca liczne naruszenia przepisów prawa materialnego oraz przepisów postępowania.

Zastrzeżenia organu pierwszej instancji, podtrzymane przez organ drugiej instancji, dotyczą wyłącznie transakcji związanych z realizacją zamówień, dotyczących przetargu ogłoszonego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej (dalej:

MEN), którego realizacja miała miejsce w grudniu 2008 r. Spółka, mając wiedzę popartą licznymi dowodami (w tym wyrokami sądów, dotyczącymi innych podmiotów biorących udział w realizacji zamówienia MEN), o autentyczności przeprowadzonych przez nią transakcji, które zakwestionowane zostały przez organ w trakcie postępowania i wpłynęły na treść ustaleń poczynionych przez organ w przedmiotowej decyzji, jest w pełni przekonana o pozytywnym dla niej zakończeniu sprawy, niezależnie od tego na jakim etapie postępowania zostanie ona zakończona. Do prowadzenia sprawy zaangażowani zostali doradcy podatkowi, którzy są pełnomocnikami NTT System S.A. w tym sporze. Przeprowadzona przez nich analiza materiałów dowodowych w kontekście obowiązujących przepisów, potwierdza możliwość skutecznego dochodzenia swoich praw przez Spółkę.

Zarząd NTT System S.A. analizując ryzyko opisywanej powyżej sprawy oraz mając na względzie możliwe tryby odwoławcze, jak i dowody, które mogą zostać wykorzystane w sprawie, świadczące na korzyść jednostki, ale również biorąc pod uwagę nasilającą się w ostatnim okresie agresywną pro fiskalną politykę organów skarbowych (nie zawsze opartą o fakty, a często o oskarżenia nieoparte odpowiednim materiałem dowodowym, który często nie jest obiektywny oraz przerwaniem na podatnika ciężaru udowodnienia zgodnego z prawem działania przed sądem), już w 2014 r. uznał, że istnieje realne zagrożenie negatywnego zakończenia sprawy, na które jednostka nie będzie miała wpływu i które w ocenie Zarządu nie jest związane z rzeczywistymi błędami czy nieprawidłowościami w rozliczeniach VAT. Ryzyko to oszacowano na 50%. W celu zabezpieczenia Spółki przed negatywnymi skutkami sporu z UKS, Zarząd NTT System S.A. postanowił, na podstawie uchwały, w sprawozdaniu finansowym za 2014 r., utworzyć rezerwę w kwocie 2,5 mln PLN na połowę potencjalnych, szacowanych kosztów związanych ze sporem z Urzędem Kontroli Skarbowej w Warszawie, związanych z kwestionowaniem przez urząd rozliczeń w podatku VAT za grudzień 2008 r. W ocenie Zarządu kwota ta jest adekwatna do aktualnego zagrożenia i stanu wiedzy Zarządu.

W ocenie NTT System S.A. potencjalne maksymalne zagrożenie, płynące z utrzymania w mocy Decyzji Dyrektora UKS na kolejnych etapach postępowania odwoławczego, oszacować można na kwotę 2,5 mln zł zaległości podatkowej, należne odsetki od dnia powstania zaległości, koszty postępowania egzekucyjnego oraz koszty obsługi prawnej i sądowe. Decyzja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie jest ostateczna w administracyjnym toku instancji. Spółka podjęła więc odpowiednie kroki prawne, mające na celu wykazanie braku podstaw do przyjęcia niekorzystnych dla niej ustaleń. Spółka skorzystała z przysługującego jej prawa i w dniu 30.01.2017 r. zaskarżyła decyzję organu odwoławczego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie wnosząc o jej uchylenie w całości.

Postępowania kontrolne za lata 2009 - 2012 oraz styczeń i luty 2013 r. koncentrują się na kwestii obrotu towarami wrażliwymi, tj. elektroniką oraz dochowania przez NTT System S.A. należytej staranności w procesie weryfikacji dostawców i odbiorców. Wewnętrzne procedury związane z dochowaniem należytej staranności, których celem jest minimalizacja ryzyka związanego z działaniem nieuczciwych kontrahentów i ochrona w ten sposób interesów Spółki i Grupy Kapitałowej NTT System S.A. wdrożone zostały wiele lat temu i są nieprzerwanie stosowane, a pracownicy przechodzą w tym zakresie przeszkolenie.

Postępowanie za rok 2009 toczy się obecnie przed Dyrektorem Izby Skarbowej, gdyż Jednostce Dominującej doręczona została niekorzystna dla niej decyzja Dyrektora UKS, określająca dodatkowe zobowiązanie z tytułu podatku VAT w kwocie 1,3 mln PLN, od której Spółka złożyła odwołanie do organu drugiej instancji. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Decyzja Dyrektora UKS nie jest prawomocna i wynikające z niej zobowiązanie nie jest wymagalne, a zgodnie z treścią Postanowienia Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 9 lutego 2017 r., które wpłynęło do pełnomocnika NTT System S.A. w dniu 13 lutego 2017 r., organ odwoławczy wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy na dzień 10 kwietnia 2017 r.

NTT System S.A. jest w pełni przekonana o pozytywnym dla niej zakończeniu sprawy, niezależnie od tego na jakim etapie postępowania zostanie ona zakończona. Do prowadzenia sprawy zaangażowani zostali doradcy podatkowi, którzy są pełnomocnikami Spółki w tym sporze. Przeprowadzona przez nich analiza materiałów dowodowych w kontekście obowiązujących przepisów, potwierdza możliwość skutecznego dochodzenia swoich praw przez Spółkę. W związku z powyższym na obecnym etapie Zarząd uznał za niezasadne tworzenie rezerw z tytułu tego sporu. Spółka z ostrożności procesowej w całości opłaciła kwotę wynikającą z w/w decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie i z tytułu tej decyzji nie ma żadnych zobowiązań wobec budżetu państwa.

Pozostałe postępowania na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania są nadal w toku i nie zapadły w nich jeszcze żadne rozstrzygnięcia.

52. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Roczne sprawozdanie finansowe Spółki NTT System S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. sporządzone zostało w dniu 28 lutego 2017 roku.
Sprawozdanie zatwierdzone zostało przez zarząd jednostki w dniu 20 marca 2017 roku.

PREZES ZARZĄDU

Tadeusz Kurek
Prezes Zarządu

VICE PREZES

mgr Jacek Kozubowski
Jacek Kozubowski
Wiceprezes Zarządu

VICE PREZES

mgr Witold Markiewicz

Witold Markiewicz
Wiceprezes Zarządu

VICE PREZES
DYREKTOR FINANSOWY

mgr Krzysztof Porębski

Krzysztof Porębski
Wiceprezes Zarządu

NTT System S.A.
Główny Księgowy

Artur Głowacki
Artur Głowacki

