

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane
Sprawozdanie Finansowe
Grupy Kapitałowej

NTT System S.A.

za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 r.

wraz ze

Skróconym Sprawozdaniem Finansowym
Jednostki Dominującej

NTT System S.A.

za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 r.

sporządzone według MSSF

sierpień 2017

Spis treści	Strona
I. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ NTT SYSTEM S.A. ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 30 CZERWCA 2017 ROKU	3
Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 roku (układ kalkulacyjny)	6
Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2017 roku	7
Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 roku	9
Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 roku (metoda pośrednia)	12
Noty objaśniające do Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2017 roku	13
II. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ NTT SYSTEM S.A. ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 30 CZERWCA 2017 ROKU	62
Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 roku (układ kalkulacyjny)	65
Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2017 roku	66
Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 roku	68
Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 roku (metoda pośrednia)	71
Noty objaśniające do Skróconego Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2017 roku	72

**SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ NTT SYSTEM S.A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 30 CZERWCA 2017 ROKU**

Indeks not objaśniających do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego		Strona
1	Informacje ogólne	13
2	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	14
3	Stosowane zasady rachunkowości	15
4	Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności	25
5	Przychody	26
6	Segmenty operacyjne	26
7	Koszty działalności operacyjnej	28
8	Pozostałe przychody operacyjne	30
9	Pozostałe koszty operacyjne	31
10	Przychody finansowe	32
11	Koszty finansowe	32
12	Podatek dochodowy	33
13	Działalność zaniechana	37
14	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	37
15	Zysk przypadający na jedną akcję	37
16	Rzeczowe aktywa trwałe	38
17	Nieruchomości inwestycyjne	40
18	Wartość firmy	40
19	Pozostałe wartości niematerialne	40
20	Jednostki zależne	42
21	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	42
22	Wspólne Przedsięwzięcia	43
23	Pozostałe aktywa finansowe	44
24	Pozostałe aktywa	44
25	Zapasy	45
26	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	45
27	Należności z tytułu leasingu finansowego	46
28	Kapitał podstawowy	46
29	Kapitał zapasowy	47
30	Kapitał rezerwowy	47

Indeks not objaśniających do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego cd. Strona

31	Zyski zatrzymane i dywidendy	47
32	Udziały niesprawujące kontroli	48
33	Kredyty i pożyczki otrzymane	48
34	Pozostałe zobowiązania finansowe	49
35	Rezerwy	49
36	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	50
37	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	50
38	Programy świadczeń emerytalnych	50
39	Instrumenty finansowe	50
40	Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe	53
41	Płatności realizowane w formie akcji	54
42	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	54
43	Zmiany wysokości udziałów w jednostkach zależnych	55
44	Zbycie działalności	55
45	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	55
46	Transakcje niepieniężne	55
47	Leasing operacyjny i najem długoterminowy	55
48	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	57
49	Dane dotyczące zatrudnienia w Grupie Kapitałowej	57
50	Zdarzenia po dniu bilansowym	58
51	Pozostałe informacje	58
52	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	61

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 30 CZERWCA 2017 (UKŁAD KALKULACYJNY)

	Nota nr	Okres	Okres
		od 01/01/2017 do 30/06/2017	od 01/01/2016 do 30/06/2016
		(tys. PLN)	(tys. PLN)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	211 234	274 648
Koszt własny sprzedaży	7	204 058	262 517
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		7 176	12 131
Koszty sprzedaży	7	7 235	8 691
Koszty zarządu	7	2 194	2 577
Pozostałe przychody operacyjne	8	5 672	8 204
Pozostałe koszty operacyjne	9	3 857	4 673
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		(438)	4 394
Przychody finansowe	10	2 233	198
Koszty finansowe	11	677	2 507
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych oraz we wspólnych przedsięwzięciach	21, 22	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 118	2 085
Podatek dochodowy	12	309	407
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		809	1 678
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		809	1 678
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		-	-
Inne całkowite dochody (netto)		-	-
Całkowite dochody ogółem		809	1 678
Zysk netto przypadający:			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		809	1 678
Udziałom niesprawnym kontroli		-	-
		809	1 678
Całkowity dochód ogółem przypadający:			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		809	1 678
Udziałom niesprawnym kontroli		-	-
		809	1 678
Zysk (strata) na jedną akcję (w zł na jedną akcję)			
	15	0,06	0,12
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:			
Zwykły	15	0,06	0,12
Rozwodniony	15	0,06	0,12
Z działalności kontynuowanej :			
Zwykły	15	0,06	0,12
Rozwodniony	15	0,06	0,12

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2017 ROKU

	Nota nr	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	16	19 259	19 461	20 337
Nieruchomości inwestycyjne	17	3 215	3 215	3 215
Wartość firmy	18	-	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	19	31 663	31 689	31 660
Inwestycje w jednostkach powiązanych	21,22	-	-	10
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12	2 151	3 292	4 097
Należności z tytułu leasingu finansowego	27	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	23	-	-	-
Pozostałe aktywa	24	-	-	-
Aktywa trwałe razem		56 288	57 657	59 319
Aktywa obrotowe				
Zapasy	25	86 904	73 470	104 553
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26	54 669	85 581	84 731
Należności z tytułu leasingu finansowego	27	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	23	136	150	150
Bieżące aktywa podatkowe	12,26	588	325	13
Pozostałe aktywa	24	2 465	8 438	10 958
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	44	5 107	16 494	3 862
Aktywa obrotowe razem		149 869	184 458	204 267
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	14	-	-	-
Aktywa razem		206 157	242 115	263 586

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2017 ROKU (cd.)

	Nota nr	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	28	83 100	83 100	83 100
Kapitał zapasowy	29	36 226	34 165	34 165
Kapitał rezerwowy	30	9 448	9 448	10 158
Zyski zatrzymane	31	809	3 411	1 678
Niepodzielony wynik finansowy		-	(1 350)	(1 350)
Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży				
		-	-	-
Kapitały przypadające akcjonariuszom Jednostki Dominującej		129 583	128 774	127 751
Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-
Razem kapitał własny		129 583	128 774	127 751
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe		-	-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych		-	-	-
Rezerwa na podatek odroczony	12	2 305	3 421	4 042
Rezerwy długoterminowe	34	208	209	109
Przychody przyszłych okresów		-	-	-
Pozostałe zobowiązania		-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem		2 513	3 630	4 151
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35	35 377	68 158	87 019
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	23 244	25 732	21 161
Pozostałe zobowiązania finansowe	33	22	155	1
Bieżące zobowiązania podatkowe	12,35	-	-	-
Rezerwy krótkoterminowe	34	6 421	8 150	8 814
Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe	39	8 997	7 516	14 689
Pozostałe zobowiązania		-	-	-
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży				
		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		74 061	109 711	131 684
Zobowiązania razem		76 574	113 341	135 835
Pasywa razem		206 157	242 115	263 586

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 CZERWCA 2016

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał zapasowy ogółem	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowo na świadczenia pracownicze rozliczane metodą praw własności	Kapitał rezerwowo na zabezpieczenia	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zysk/Strata z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na 1 stycznia 2016 roku	83 100	25 201	8 992	6 658	-	-	-	3 500	(2 736)	5 737	130 452	-	130 452
Wpływ zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Po zmianach	83 100	25 201	8 992	6 658	-	-	-	3 500	(2 736)	5 737	130 452	-	130 452
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 678	1 678	-	1 678
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	-	-	324	-	-	-	-	-	1 034	(1 358)	-	-	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 378)	(4 378)	-	(4 378)
Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	(352)	-	-	-	-	-	352	(1)	(1)	-	(1)
Stan na 30 czerwca 2016 roku	83 100	25 201	8 964	6 658	-	-	-	3 500	(1 350)	1 678	127 751	-	127 751

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

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał zapasowy ogółem	Kapitał rezerwowany z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowany z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowany na świadczenia pracownicze rozliczane metodą praw własności	Kapitał rezerwowany na zabezpieczenia	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zysk/Strata z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadające udziałom niesprawnym kontroli	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na 1 stycznia 2016 roku	83 100	25 201	8 992	6 658	-	-	-	3 500	(2 736)	5 737	130 452	-	130 452
Wpływ zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Po zmianach	83 100	25 201	8 992	6 658	-	-	-	3 500	(2 736)	5 737	130 452	-	130 452
Kapitał z emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	(710)	-	-	-	-	-	-	(710)	-	(710)
Aktualizacja wyceny inwestycji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kwoty nie ujęte w sprawozdaniu za rok poprzedni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Powiązany podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 411	3 411	-	3 411
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	-	-	(27)	-	-	-	-	-	1 386	(1 359)	-	-	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 378)	(4 378)	-	(4 378)
Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Stan na 31 grudnia 2016 roku	83 100	25 201	8 964	5 948	-	-	-	3 500	(1 350)	3 411	128 774	-	128 774

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 30 CZERWCA 2017

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał zapasowy ogółem	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowo na świadczenia pracownicze rozliczane metodą praw własności	Kapitał rezerwowo na zabezpieczenia	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zysk/Strata z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadające udziałom niesprawnym kontrolującym	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na 1 stycznia 2017 roku	83 100	25 201	8 964	5 948	-	-	-	3 500	(1 350)	3 411	128 774	-	128 774
Wpływ zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Po zmianach	83 100	25 201	8 964	5 948	-	-	-	3 500	(1 350)	3 411	128 774	-	128 774
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	809	809	-	809
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	-	-	2 072	-	-	-	-	-	1 350	(3 422)	-	-	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	(11)	-	-	-	-	-	-	11	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2017 roku	83 100	25 201	11 025	5 948	-	-	-	3 500	-	809	129 583	-	129 583

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 30 CZERWCA 2017 (METODA POŚREDNIA)

	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2016 (tys. PLN)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem za rok obrotowy	1 118	2 085
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	(309)	(407)
Zysk ze sprzedaży lub likwidacji składników rzeczowych aktywów trwałych oraz działalności inwestycyjnej	-	(4)
Zysk / (Strata) netto z aktualizacji wyceny nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Amortyzacja aktywów trwałych	266	321
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto (transakcje walutowe)	(133)	(100)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
	942	1 895
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	30 912	(3 142)
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	(13 434)	(42 550)
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	5 973	7 315
Zwiększenie / (Zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(32 914)	(43 821)
Zwiększenie / (zmniejszenie) stanu rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów	1 481	(4 674)
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	(1 730)	(3 267)
Inne zmiany	-	(1)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(9 712)	(90 140)
Zapłacone odsetki	553	670
Zwiększenie / (zmniejszenie) aktywa i rezerwy na podatek odroczony	25	384
Zapłacony podatek dochodowy	(263)	1 271
	315	2 325
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(8 455)	(85 920)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(38)	(31)
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	-	4
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów finansowych	14	(100)
Wpływy / (Wydatki) netto z tytułu zmiany wartości udziałów w jednostkach stowarzyszonych	-	(10)
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	(24)	(137)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów	-	21 161
Splata kredytów	(2 488)	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	-
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto (transakcje walutowe)	133	100
Zapłacone odsetki i inne koszty finansowe	(553)	(670)
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli	-	(4 378)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(2 908)	16 213
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(11 387)	(69 844)
Bilansowa zmiana środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(11 376)	(69 890)
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	(11)	46
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	16 494	73 706
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	5 107	3 862

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2017

1. Informacje ogólne

1.1 Informacje o jednostce dominującej

Spółka NTT System S.A. (jednostka dominująca Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skład organów zarządzających i nadzorujących jednostki dominującej 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 30 czerwca 2017 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej 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	1 144 313	8,26	8,26
Barbara Kurek	osoba fizyczna	814 171	5,88	5,88
Anna Kurek	osoba fizyczna	800 000	5,78	5,78
Pozostałe podmioty		4 474 266	32,30	32,30
Razem		13 850 000	100%	100%

1.2 Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej NTT System S.A. wchodzi NTT System S.A. jako jednostka dominująca oraz jedna spółka zależna - NTT Technology Sp. z o.o. z siedzibą w Zakręcie, ul. Trakt Brzeski 89, 05-077 Warszawa-Wesoła. Emitent posiada 100% w kapitale zakładowym jednostki zależnej oraz 100% na zgromadzeniu wspólników.

Emitent objął skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres sprawozdawczy spółkę NTT Technology Sp. z o.o. (metoda pełna).

Czas trwania działalności jednostek wchodzących na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony.

Rokiem obrotowym jednostki dominującej oraz spółek wchodzących w skład Grupy jest rok kalendarzowy.

Inwestycje jednostki dominującej Grupy Kapitałowej NTT System S.A. w udziały jednostek stowarzyszonych oraz we wspólne przedsięwzięcia zaprezentowane zostały w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym poprzez wycenę posiadanych udziałów metodą praw własności.

1.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą jednostki dominującej. Dane w skonsolidowanym 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 Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej NTT System S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

2.2 Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy

Brak.

2.3 Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR ale jeszcze niezatwierdzone 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 2 „Płatności na bazie akcji”** – zmiany z czerwca 2016 r. wprowadzają wymogi w zakresie ujmowania: skutków warunków nabycia uprawnień i warunków innych niż warunki nabycia uprawnień na wycenę płatności na bazie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych, płatności na bazie akcji mających funkcję rozliczenia netto z zobowiązaniami podatkowymi oraz modyfikacji warunków płatności na bazie akcji, które powodują zmianę klasyfikacji transakcji z rozliczanych w środkach pieniężnych do rozliczanych w instrumentach kapitałowych. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie (zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania na terenie UE).
- (b) **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** – standard zmieniony we wrześniu 2016 r. w celu rozwiązania problemów wynikających z wdrożenia nowego standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe” przed wprowadzeniem nowego standardu zastępującego MSSF 4. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy (zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania na terenie UE).
- (c) **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – nowy standard wydany w lipcu 2014 roku, zastępujący MSR 39 „Instrumenty finansowe: Ujęcie i wycena”. Standard 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 (także na terenie UE).

- (d) **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 wchodzą 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.
- (e) **Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** – zmiany opublikowane w kwietniu 2016 r. zawierają wytyczne dotyczące określania, czy przyręczone towary lub usługi można wyodrębnić, uznawania danej jednostki za zleceńodawcę lub agenta oraz umów licencyjnych. Zmiany wprowadzają możliwość zastosowania dwóch uproszczeń i wchodzi w życie 1 stycznia 2018 roku, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- (f) **MSSF 16 „Leasing”** – nowy standard, określa zasady ujmowania, wyceny, prezentacji i ujawniania leasingu w celu zapewnienia, aby leasingobiorcy i leasingodawcy dostarczali przydatnych informacji w sposób, który wiernie odzwierciedla te transakcje. Standard ten zastępuje MSR 17 „Leasing” i związane z nim interpretacje. Standard obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania (pod warunkiem jednoczesnego zastosowania MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”).
- (g) **Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”** - zmiany opublikowane w styczniu 2016 r. wprowadzają obowiązek ujawniania zmian wartości zobowiązań z tytułu działalności finansowej. Zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. z możliwością wcześniejszego zastosowania (zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE).
- (h) **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** - zmiany opublikowane w styczniu 2016 r. precyzują sposób rozliczania podatku odroczonego z tytułu niezrealizowanych strat. Zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. z możliwością wcześniejszego zastosowania (zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE).

Według szacunków Zarządu jednostki dominującej, powyższe standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej NTT System S.A..

2.4 Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

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

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1 Podstawa sporządzenia

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej NTT System S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową.

Informacje zawarte w skonsolidowanym 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.

Rok obrotowy jednostki dominującej i jednostki zależnej pokrywa się z rokiem kalendarzowym i kończy się z dniem 31 grudnia.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

3.2 Zasady konsolidacji

3.2.1 Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia jednostek i wyodrębnionych części działalności rozlicza się metodą nabycia. Każdorazowo płatność przekazana w wyniku połączenia jednostek wyceniana jest w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty bezpośrednio związane z połączeniem jednostek gospodarczych ujmowane są w wyniku finansowym w momencie ich poniesienia.

W określonych przypadkach, przekazana płatność zawiera także aktywa lub zobowiązania wynikające z płatności warunkowej, mierzonej na dzień nabycia w wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej płatności warunkowej w kolejnych okresach ujmowane są jako zmiany kosztu połączenia jedynie jeżeli mogą być zaklasyfikowane jako zmiany w okresie pomiaru. Wszystkie inne zmiany rozliczane są zgodnie z odpowiednimi regulacjami MSSF. Zmiany w wartości godziwej płatności warunkowej zakwalifikowanej jako element kapitałowy nie są ujmowane.

Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z uwzględnieniem wyjątków zawartych w MSSF 3.

W razie nabycia kontroli w następstwie kilku następujących po sobie transakcji, udziały będące w posiadaniu Grupy na dzień objęcia kontroli są wyceniane w wartości godziwej z odniesieniem skutków w wynik finansowy. Kwoty narosłe z tytułu udziałów w tej jednostce odniesione uprzednio do innych składników całkowitych dochodów są przenoszone do podstawowej części sprawozdania z całkowitych dochodów.

Wartość firmy wynikającą z przejęcia ujmuje się w aktywach i początkowo wykazuje po kosztach, jako wartość kosztów przejęcia przekraczającą udział Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować ujętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Jeśli po przeszacowaniu udział Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej przekracza koszt połączenia jednostek gospodarczych, nadwyżkę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym.

3.2.2 Inwestycje w jednostki zależne

Przez jednostki zależne rozumie się jednostki kontrolowane przez jednostkę dominującą (co obejmuje także jednostki specjalnego przeznaczenia). Uznaje się, że kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności.

Wyniki finansowe jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu ich efektywnego nabycia lub zbycia.

W stosownych przypadkach w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez daną jednostkę z zasadami stosowanymi przez pozostałe jednostki Grupy.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Udziały niesprawujące kontroli prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Udziały niesprawujące kontroli mogą być początkowo wyceniane albo w wartości godziwej albo w proporcji do udziału w wartości godziwej nabywanych aktywów netto. Wybór jednej z w/w metod jest dostępny dla każdego połączenia jednostek gospodarczych. W okresach kolejnych wartość udziałów niesprawujących kontroli obejmuje wartość rozpoznana początkowo skorygowana o zmiany wartości kapitału jednostki w proporcji do posiadanych udziałów. Całkowity dochód jest alokowany do udziałów niesprawujących kontroli nawet wtedy gdy powoduje postanie ujemnej wartości tych udziałów.

Zmiany w udziale w jednostce zależnej nie powodujące utraty kontroli ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Wartości księgowe udziału Grupy jak i udziałów niesprawujących kontroli są odpowiednio modyfikowane w celu odzwierciedlenia zmian w strukturze udziału. Różnica pomiędzy wartością o jaką modyfikowane jest wartość udziałów mniejszości oraz wartością godziwą płatności otrzymanej lub przekazanej ujmowana jest bezpośrednio w kapitale własnym Grupy.

W sytuacji utraty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica pomiędzy: (i) łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz (ii) wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów niesprawujących kontroli. Kwoty ujęte w stosunku do zbywanej jednostki, w innych składnikach całkowitego dochodu podlegają reklasyfikacji do podstawowej części sprawozdania z całkowitych dochodów. Wartość godziwa udziałów w jednostce pozostających w Grupie po zbyciu, uznawana jest za początkową wartość godziwą dla celów późniejszego ich ujmowania zgodnie z MSR 39, lub początkowy koszt udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach.

3.2.3 Inwestycje w jednostki stowarzyszone

Jednostką stowarzyszoną jest jednostką, na którą spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, nie będąca jednostką zależną ani udziałem we wspólnym przedsięwzięciu spółki dominującej. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli.

Wyniki finansowe, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych ujmuje się w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, za wyjątkiem sytuacji kiedy inwestycja zakwalifikowana jest jako przeznaczona do sprzedaży, kiedy to ujmowana jest zgodnie z MSSF5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”. Zgodnie z metodą praw własności inwestycje w jednostkę stowarzyszoną wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej po koszcie historycznym, ze stosowną korektą o zaistniałe po dacie przejęcia zmiany udziału Grupy w aktywach netto jednostki stowarzyszonej minus wszelkie utraty wartości poszczególnych inwestycji. Straty jednostek

stowarzyszonych przekraczające wartość udziału Grupy w tych jednostkach (w tym wszelkie udziały długoterminowe, które w zasadzie stanowią część inwestycji netto Grupy w jednostkę stowarzyszoną) ujmuje się wyłącznie jeśli Grupa zaciągnęła wiążące zobowiązania prawne lub zwyczajowe lub dokonała płatności w imieniu jednostki stowarzyszonej.

Nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą dających się zidentyfikować aktywów netto jednostki stowarzyszonej na dzień nabycia ujmuje się jako wartość firmy. Wartość firmy włączona jest do wartości bilansowej inwestycji, a utratę jej wartości wycenia się w ramach całej wartości inwestycji. Jakakolwiek nadwyżkę udziały Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem przejęcia po dokonaniu przeszacowania ujmuje się niezwłocznie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.2.4 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Wspólne przedsięwzięcie jest to relacja umowna, na mocy której Grupa i inne strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą wspólnej kontroli, a więc taką, w toku której strategiczne decyzje finansowe, operacyjne i polityczne wymagają jednogłośnego poparcia wszystkich stron sprawujących wspólnie kontrolę.

Kiedy podmiot należący do Grupy podejmuje bezpośrednio działalność w ramach wspólnego przedsięwzięcia, udział Grupy we wspólnie kontrolowanych aktywach i zobowiązaniach ponoszonych wspólnie z pozostałymi współnikami przedsięwzięcia ujmowany jest w sprawozdaniu finansowym odpowiedniego podmiotu i klasyfikowany zgodnie ze swoim charakterem. Zobowiązania i koszty ponoszone bezpośrednio wskutek udziału we wspólnie kontrolowanych aktywach rozliczane są metodą memoriałową. Dochód ze sprzedaży lub wykorzystania udziału Grupy w produktach wytworzonych przez wspólnie kontrolowane aktywa oraz udział w kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmuje się w chwili wystąpienia prawdopodobieństwa uzyskania/przekazania przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z odpowiednimi transakcjami, o ile da się je wiarygodnie wycenić.

Wspólne przedsięwzięcia związane z utworzeniem oddzielnego podmiotu, w którym udziały mają wszyscy współnicy, określa się mianem jednostek podlegających wspólnej kontroli. Grupa wykazuje udziały w takich jednostkach jako udziały wyceniane metodą praw własności z wyjątkiem sytuacji, kiedy inwestycja została sklasyfikowana jako przeznaczona do zbycia; w takim przypadku rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”. Udziały Grupy w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach jednostek podlegających wspólnej kontroli łączy się z analogicznymi pozycjami skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wartość firmy wynikającą z przejęcia udziałów Grupy w jednostce podlegającej wspólnej kontroli rozlicza się zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Grupie w odniesieniu do wartości firmy przedstawionej w Nocie 3.2.5 poniżej.

Kiedy Grupa prowadzi transakcje z jednostkami podlegającymi wspólnej kontroli, niezrealizowane zyski i straty wykazuje się proporcjonalnie do udziałów Grupy we wspólnym przedsięwzięciu.

3.2.5 Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia nadwyżki sumy przekazanej płatności, wartości udziałów niesprawujących kontroli i wartości godziwej uprzednio posiadanych udziałów w jednostce nabywanej nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki ujmowanych na dzień przejęcia.

W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, Grupa dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym.

Wartość firmy ujmuje się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości.

Dla celów testowania utraty wartości wartość firmy alokuje się na poszczególne ośrodki Grupy generujące przepływy pieniężne, które powinny odnieść korzyści z synergii będących efektem połączenia. Jednostki generujące przepływy pieniężne, do których alokuje się wartość firmy, testuje się pod względem utraty wartości raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Jeśli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jej wartości bilansowej, stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów tego ośrodka proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie.

W chwili zbycia jednostki zależnej lub podlegającej wspólnej kontroli przypadającą na nią część wartości firmy uwzględnia się przy obliczaniu zysku/straty z tytułu zbycia.

3.3 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.

3.3.1 Sprzedaż towarów

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

- przeniesienia na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- scedowania na nabywcę 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 Grupa otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją; oraz
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

3.3.2 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.

3.3.3 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.

3.4 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 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.

3.5 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.

3.6 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.

3.7 Koszty świadczeń pracowniczych

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze ujmowane są w okresie, w którym Grupa Kapitałowa otrzymała przedmiotowe świadczenie ze strony pracownika, natomiast w przypadku wypłat z zysku lub premii, kiedy spełnione zostały następujące warunki:

- na Grupie 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 wyniku finansowym. 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 Grupa 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.

3.8 Opodatkowanie

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.8.1 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.

3.8.2 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 jednostki Grupy mogą 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.

3.9 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które Grupa zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych. 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 skonsolidowanym 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 Grupy. 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 skonsolidowanym 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 skonsolidowanym 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 skonsolidowanym 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.

3.10 Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które Grupa 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 skonsolidowanym 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 skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.11 Wartości niematerialne

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

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 skonsolidowanym 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.

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

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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 Grupy 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 skonsolidowanym 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.

3.13 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.

3.14 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale 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 do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale (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 skonsolidowanym 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.

3.15 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na jednostkach Grupy 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.

3.15.1 Umowy rodzące zobowiązania

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

3.16 Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze skonsolidowanego 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.

3.16.1 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 skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Zysk lub strata netto ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów uwzględniają dywidendy lub odsetki wygenerowane przez dany składnik aktywów finansowych.

3.16.2 Inwestycje utrzymywane do wymagalności

Inwestycje oraz inne aktywa finansowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych, o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności oraz stałych terminach wymagalności, które Grupa 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.

3.16.3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Akcje i umarzalne obligacje nienotowane na giełdzie, będące w posiadaniu Grupy 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 skonsolidowanym 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 skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów danego okresu.

Dywidendy z instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w chwili uzyskania przez Grupę 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.

3.16.4 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.

3.16.5 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 jednostek Grupy 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 skonsolidowanym 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 skonsolidowanym 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.

3.17 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez jednostki Grupy

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

3.17.1 Instrumenty kapitałowe

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

3.17.2 Zobowiązania finansowe

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

3.17.3 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 skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

3.17.4 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.

3.18 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 skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, chyba że dany instrument pełni funkcję zabezpieczenia. W takim przypadku moment wykazania zysku lub straty zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego. Grupa 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.

3.18.1 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 skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.18.2 Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa 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.

3.18.3 Zabezpieczenia wartości godziwej

Zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych wyznaczonych jako zabezpieczenia wartości godziwej wykazuje się niezwłocznie w skonsolidowanym 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 skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów dotyczącej tej zabezpieczanej pozycji.

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

3.18.4 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 skonsolidowanym 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.

Grupa 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 Grupie Kapitałowej NTT System S.A. nie występują instrumenty pochodne zabezpieczające przepływy pieniężne.

3.19 Zasady klasyfikacji wyceny w wartości godziwej

Grupa 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 Grupie Kapitałowej, zarząd jednostki dominującej 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.

Grupa 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 utraty ich wartości. Prognozy przyszłych wpływów i wypływów pieniężnych opierają się na racjonalnych założeniach odzwierciedlających ocenę kierownictwa jednostki dominującej 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 Grupy, 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 w Grupie Kapitałowej NTT System S.A. za okres sprawozdawczy dla działalności kontynuowanej oraz zaniechanej, przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym:	193 012	254 896
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	193 012	254 896
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, w tym:	16 738	17 999
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	16 738	17 999
Przychody ze świadczenia usług, w tym:	1 484	1 753
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	1 484	1 753
	<hr/>	<hr/>
Działalność zaniechana	-	-
	<hr/>	<hr/>
Przychody ze sprzedaży razem:	211 234	274 648

6. Segmenty operacyjne

6.1. Zastosowanie MSSF 8 „Segmenty operacyjne”

Od 1 stycznia 2009 roku Grupa Kapitałowa NTT System S.A. stosuje MSSF 8 „Segmenty operacyjne”. Zgodnie z wymogami MSSF 8, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów Grupy, 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 w sprawozdaniach finansowych informacji, które umożliwiają użytkownikom tych sprawozdań ocenę charakteru i wyników finansowych działalności gospodarczej prowadzonej przez daną jednostkę lub Grupę oraz ich 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 lub Grupy:

- prowadząca działalność gospodarczą, w ramach której można uzyskiwać przychody i ponosić koszty,
- której wyniki działalności podlegają regularnej kontroli przez kierownictwo, 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 w pierwszej kolejności ustalono, iż kierownictwo Grupy odpowiedzialne za podejmowanie decyzji w zakresie alokacji zasobów do segmentów i oceny wyników ich działalności, stanowi zarząd jednostki dominującej.

Podstawowym czynnikiem przyjętym do określenia segmentów sprawozdawczych jest system organizacji Grupy. 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 Grupę do różnych grup odbiorców. Podkreślić należy jednak, iż asortyment, jaki poszczególne wydziały oferują swoim grupom odbiorców, jest dość jednorodny, gdyż przedmiotem działalności Grupy 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 jednostki dominującej. 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 jednostki dominującej 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 Grupy charakteryzuje się dość specyficznym systemem współpracy i rozliczeń z dostawcami, których produkty służą działalności operacyjnej wszystkich działów sprzedażowych. 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 Grupy, 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 Grupa Kapitałowa. Kompletnie i szczegółowe informacje finansowe opisujące działalność całej Grupy zawarte są w zasadniczej części niniejszego sprawozdania.

Ponieważ zgodnie z kryteriami identyfikacji segmentów sprawozdawczych wg MSSF 8 cała Grupa 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 Grupy, zgodne z polityką rachunkowości oraz z informacjami wykorzystanymi do sporządzenia skonsolidowanego 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 Grupy Kapitałowej NTT System S.A. z tytułu sprzedaży podstawowych grup produktowych przedstawiają się następująco:

Grupa produktowa	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Sprzedaż produktów własnej produkcji i przetworzonych	16 738	18 862
Dystrybucja komputerów i tabletów innych producentów	110 689	173 633
Dystrybucja podzespołów, akcesoriów i peryferiów i elektroniki użytkowej	79 663	75 774
Sprzedaż oprogramowania (w tym gier)	2 660	4 626
Przychody z tytułu świadczenia usług	1 484	1 753
Przychody razem:	211 234	274 648

6.3. Informacje na temat obszarów geograficznych

Grupa Kapitałowa NTT System S.A. osiąga przychody z tytułu prowadzonej działalności zarówno od klientów zewnętrznych w Polsce, jak i od klientów z zagranicy. Z kolei wszystkie aktywa trwałe Grupy (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 Grupy od klientów zewnętrznych oraz informacje o aktywach w rozbiu na poszczególne obszary geograficzne dla działalności kontynuowanej:

	Przychody ze sprzedaży		Aktywa trwałe	
	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
Polska (kraj siedziby jednostki)	175 099	234 804	54 137	55 222
Inne kraje członkowskie UE	32 331	37 010		
Pozostałe kraje	3 804	2 834		
Suma:	211 234	274 648	54 137	55 222

6.4. Informacje o wiodących klientach

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miało miejsca uzależnienie przychodów ze sprzedaży Grupy Kapitałowej NTT System S.A. od głównych klientów. Tym niemniej, przychody z transakcji z jednym z klientów zewnętrznych przekroczyły poziom 10% przychodów ze sprzedaży ogółem. Przychód netto ze sprzedaży na rzecz tego klienta (Euro Net Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie) wyniósł 30 118 tys. PLN, co stanowiło ok. 14% przychodów netto ze sprzedaży ogółem. W okresie porównawczym, tj. od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku poziom 10% przychodów ze sprzedaży ogółem przekroczony został również przez jednego odbiorcę. Przychód netto ze sprzedaży na rzecz tego klienta (Euro Net Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie) wyniósł 54 406 tys. PLN, co stanowiło ok. 20% przychodów netto ze sprzedaży ogółem.

7. Koszty działalności operacyjnej

	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2016 (tys. PLN)
Działalność kontynuowana		
Zmiana stanu produktów	(4 513)	(1 785)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
Amortyzacja	266	321
Zużycie surowców i materiałów	21 823	21 752
Usługi obce	2 424	2 641
Koszty świadczeń pracowniczych	4 570	5 354
Podatki i opłaty	253	251
Pozostałe koszty	1 974	2 758
Wydatki ujęte bezpośrednio w koszcie własnym sprzedanych produktów	(1 213)	(2 437)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	187 903	244 930
Razem koszty działalności operacyjnej	213 487	273 785
Działalność zaniechana	-	-
Koszty działalności ogółem	213 487	273 785

7.1. Amortyzacja i utrata wartości

Amortyzacja	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	235	245
Amortyzacja wartości niematerialnych	31	76
Koszty amortyzacji ogółem	266	321
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	266	321
Działalność zaniechaną	-	-
Utrata wartości	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(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 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Koszty badań i rozwoju odniesione niezwłocznie w koszty	-	-

7.3. Koszty świadczeń pracowniczych

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Świadczenia w okresie zatrudnienia		
- wynagrodzenia	3 843	4 504
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	722	800
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	5	50
Płatności realizowane w formie akcji	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Pozostałe świadczenia pracownicze	-	-
Przypadające na:	4 570	5 354
Działalność kontynuowaną	4 570	5 354
Działalność zaniechaną	-	-

8. Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zyski ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	-	4
Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
	-	4
Rozwiązane odpisy aktualizujące:		
Zapasy	-	-
Należności sądowe, wątpliwe i w cesji	7	260
Należności handlowe przeterminowane	-	-
Pozostałe	-	-
	7	260
Pozostałe przychody operacyjne:		
Bonusy, premie i fundusze marketingowe od dostawców	299	311
Przychody z tytułu sprzedaży usług i materiałów pozostałych	61	48
Otrzymane odszkodowania	20	18
Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych	-	2
Przychody z tytułu rozliczenia reklamacji zagranicznych	14	35
Rozwiązanie rezerw na koszty	4 769	6 937
Wycena aktywów trwałych (nieruchomości inwestycyjne)	-	-
Rozliczenie usług wewnętrznych	104	123
Otrzymane zwroty kosztów	1	4
Naliczone przychody do otrzymania	340	430
Korekta podatku VAT należnego (ulga na złe długi)	-	-
Spisane salda	17	8
Inne	40	24
	5 665	7 940
	5 672	8 204
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	5 672	8 204
Działalność zaniechaną	-	-

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Grupy. 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 Grupy, 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 rozwiązyanych odpisów aktualizujących wartość należności i zapasów oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

9. Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Straty ze zbycia aktywów:		
Strata ze sprzedaży majątku trwałego	-	-
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
	-	-
Utworzone odpisy aktualizujące:		
Zapasy	-	-
Należności sądowe i wątpliwe	229	-
Należności handlowe przeterminowane	95	2
Pozostałe	-	-
	324	2
Pozostałe koszty operacyjne:		
Utworzone rezerwy na koszty	3 039	3 671
Koszty z tytułu rozliczenia reklamacji zagranicznych	23	22
Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych	-	3
Koszty dotyczące lat poprzednich	-	-
Zmniejszenie wartości majątku trwałego i obrotowego	211	715
Koszty postępowań sądowych	26	232
Spisane salda	1	1
Rozwiązanie naliczonych przychodów	208	-
Inne	25	27
	3 533	4 671
	3 857	4 673
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	3 857	4 673
Działalność zaniechaną	-	-

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Grupy. 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 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Przychody z tytułu odsetek:		
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	-	-
Odsetki od lokat	1	4
Odsetki od należności	43	13
Pozostałe przychody finansowe:		
Zysk na różnicach kursowych	2 034	-
Przychody z rozliczenia transakcji walutowych forward	-	-
Przychody z tytułu odwrócenia kosztów z wyceny transakcji forward	154	120
Przychody z tytułu wyceny transakcji walutowych forward	1	61
Dywidendy otrzymane	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Inne	-	-
	2 233	198
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	2 233	198
Działalność zaniechaną	-	-

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

Zysk na różnicach kursowych wynika z salda pomiędzy dodatnimi różnicami na kwotę 3 516 tys. PLN i ujemnymi na kwotę 1 482 tys. PLN (w okresie porównawczym osiągnięta została strata na różnicach kursowych, a salda ujemnych i dodatnich różnic wyniosły odpowiednio 5 023 tys. PLN i 3 267 tys. PLN).

11. Koszty finansowe

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Koszty z tytułu odsetek:		
Odsetki od kredytów (w tym kredytów w rachunkach bankowych)	29	51
Koszty obsługi kredytów	187	206
Odsetki z tytułu faktoringu	308	408
Odsetki od zobowiązań (w tym z tytułu leasingu)	30	5
Odsetki budżetowe	-	-
Pozostałe koszty finansowe:		
Strata na różnicach kursowych	-	1 756
Koszty z rozliczenia transakcji walutowych forward	-	-
Koszty z tytułu wyceny transakcji walutowych forward	22	34
Koszty z tytułu odwrócenia przychodów z wyceny transakcji forward	-	47
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	101	-
Inne	-	-
	677	2 507
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	677	2 507
Działalność zaniechaną	-	-

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

12. Podatek dochodowy

12.1. Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat

	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
Bieżący podatek dochodowy:		
Bieżące obciążenie podatkowe	285	23
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	-	-
	285	23
Odroczony podatek dochodowy:		
Odroczony podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych	24	384
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego	-	-
	24	384
Koszt/(dochód) podatkowy ogółem	309	407
Przypadający na:		
Działalność kontynuowaną	309	407
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 wycielane 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, Grupa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Jednostki Grupy nie stanowią podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzą 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 – dla jednostki dominującej Grupy Kapitałowej:

	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2016 (tys. PLN)
Zysk z działalności kontynuowanej	1 229	1 926
Zysk z działalności zaniechanej	-	-
Zysk z działalności	1 229	1 926
Przychody nie będące przychodami według przepisów podatkowych	(8 321)	(23 565)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów według przepisów podatkowych	3 767	4 780
Przychody i korekty przychodów ujęte w wyniku innych okresów podlegające opodatkowaniu w okresie bieżącym oraz udział w przychodach podatkowych powiązanej spółki osobowej	(3 591)	(9 576)
Koszty i korekty kosztów ujęte w wyniku innych okresów stanowiące koszty uzyskania przychodów w okresie bieżącym oraz udział w kosztach podatkowych powiązanej spółki osobowej	8 364	19 801
Przychody i korekty przychodów ujęte w wyniku bieżącego okresu podlegające opodatkowaniu w innych okresach	-	-
Koszty i korekty kosztów ujęte w wyniku bieżącego okresu stanowiące koszty uzyskania przychodów w innych okresach	54	62
Efekt rozliczenia strat podatkowych z lat ubiegłych	-	-
Korekta ujęcia w wyniku finansowym zysku (straty) jednostek stowarzyszonych	-	-
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	-	-
Zysk / strata podatkowy(a) (podstawa opodatkowania)	1 502	(6 572)
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	285	-

12.2. Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
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 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Podatek bieżący	-	-
	-	-
Podatek odroczony	-	-
Podatek dochodowy ujęty w innych składnikach całkowitego dochodu	-	-

12.4. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 30/06/2017	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku	588	13
Inne	-	-
	588	13
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	-	-
Inne	-	-
	-	-

12.5. Saldo podatku odroczonego

Okres zakończony 31/12/2016	Stan na początek okresu	Ujęte w rachunku zysków i strat	Ujęte w innych składnikach całkowitego 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 błęd 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>

Saldo podatku odroczonego cd.

Okres zakończony 30/06/2017	Stan na początek okresu	Ujęte w rachunku zysków i strat	Ujęte w innych składnicach całkowitego 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	12	(2)	-	-	-	-	10
Ujemne różnice z wyceny bilansowej	46	(24)	-	-	-	-	22
Odpisy aktualizujące należności	157	13	-	-	-	-	170
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	945	-	-	-	-	-	945
Rezerwa na nie wykorzystane urlopy	118	-	-	-	-	-	118
Rezerwa na świadczenia emerytalne	21	-	-	-	-	-	21
Rezerwa na koszty fakturowane w okresie następnym	956	(329)	-	-	-	-	627
Koszty z wyceny transakcji forward	29	(25)	-	-	-	-	4
Sprzedaż poniżej kosztu	-	-	-	-	-	-	-
Utrata wartości finansowego majątku trwałego	158	-	-	-	-	-	158
Korekta przychodów okresu (faktury korygujące po dniu bilansowym)	793	(793)	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3	19	-	-	-	-	22
Strata podatkowa 2016 r.	54	-	-	-	-	-	54
Korekta błędu podstawowego (wynik lat ubiegłych)	-	-	-	-	-	-	-
	<u>3 292</u>	<u>(1 141)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 151</u>

Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego:

Dodatknie saldo różnic kursowych z wyceny bilansowej	-	-	-	-	-	-	-
Wycena nieruchomości do wartości godziwej	1 989	-	-	-	-	-	1 989
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-
Naliczone przychody opodatkowane przyszłych okresach	(169)	485	-	-	-	-	316
Naliczone odsetki	-	-	-	-	-	-	-
Przychody z wyceny transakcji forward	-	-	-	-	-	-	-
Korekta kosztu wł. okresu (faktury korygujące po dniu bilansowym)	112	(112)	-	-	-	-	-
Korekta kosztów okresu (faktury korygujące zewn. otrzymane po dniu bilansowym)	1 489	(1 489)	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-
	<u>3 421</u>	<u>(1 116)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 305</u>
Straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Ulgi podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

13. Działalność zaniechana

W jednostkach Grupy Kapitałowej 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 sprzedaży

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

15. Zysk przypadający na jedną akcję

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(PLN na akcję)	(PLN na akcję)
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej	0,06	0,12
Z działalności zaniechanej	-	-
	0,06	0,12
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej	0,06	0,12
Z działalności zaniechanej	-	-
	0,06	0,12

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 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zysk netto za rok obrotowy	809	1 678
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	809	1 678
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	809	1 678
	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(szt.)	(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 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zysk netto za rok obrotowy	809	1 678
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	809	1 678
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	809	1 678

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 30/06/2017	Stan na 30/06/2016
	(szt.)	(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 jednostki dominującej wynosi 13 850 000 szt. o wartości nominalnej 6,00 zł każda. Liczba posiadanych przez Emitenta akcji własnych wynosi 168 647 sztuk o łącznej wartości nominalnej 1 011 882 zł, co stanowi 1,218 % kapitału zakładowego i ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu jednostki dominującej.

15.3. Skutki zmiany zasad rachunkowości

Jak wskazano w nocie nr 2.4, w bieżącym i poprzednim okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w zasadach rachunkowości Grupy w stosunku do okresów wcześniejszych.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto	28 804	28 780	29 389
Umorzenie i utrata wartości	9 545	9 319	9 052
	19 259	19 461	20 337
Grunty, budynki i budowle	18 333	18 506	19 388
Maszyny i urządzenia	235	255	239
Środki transportu	38	45	52
Pozostałe środki trwałe	5	7	10
Środki trwałe w budowie	648	648	648
	19 259	19 461	20 337

	Grunty, budynki i budowle (tys. PLN)	Maszyny i urządzenia (tys. PLN)	Środki transportu (tys. PLN)	Pozostałe środki trwałe (tys. PLN)	Środki trwałe w budowie (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2016 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
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie stanu	-	31	-	2	-	33
Likwidacje	-	(5)	-	(1)	-	(6)
Zbycia	-	-	-	(3)	-	(3)
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	-	-	-	-	-	-
Inne	-	1	(1)	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2017 roku	22 923	3 116	1 255	862	648	28 804
	Grunty, budynki i budowle (tys. PLN)	Maszyny i urządzenia (tys. PLN)	Środki transportu (tys. PLN)	Pozostałe środki trwałe (tys. PLN)	Środki trwałe w budowie (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Umorzenie i utrata wartości						
Stan na 1 stycznia 2016 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
Eliminacja wskutek zbycia lub likwidacji składników majątku	-	(5)	-	(4)	-	(9)
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	173	51	7	4	-	235
Inne	-	1	(1)	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2017 roku	4 590	2 881	1 217	857	-	9 545

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

Rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej wynoszącej 11 333 tys. zł (na koniec 2016 roku: 11 494 tys. zł) stanowią zabezpieczenie kredytów bankowych zaciągniętych przez jednostkę dominującą Grupy Kapitałowej NTT System S.A.

17. Nieruchomości inwestycyjne

	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych	3 215	3 215	3 215
	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 31/12/2016	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
W wartości godziwej			
Stan na początek roku obrotowego	3 215	3 215	3 215
Zwiększenie stanu z tytułu nabycia	-	-	-
Transfer ze środków trwałych w budowie	-	-	-
Zbycia	-	-	-
Nieruchomości przeklasyfikowane	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej	-	-	-
Pozostałe zmiany	-	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	3 215	3 215	3 215

18. Wartość firmy

	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto	-	-	-
Utrata wartości	-	-	-
	-	-	-

Na dzień 30 czerwca 2017 roku, jak również na 31 grudnia 2016 roku oraz na 30 czerwca 2016 roku w aktywach Grupy Kapitałowej NTT System S.A. nie figuruje wartość firmy będąca w posiadaniu Grupy.

19. Pozostałe wartości niematerialne

	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto	33 412	33 407	33 297
Umorzenie i utrata wartości	1 749	1 718	1 637
	31 663	31 689	31 660

	<u>Licencje i oprogramowanie</u>	<u>Znak towarowy</u>	<u>Sieć handlowa</u>	<u>Pozostałe wartości niematerialne</u>	<u>Razem</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2016 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
Zwiększenie stanu	5	-	-	-	5
Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej	-	-	-	-	-
Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych	-	-	-	-	-
Zbycie / likwidacja lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2017 roku	1 467	4 200	27 745	-	33 412
	<u>Licencje i oprogramowanie</u>	<u>Znak towarowy</u>	<u>Sieć handlowa</u>	<u>Pozostałe wartości niematerialne</u>	<u>Razem</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 stycznia 2016 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
Koszty amortyzacji	31	-	-	-	31
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 30 czerwca 2017 roku	1 379	-	370	-	1 749

20. Jednostki zależne

Informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 30 czerwca 2017 roku przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Siedziba jednostki zależnej	Udziały (%) na 30/06/2017	Głosy (%) na 30/06/2017	Udziały (%) na 31/12/2016	Głosy (%) na 31/12/2016	Udziały (%) na 30/06/2016	Głosy (%) na 30/06/2016
NTT Technology Sp. z o.o.*	Zakręt	100	100	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 30/06/2017 (tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	1 215
Zobowiązania ogółem, w tym:	113
Długoterminowe	99
Krótkoterminowe	14
Przychody ze sprzedaży	345
Koszt własny sprzedaży	332
Koszty sprzedaży	125
Koszty zarządu	11
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(122)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(121)

21. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Informacje o podmiotach stowarzyszonych na dzień 30 czerwca 2017 roku przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki	Siedziba jednostki	Udziały			Wartość ujęta w sprawozdaniu		
		Stan na 30/06/2017 %	Stan na 31/12/2016 %	Stan na 30/06/2016 %	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
„Osowska 84 Development” Sp.z o.o.	Warszawa	50	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.	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	5
Zobowiązania ogółem, w tym:	-
Długoterminowe	-
Krótkoterminowe	-
Przychody ze sprzedaży	-
Koszty działalności operacyjnej	1
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1)

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	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	45
Zobowiązania ogółem, w tym:	-
Długoterminowe	-
Krótkoterminowe	-
Przychody ze sprzedaży	-
Koszty działalności operacyjnej	3
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(3)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(3)

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 30 czerwca 2017 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

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Udzielone pożyczki	136	150	150
Wycena pochodnych instrumentów finansowych	-	-	-
	<u>136</u>	<u>150</u>	<u>150</u>
Długoterminowe	-	-	-
Krótkoterminowe	<u>136</u>	<u>150</u>	<u>150</u>

24. Pozostałe aktywa

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Rozliczenia międzyokresowe	2 113	7 984	10 504
Inne	<u>352</u>	<u>454</u>	<u>454</u>
	<u>2 465</u>	<u>8 438</u>	<u>10 958</u>
Długoterminowe	-	-	-
Krótkoterminowe	<u>2 465</u>	<u>8 438</u>	<u>10 958</u>

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 352 tys. PLN (454 tys. PLN na koniec 2016 r.) stanowi wartość będących w posiadaniu jednostki dominującej 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

	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Materiały	-	-	-
Produkcja w toku	560	560	560
Wyroby gotowe	9 721	4 920	4 251
Towary	82 094	72 961	105 213
Zapasy ogółem brutto:	92 375	78 441	110 024
Odpis aktualizujący wartość materiałów	-	-	-
Odpis aktualizujący wartość produkcji w toku	560	560	560
Odpis aktualizujący wartość wyrobów gotowych	1 259	1 259	1 259
Odpis aktualizujący wartość towarów	3 652	3 152	3 652
Zapasy ogółem netto:	86 904	73 470	104 553

Na koniec okresu sprawozdawczego zapasy o wartości 28.000 tys. zł stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych zaciągniętych przez jednostkę dominującą Grupy Kapitałowej NTT System S.A. oraz zobowiązań wynikających z umowy faktoringowej (na dzień 31.12.2016 odpowiednio 28.000 tys. zł).

26. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Należności z tytułu dostaw i usług – wartość nominalna	46 868	73 545	79 256
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	(1 028)	(933)	(1 297)
Należności z tytułu dostaw i usług – wartość bilansowa	45 840	72 612	77 959
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	4 783	8 554	2 642
Należności z tytułu podatku dochodowego	588	325	13
Należności dochodzone na drodze sądowej i wątpliwe	-	-	-
Należności z tytułu nierozliczonych reklamacji	10	12	32
Inne należności	4 036	4 403	4 098
Należności ogółem:	55 257	85 906	84 744

Na dzień 30.06.2017 r. w łącznej kwocie innych należności 4 036 tys. PLN zawierają się należności z tytułu rozliczenia faktoringu w kwocie 3 873 tys. PLN.

Na dzień bilansowy łączna wartość należności dochodzonych na drodze sądowej i wątpliwych wynosi 10 428 tys. PLN i objęta jest w całości odpisem aktualizującym. Na koniec ostatniego roku obrotowego kwota ta wynosiła 10 340 tys. PLN.

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 Grupie uległa zwiększeniu o 95 tys. PLN.

Przed podjęciem współpracy z nowym klientem Grupa 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 – 1 057 tys. EUR i 705 tys. USD (1 500 tys. EUR i 292 tys. USD na dzień 31 grudnia 2016 r.).

W łącznej kwocie należności z tytułu dostaw i usług zaprezentowane zostały rozrachunki rozliczane z wykorzystaniem faktoringu (zmniejszenie należności o kwotę 19 049 tys. PLN).

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Należności nieprzeterminowane	44 154	67 169	72 598
Należności przeterminowane:			
0-30 dni	998	4 234	3 298
30-60 dni	413	75	633
60-90 dni	112	758	158
90-180 dni	141	117	220
180-360 dni	22	259	1 052
powyżej 360 dni	-	-	-
Razem	45 840	72 612	77 959

27. Należności z tytułu leasingu finansowego

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Należności z tytułu leasingu finansowego krótkoterminowe	-	-	-
Należności z tytułu leasingu finansowego długoterminowe	-	-	-
	-	-	-

28. Kapitał podstawowy

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
Liczba akcji w sztukach	13 850 000	13 850 000	13 850 000
Wartość nominalna akcji (PLN / akcję)	6,00	6,00	6,00
Kapitał podstawowy (w tys. PLN)	83 100	83 100	83 100

Kapitał podstawowy 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
	13 850 000		83 100

28.1. Zmiany kapitału podstawowego

	<u>Okres zakończony 30/06/2017</u>	<u>Okres zakończony 31/12/2016</u>	<u>Okres zakończony 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na początek okresu	83 100	83 100	83 100
Zwiększenia kapitału podstawowego w okresie	-	-	-
-	-	-	-
Zmniejszenia kapitału podstawowego w okresie	-	-	-
-	-	-	-
Stan na koniec okresu	83 100	83 100	83 100

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

29. Kapitał zapasowy

	<u>Stan na</u> <u>30/06/2017</u> (tys. PLN)	<u>Stan na</u> <u>31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na</u> <u>30/06/2016</u> (tys. PLN)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	25 201	25 201	25 201
Z podziału wyniku finansowego	11 025	8 964	8 964
Inne	-	-	-
	<u>36 226</u>	<u>34 165</u>	<u>34 165</u>

30. Kapitał rezerwowy

	<u>Stan na</u> <u>30/06/2017</u> (tys. PLN)	<u>Stan na</u> <u>31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na</u> <u>30/06/2016</u> (tys. PLN)
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	5 948	5 948	6 658
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	3 500	3 500	3 500
Inne	-	-	-
	<u>9 448</u>	<u>9 448</u>	<u>10 158</u>

30.1. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

	<u>Okres</u> <u>zakończony</u> <u>30/06/2017</u> (tys. PLN)	<u>Okres</u> <u>zakończony</u> <u>31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Okres</u> <u>zakończony</u> <u>30/06/2016</u> (tys. PLN)
Stan na początek roku obrotowego	5 948	6 658	6 658
Aktualizacja wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	(710)	-
Inne	-	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	<u>5 948</u>	<u>5 948</u>	<u>6 658</u>

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

	<u>Stan na</u> <u>30/06/2017</u> (tys. PLN)	<u>Stan na</u> <u>31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na</u> <u>30/06/2016</u> (tys. PLN)
Zyski zatrzymane	809	3 411	1 678

	<u>Okres</u> <u>zakończony</u> <u>30/06/2017</u> (tys. PLN)	<u>Okres</u> <u>zakończony</u> <u>31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Okres</u> <u>zakończony</u> <u>30/06/2016</u> (tys. PLN)
Stan na początek roku obrotowego	3 411	5 737	5 737
Wpływ zmian zasad rachunkowości	-	-	-
Przekształcony bilans otwarcia	3 411	5 737	5 737
Zysk (strata) netto roku obrotowego	809	3 411	1 678
Wyplata dywidendy	-	(4 378)	(4 378)
Podział zysków zatrzymanych (na kapitał zapasowy)	(2 061)	-	(324)
Pokrycie strat z lat ubiegłych	(1 350)	(1 359)	(1 034)
Inne	-	-	(1)
Stan na koniec roku obrotowego	<u>809</u>	<u>3 411</u>	<u>1 678</u>

W okresie sprawozdawczym nie miała miejsca wypłata ani deklaracja wypłaty dywidendy.

Zarząd jednostki dominującej poinformował w raporcie bieżącym nr 12/2017 z dnia 26 czerwca 2017 r. o podjęciu przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie NTT System S.A. w dniu 26 czerwca 2017 r. uchwały nr 5B w sprawie podziału zysku netto Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2016 r.

Zgodnie z treścią uchwały, zysk netto NTT System S.A. za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku w kwocie 3 038 950,75 zł (słownie: trzy miliony trzydzieści osiem tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt złotych siedemdziesiąt pięć groszy) przeznaczony został:

- w wysokości 1 349 339,87zł (słownie: jeden milion trzysta czterdzieści dziewięć tysięcy trzysta trzydzieści dziewięć złotych osiemdziesiąt siedem groszy) na pokrycie straty z lat ubiegłych stanowiącej niepodzielony wynik finansowy;
- w wysokości 1 689 610,88 zł (słownie: jeden milion sześćset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy sześćset dziesięć złotych osiemdziesiąt osiem groszy) na kapitał zapasowy.

W głosowaniu nad wyżej wymienioną uchwałą oddano ważne głosy z 9 858 635 akcji. Akcje te stanowią 71,18% kapitału zakładowego NTT System S.A.. Na ogólną liczbę 9 858 635 ważnych głosów za przyjęciem uchwały oddano 7 761 563 głosów, głosów przeciw oddano 2 097 072, głosów wstrzymujących się 0. Uchwała została powzięta wymaganą większością głosów.

W dniu 30 czerwca 2017 r. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników NTT Technology Sp. z o.o. podjęło uchwałę nr 3 w sprawie podziału zysku netto za rok 2016, zgodnie z którą zysk netto za 2016 r. w kwocie 382 823,11 zł (słownie: trzysta osiemdziesiąt dwa tysiące osiemset dwadzieścia trzy złote jedenaście groszy) został przeznaczony w całości na kapitał zapasowy.

32. Udziały niesprawujące kontroli

	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2016 (tys. PLN)
Saldo na początek okresu	-	-	-
Udział w zyskach w ciągu roku	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-
Saldo na koniec okresu	-	-	-

33. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
Niezabezpieczone			
Kredyty w rachunkach bieżących	-	-	-
Weksle	-	-	-
Pożyczki	-	-	-
Obligacje	-	-	-
Inne	-	-	-
	-	-	-
Zabezpieczone			
Kredyty w rachunkach bieżących	23 244	25 732	21 161
Kredyty bankowe	-	-	-
Pożyczki	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-
Inne	-	-	-
	23 244	25 732	21 161
	23 244	25 732	21 161
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	23 244	25 732	21 161
	23 244	25 732	21 161

W ogólnej kwocie wykorzystanych kredytów na dzień bilansowy zawiera się kwota kredytów w walutach obcych w wysokości 1 911 tys. EUR. Na koniec ostatniego roku obrotowego (31.12.2016) wykorzystane były kredyty w walutach obcych w wysokości 2 217 tys. EUR.

34. Pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenia, wykazywane w wartości godziwej			
Kontrakty forward w walutach obcych	-	-	-
Swapy stóp procentowych	-	-	-
Swapy walutowe	-	-	-
Inne	-	-	-
	-	-	-
Zobowiązania finansowe wykazane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, inne niż instrumenty pochodne	1	1	1
Wycena bilansowa transakcji forward	21	154	-
Instrumenty pochodne przeznaczone do zbycia niewyznaczone jako zabezpieczenia	-	-	-
Zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia, inne niż instrumenty pochodne	-	-	-
	22	155	1
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-
	22	155	1
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	22	155	1
	22	155	1

35. Rezerwy

	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
Świadczenia pracownicze	731	731	731
Inne rezerwy	5 898	7 628	8 192
	6 629	8 359	8 923
Rezerwy długoterminowe	208	209	109
Rezerwy krótkoterminowe	6 421	8 150	8 814
	6 629	8 359	8 923

Inne rezerwy

	Rezerwa na naprawy gwarancyjne (tys. PLN)	Rezerwa na koszty niefakturowane (tys. PLN)	Pozostałe rezerwy (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Stan na 31 grudnia 2016 roku	-	7 628	-	11 459
Utworzenie rezerw	-	3 039	-	3 670
Wykorzystanie rezerw	-	-	-	-
Rozwiązanie rezerw	-	(4 769)	-	(6 937)
Pozostałe zmiany stanu rezerw	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2017 roku	-	5 898	-	8 192

Kwota rezerw na świadczenia pracownicze obejmuje rezerwy długoterminowe na świadczenia emerytalne w wysokości 109 tys. PLN oraz rezerwy krótkoterminowe na niewykorzystane urlopy w kwocie 622 tys. PLN. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w kwocie 5 898 tys. PLN dotyczą kosztów premii i bonusów należnych sieciom i partnerom handlowym za wykonany obrót, kosztów marketingowych, kosztów 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 jednostce dominującej postępowaniem kontrolnym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) za 2008 r. Oczekiwany okres wykorzystania rezerw na niefakturowane koszty to drugie półrocze 2017 roku.

36. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	<u>Stan na</u> <u>30/06/2017</u> (tys. PLN)	<u>Stan na</u> <u>31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na</u> <u>30/06/2016</u> (tys. PLN)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33 458	64 424	78 892
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:			
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	59	64	65
- zobowiązania z tytułu podatków (poza CIT)	625	2 339	850
- zobowiązania z tytułu ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	266	231	269
- inne zobowiązania	872	994	6 838
- fundusze specjalne	97	106	105
Rozliczenia międzyokresowe bierne	-	-	-
Zobowiązania ogółem	<u>35 377</u>	<u>68 158</u>	<u>87 019</u>
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	<u>35 377</u>	<u>68 158</u>	<u>87 019</u>

Termin zapłaty za zakup towarów i materiałów zawiera się zazwyczaj w przedziale od 0 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: 4 501 tys. EUR i 590 tys. USD (odpowiednio 9 898 tys. EUR i 1 276 tys. USD na dzień 31 grudnia 2016).

37. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Brak ujęcia występujących w Grupie Kapitałowej 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.

38. Programy świadczeń emerytalnych

Grupa Kapitałowa NTT System S.A. nie prowadzi programów świadczeń emerytalnych.

39. Instrumenty finansowe

39.1 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

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

39.2 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.

39.3 Kategorie instrumentów finansowych

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Aktywa			
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	5 595	17 098	4 466
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Finansowe instrumenty pochodne – wycena	-	-	28
Należności handlowe i pozostałe	55 257	85 906	84 744
Zobowiązania			
Kredyty bankowe i pożyczki	23 244	25 732	21 161
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	22	155	1
Zobowiązania handlowe i pozostałe	35 377	68 158	87 019
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	23 244	25 732	21 161
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 jednostkę dominującą w celach inwestycyjnych.

Hierarchia wartości godziwej

	<u>Ogółem stan na 30/06/2017</u>	<u>Poziom 1</u>	<u>Poziom 2</u>	<u>Poziom 3</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Aktywa				
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	5 595	352	5 243	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Finansowe instrumenty pochodne – wycena	-	-	-	-
Należności handlowe i pozostałe	55 257	-	55 257	-
Zobowiązania				
Kredyty bankowe i pożyczki	23 244	-	23 244	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	22	-	22	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	35 377	-	35 377	-

39.4 Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

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

39.5 Ryzyko rynkowe

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

39.6 Zarządzanie ryzykiem walutowym

Grupa 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. Grupa wykorzystuje też walutowe kontrakty typu forward.

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

	Zobowiązania			Należności		
	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
USD (kurs na 30.06.2017: 3,7062)	2 187	5 333	3 375	2 614	1 212	2 245
EUR (kurs na 30.06.2017: 4,2265)	19 488	44 280	38 674	4 467	6 636	4 868
Pozostałe	-	-	-	-	-	-

Zmiana o 1 punkt procentowy kursów średnich walut obcych w których Grupa posiada należności i zobowiązania skutkowałby zmianą wyceny tych instrumentów na dzień 30.06.2017 r. do poniższych wartości:

	Zobowiązania		Należności	
	Wzrost kursu o 1%	Spadek kursu o 1%	Wzrost kursu o 1%	Spadek kursu o 1%
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
USD	2 209	2 165	2 640	2 588
EUR	19 683	19 293	4 512	4 422
Pozostałe	-	-	-	-

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

39.7 Zarządzanie ryzykiem kredytowym

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Grupa poniesie straty finansowe. Grupa 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. Grupa 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 Grupy na ryzyko wiarygodności kredytowej kontrahentów jest stale monitorowane. Kontrolę ryzyka kredytowego umożliwiają limity weryfikowane i zatwierdzone przez wyspecjalizowaną komórkę w strukturze Grupy. Na należności z tytułu dostaw i usług składają się kwoty należne od dużej liczby klientów, rozłożone między różne branże i obszary geograficzne. Grupa Kapitałowa NTT System S.A. zawiera ponadto umowy ubezpieczenia istotnej większości należności handlowych.

39.8 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.

39.9 Tabele ryzyka płynności i ryzyka stóp procentowych

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

	Stopa procentowa %	Poniżej 1 roku (tys. PLN)	1-5 lat (tys. PLN)	Powyżej 5 lat (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Stan na 30/06/2017					
Instrumenty nieoprocentowane		-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		-	-	-	-
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		23 244	-	-	23 244
Instrumenty o stałej stopie procentowej		-	-	-	-
Razem:		23 244	-	-	23 244
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 30/06/2016					
Instrumenty nieoprocentowane		-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		-	-	-	-
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		21 161	-	-	21 161
Instrumenty o stałej stopie procentowej		-	-	-	-
Razem:		21 161	-	-	21 161

39.10 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
Kredyty niezabezpieczone:			
Kwota wykorzystana	-	-	-
Kwota niewykorzystana	-	-	-
Zabezpieczone kredyty w rachunkach bieżących:			
Kwota wykorzystana	23 244	25 732	21 161
Kwota niewykorzystana	7 141	4 989	11 622
	30 385	30 721	32 783
Pozostałe zabezpieczone kredyty:			
Kwota wykorzystana	-	-	-
Kwota niewykorzystana	5 559	6 269	6 160
	5 559	6 269	6 160

Wzrost stopy procentowej średnio o 1 punkt procentowy w okresie sprawozdawczym skutkowałby wzrostem poniesionych przez Grupę kosztów z tytułu odsetek od kredytów bankowych a tym samym obniżeniem wyniku finansowego o kwotę ok. 60 tys. PLN.

40. Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe

	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
Krótkoterminowe	8 997	7 516	14 689
Długoterminowe	-	-	-
	8 997	7 516	14 689

Na dzień 30.06.2017 r. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej NTT System S.A. zawiera po stronie pasywów ujemną wartość firmy wynikającą z transakcji nabycia udziałów jednostki zależnej (200 tys. zł), a ponadto przychody przyszłych okresów (8 712 tys. zł) oraz pozostałe rozliczenia międzyokresowe (85 tys. zł). Przychody przyszłych okresów stanowi suma kwot netto faktur sprzedaży zaewidencjonowanych do końca okresu sprawozdawczego, dla których wydanie towarów nastąpiło po dniu bilansowym. Z kolei pozostałe rozliczenia międzyokresowe to przede wszystkim koszty działalności operacyjnej dotyczące okresu sprawozdawczego, zafakturowane przez kontrahentów po dniu bilansowym. Na dzień 31.12.2016 r. ujemna wartość firmy wynosiła 200 tys. zł, kwota przychodów przyszłych okresów 1 806 tys. zł, a wartość pozostałych rozliczeń międzyokresowych 5 510 tys. zł.

41. Płatności realizowane w formie akcji

41.1 Program akcji pracowniczych

Na koniec okresu sprawozdawczego w spółkach Grupy Kapitałowej NTT System S.A. nie występowały otwarte programy akcji pracowniczych, które przewidują przyszłe emisje akcji oraz dokonywanie płatności w tej formie.

42. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Transakcje między jednostką dominującą Grupy a jej jednostką zależną objętą konsolidacją zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notce. Szczegółowe informacje o transakcjach między Grupą a pozostałymi stronami powiązаныmi przedstawiono poniżej.

42.1 Transakcje handlowe

W roku obrotowym Grupa zawarła następujące transakcje handlowe ze podmiotami powiązаныmi niepodlegającymi konsolidacji:

	Sprzedaż do jednostek powiązanych		Zakupy od jednostek powiązanych	
	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Jednostki zależne	-	-	-	-
Jednostki stowarzyszone	-	-	-	-
Kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	-
Pozostałe jednostki powiązane	-	-	-	-
	-	-	-	-

Nierozliczone transakcje na koniec okresu sprawozdawczego:

	Należności od stron powiązanych		Zobowiązania wobec stron powiązanych	
	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Jednostki zależne	-	-	-	-
Jednostki stowarzyszone	-	-	-	-
Kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	-
Pozostałe jednostki powiązane	-	-	-	-
	-	-	-	-

42.2 Wynagrodzenia członków organów zarządzających i nadzorujących

Wynagrodzenia członków organów zarządzających i nadzorujących jednostki dominującej w okresie sprawozdawczym przedstawiały się następująco:

	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2016 (tys. PLN)
Świadczenia krótkoterminowe	548	900
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Pozostałe świadczenia długoterminowe	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-
	548	900

43 Zmiany wysokości udziałów w jednostkach zależnych

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

44. Zbycie działalności

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

45. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawiają się następująco:

	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2016 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2016 (tys. PLN)
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	5 107	16 494	3 862
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-
	5 107	16 494	3 862

W łącznej kwocie środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień bilansowy znajdują się środki pieniężne w walutach obcych – 190 tys. USD oraz 6 tys. EUR (799 tys. USD oraz 1 736 tys. EUR na dzień 31 grudnia 2016 r.).

46. Transakcje niepieniężne

W okresie sprawozdawczym spółki Grupy Kapitałowej NTT System S.A. nie były stroną transakcji o charakterze niepieniężnym, które spowodowały zmiany wartości składników aktywów i pasywów.

47. Leasing operacyjny i najem długoterminowy

47.1. Grupa jako leasingobiorca / najemca

47.1.1. Warunki leasingu / najmu

Na dzień bilansowy jednostka dominująca Grupy Kapitałowej 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.

47.1.2. Płatności ujęte w kosztach

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Minimalne opłaty z tytułu leasingu / najmu	43	51
	43	51

47.1.3. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego i najmu

	<u>Stan na</u> <u>30/06/2017</u> (tys. PLN)	<u>Stan na</u> <u>31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na</u> <u>30/06/2016</u> (tys. PLN)
Do roku	78	85	92
Od 1 roku do 5 lat	27	63	105
Ponad 5 lat	-	-	-
	<u>105</u>	<u>148</u>	<u>197</u>

47.2. Grupa jako leasingodawca

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej NTT System S.A. nie występują w transakcjach leasingu operacyjnego w charakterze leasingodawcy.

48. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

ZOBOWIĄZANIA

Na dzień 30.06.2017 r. jednostka dominująca Grupy Kapitałowej NTT System S.A. posiadała zobowiązania warunkowe w łącznej wysokości 93 982 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.)
- Gwarancje wadialne udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe w wysokości 749 tys. zł
- Gwarancje wadialne w wysokości 166 tys. zł, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe spółce zależnej, (zabezpieczone weksłami poręczonymi przez NTT System S.A.)
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w wysokości 29 200 tys. zł oraz 7 185 tys. zł (1 700 tys. EUR)
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów faktoringu w wysokości 55 000 tys. zł
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umowy leasingu w wysokości 17 tys. zł
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych zapłaty długu celnego w wysokości 500 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 kontrahentami, do kwoty 1 000 tys. zł

Na dzień 30.06.2017 r. NTT Technology Sp. z o.o. (jednostka zależna od NTT System S.A.) posiadała, poza uwzględnionymi powyżej, zobowiązania warunkowe w wysokości 541 tys. zł w związku z postępowaniem przetargowym, z tytułu poręczenia przez NTT Technology Sp. z o.o. weksła wystawionego przez jednego z członków konsorcjum w skład którego wchodzi NTT Technology Sp. z o.o.

Ponadto, na koniec okresu sprawozdawczego oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, w jednostce dominującej prowadzonych jest jednocześnie kilka podatkowych postępowań kontrolnych wszczętych w latach 2011-2014 przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie (obecnie Naczelnik Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego 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 oraz podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2008, a także podatku od towarów i usług za rok 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.

49. Dane dotyczące zatrudnienia w Grupie Kapitałowej

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej NTT System S.A. w okresie sprawozdawczym w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 124 etatów, natomiast w okresie porównawczym 137 etatów.

50. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zarząd jednostki dominującej informował w raporcie bieżącym nr 15/2017, iż w dniu 14 lipca 2017 r. NTT System S.A. otrzymała podpisany przez PKO BP Faktoring S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej: "Faktor") Aneks nr 4, datowany na dzień 27 czerwca 2017 r., do umowy faktoringu krajowego z przejęciem ryzyka z dnia 24 czerwca 2015 r.

Na mocy ww. aneksu Strony ustaliły maksymalny limit finansowania Spółki na kwotę 10.000.000,00 PLN (słownie: dziesięć milionów złotych).

Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Pozostałe warunki umowy pozostały bez istotnych zmian i nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych w obrocie dla tego rodzaju umów.

Informację o zawartej umowie faktoringu Emitent przekazał w raporcie bieżącym nr 14/2015 z dnia 7 lipca 2015 r., w raporcie bieżącym nr 17/2015 z dnia 28 września 2015 r. oraz w raporcie bieżącym nr 14/2016 z dnia 13 lipca 2016 r.

Zarząd jednostki dominującej informował w raporcie bieżącym nr 17/2017 z dnia 18 lipca 2017 r., że w dniu 17 lipca 2017 r. Rada Nadzorcza NTT System S.A. powołała Komitet Audytu.

Działając na podstawie art. 128 i 129 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) oraz §3 Regulaminu Rady Nadzorczej NTT System S.A., Rada Nadzorcza postanowiła powołać Komitet Audytu NTT System S.A. w składzie:

- Przemysław Fabiś - Przewodniczący Komitetu Audytu,

- Janusz Cieślak - Członek Komitetu Audytu,

- Andrzej Rymuza - Członek Komitetu Audytu.

Czas trwania pierwszej kadencji Komitetu Audytu będzie tożsamy z obecną kadencją Rady Nadzorczej, tj. do dnia 7 października 2018 roku.

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia. Jednocześnie utraciła ważność uchwała Rady Nadzorczej nr 01/04/12/2009 z dnia 4.12.2009 roku w sprawie powierzenia pełnienia funkcji Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej NTT System S.A..

Zarząd poinformował w raporcie, iż Komitet we wskazanym składzie spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 128 ust.1 i art. 129 ust. 1, 3, 5, i 6 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, tj. przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych; przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży w której działa NTT System S.A., a większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, jest niezależna od Emitenta.

51. Pozostałe informacje

Postępowania kontrolne w jednostce dominującej Grupy Kapitałowej 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 miesiąc 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 zarzucała w odwołaniu od decyzji naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, 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. do pełnomocnika NTT System S.A. wpłynęła 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. 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.

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.

NTT System S.A. nie zgadza się z 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.

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.

W dniu 24 maja 2017 r. do NTT System S.A. wpłynęła decyzja Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie (dalej „NMUCS”), datowana 11 maja 2017 r., w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych za 2008 r. Decyzja ta jest ściśle związana z otrzymaną wcześniej przez Spółkę decyzją Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie a następnie decyzją Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie (opisanych powyżej), w przedmiocie podatku od towarów i usług za grudzień 2008 r. NMUCS w Warszawie w swej decyzji dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych zakwestionował te same transakcje, które wcześniej zostały zakwestionowane w podatku od towarów i usług za grudzień 2008 r. W wyniku powyższego NMUCS określił Emitentowi zobowiązanie podatkowe w kwocie o 2,7 mln PLN wyższej od kwoty pierwotnie wykazanej przez Spółkę.

NTT System S.A. nie zgadza się z taką decyzją oraz z oceną prawną dokonaną przez NMUCS w Warszawie. Decyzji tej, podobnie jak wcześniejszej wydanej decyzji dotyczącej podatku od towarów i usług za grudzień 2008 r., Emitent zarzuca liczne naruszenia przepisów prawa materialnego oraz przepisów postępowania. W dniu 7 czerwca 2017 r. złożone zostało przez pełnomocnika NTT System S.A. do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie odwołanie od decyzji NMUCS w Warszawie, w którym Spółka wnosiła o uchylenie decyzji w całości i umorzenie postępowania.

Zastrzeżenia organu pierwszej 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. Emitent, mając wiedzę popartą licznymi dowodami (w tym wyrokami sądów, dotyczącymi innych podmiotów biorących udział w realizacji zamówienia MEN), o autentyczności przeprowadzonych przez niego transakcji, które

zakwestionowane zostały przez organ w trakcie postępowania i wpłynęły na treść ustaleń poczynionych przez organ w przedmiotowej decyzji, jest w pełni przekonany o pozytywnym dla niego 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 niepoparte odpowiednim materiałem dowodowym, który często nie jest obiektywny oraz przetruciem na podatnika ciężaru udowodnienia zgodnego z prawem działania przed sądem) uznał, że istnieje 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 z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. W celu zabezpieczenia Spółki przed negatywnymi skutkami sporu z NMUCS, Zarząd NTT System S.A. postanowił utworzyć rezerwę w kwocie 2,5 mln PLN na poczet potencjalnych, szacowanych kosztów związanych ze sporem z Naczelnikiem Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie, związanych z kwestionowaniem przez urząd rozliczeń w podatku CIT za 2008 r. W ocenie Zarządu kwota ta jest adekwatna do aktualnego zagrożenia i stanu wiedzy Zarządu.

Decyzja NMUCS w Warszawie nie jest ostateczna w administracyjnym toku instancji i wynikające z niej zobowiązanie nie jest wymagalne. Jak wskazano powyżej, Spółka skorzystała z przysługującego jej prawa i w dniu 7 czerwca 2017 r. wniosła odwołanie od tej decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie.

NTT System S.A. na bieżąco podejmuje odpowiednie kroki prawne, mające na celu wykazanie braku podstaw do przyjęcia niekorzystnych dla Spółki ustaleń.

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 Naczelnikiem Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie. Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 3/2017 z dnia 20 kwietnia 2017 r., iż w tym dniu powziął informację o wydanej w dniu 5 kwietnia 2017 r. decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie dotyczącej rozpatrzenia odwołania Spółki od decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 30 listopada 2015 r. w przedmiocie podatku od towarów i usług za kwiecień, maj, czerwiec, listopad i grudzień 2009 r.

Niekorzystna dla Spółki decyzja Dyrektora UKS określała Spółce dodatkowe zobowiązanie z tytułu podatku VAT w kwocie 1,3 mln PLN plus odsetki od zaległości podatkowej. O wyżej wymienionej decyzji Spółka informowała we wcześniejszych raportach okresowych. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, w swojej Decyzji, postanowił uchylić zaskarżoną decyzję Dyrektora UKS i przekazać sprawę do ponownego rozpatrzenia.

Organ odwoławczy jako jedną z przyczyn wydanego rozstrzygnięcia wskazał liczne naruszenia prawa w zakresie przeprowadzonego w sprawie postępowania dowodowego. Zdaniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie naruszenie przepisów Ordynacji podatkowej mogło mieć wpływ na wynik sprawy. W ocenie organu odwoławczego okoliczności, które były podstawą do wydania decyzji przez Dyrektora UKS, nie uzasadniają w sposób przekonujący i obiektywny stwierdzenia, że Strona nie dochowała należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów. Niezależnie od powyższego, w rozpatrywanej sprawie, w okresie po wydaniu skarżonej decyzji, ujawnione zostały też nowe materiały dowodowe.

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 wcześniej 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. Jednocześnie, w związku z decyzją Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 5 kwietnia 2017 r., wpłacona uprzednio przez Spółkę kwota stała się nadpłatą i została Emitentowi zwrócona w dniu 19 czerwca 2017 r.

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

52. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej NTT System S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki dominującej w dniu 31 sierpnia 2017 roku.

Tadeusz Kurek
Prezes Zarządu

Jacek Kozubowski
Wiceprezes Zarządu

Witold Markiewicz
Wiceprezes Zarządu

Krzysztof Porębski
Wiceprezes Zarządu

**SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
NTT SYSTEM S.A. ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017
DO 30 CZERWCA 2017 ROKU**

Indeks not objaśniających		Strona
1	Informacje ogólne	72
2	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	73
3	Stosowane zasady rachunkowości	74
4	Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności	81
5	Przychody	82
6	Segmenty operacyjne	82
7	Koszty działalności operacyjnej	84
8	Pozostałe przychody operacyjne	86
9	Pozostałe koszty operacyjne	87
10	Przychody finansowe	88
11	Koszty finansowe	88
12	Podatek dochodowy	89
13	Działalność zaniechana	93
14	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	93
15	Zysk przypadający na jedną akcję	93
16	Rzeczowe aktywa trwałe	94
17	Nieruchomości inwestycyjne	96
18	Wartość firmy	96
19	Pozostałe wartości niematerialne	96
20	Jednostki zależne	98
21	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	98
22	Wspólne Przedsięwzięcia	99
23	Pozostałe aktywa finansowe	100
24	Pozostałe aktywa	100
25	Zapasy	101
26	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	101
27	Należności z tytułu leasingu finansowego	102
28	Kapitał podstawowy	102
29	Kapitał zapasowy	103
30	Kapitał rezerwowy	103

Indeks not objaśniających (cd.)	Strona
31 Zyski zatrzymane i dywidendy	103
32 Kredyty i pożyczki otrzymane	104
33 Pozostałe zobowiązania finansowe	105
34 Rezerwy	105
35 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	106
36 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	106
37 Programy świadczeń emerytalnych	106
38 Instrumenty finansowe	106
39 Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe	109
40 Płatności realizowane w formie akcji	110
41 Transakcje z jednostkami powiązаныmi	110
42 Zmiany w wysokości udziałów w jednostkach zależnych	110
43 Zbycie działalności	111
44 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	111
45 Transakcje niepieniężne	111
46 Leasing operacyjny i najem długoterminowy	111
47 Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	113
48 Dane dotyczące zatrudnienia w przedsiębiorstwie Emitenta	113
49 Zdarzenia po dniu bilansowym	114
50 Pozostałe informacje	114
51 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	117

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 30 CZERWCA 2017
(UKŁAD KALKULACYJNY)**

	Nota nr	Okres od 01/01/2017 do 30/06/2017 (tys. PLN)	Okres od 01/01/2016 do 30/06/2016 (tys. PLN)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	211 085	267 517
Koszt własny sprzedaży	7	203 929	255 623
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		7 156	11 894
Koszty sprzedaży	7	7 113	8 588
Koszty zarządu	7	2 185	2 564
Pozostałe przychody operacyjne	8	5 673	8 153
Pozostałe koszty operacyjne	9	3 857	4 660
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		(326)	4 235
Przychody finansowe	10	2 232	198
Koszty finansowe	11	677	2 507
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych oraz we wspólnych przedsięwzięciach	21, 22	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 229	1 926
Podatek dochodowy	12	309	384
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		920	1 542
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		920	1 542
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		-	-
Inne całkowite dochody (netto)		-	-
Całkowite dochody ogółem		920	1 542
Zysk (strata) na jedną akcję			
(w zł na jedną akcję)	15	0,07	0,11
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:			
Zwykły	15	0,07	0,11
Rozwodniony	15	0,07	0,11
Z działalności kontynuowanej :			
Zwykły	15	0,07	0,11
Rozwodniony	15	0,07	0,11

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2017 ROKU

	Nota nr	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	16	19 259	19 461	20 337
Nieruchomości inwestycyjne	17	3 215	3 215	3 215
Wartość firmy	18	-	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	19	31 663	31 689	31 660
Inwestycje w jednostkach powiązanych	21,22	-	-	10
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12	2 151	3 292	4 097
Należności z tytułu leasingu finansowego	27	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	23	-	-	-
Pozostałe aktywa	24	-	-	-
Aktywa trwałe razem		56 288	57 657	59 319
Aktywa obrotowe				
Zapasy	25	86 589	73 281	104 534
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26	54 532	86 106	84 576
Należności z tytułu leasingu finansowego	27	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	23	136	150	150
Bieżące aktywa podatkowe	12,26	581	318	-
Pozostałe aktywa	24	2 431	8 398	10 918
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	44	4 390	14 709	3 010
Aktywa obrotowe razem		148 659	182 962	203 188
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	14	-	-	-
Aktywa razem		204 947	240 619	262 507

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2017 ROKU (cd.)

	Nota nr	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	28	83 100	83 100	83 100
Kapitał zapasowy	29	35 215	33 526	33 526
Kapitał rezerwowy	30	9 448	9 448	10 158
Zyski zatrzymane	31	920	3 039	1 542
Niepodzielony wynik finansowy		-	(1 350)	(1 350)
Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży				
		-	-	-
Razem kapitał własny		128 683	127 763	126 976
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe		-	-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych		-	-	-
Rezerwa na podatek odroczone	12	2 305	3 421	4 042
Rezerwy długoterminowe	34	109	109	109
Przychody przyszłych okresów		-	-	-
Pozostałe zobowiązania		-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem		2 414	3 530	4 151
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35	35 366	68 039	86 915
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	23 244	25 732	21 161
Pozostałe zobowiązania finansowe	33	22	155	1
Bieżące zobowiązania podatkowe	12,35	-	-	-
Rezerwy krótkoterminowe	34	6 421	8 150	8 814
Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe	39	8 797	7 250	14 489
Pozostałe zobowiązania		-	-	-
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży				
		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		73 850	109 326	131 380
Zobowiązania razem		76 264	112 856	135 531
Pasywa razem		204 947	240 619	262 507

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2016 DO 30 CZERWCA 2016

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał zapasowy ogółem	Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowý na świadczenia pracownicze rozliczane metodą praw własności	Kapitał rezerwowý na zabezpieczenia	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zysk/Strata z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny inwestycji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kwoty nie ujęte w sprawozdaniu za rok poprzedni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Powiązany podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 542	1 542
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	-	-	-	-	-	-	-	-	553	(553)	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 378)	(4 378)
Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2016 roku	83 100	25 201	8 325	6 658	-	-	-	3 500	(1 350)	1 542	126 976

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

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał zapasowy ogółem	Kapitał rezerwowany z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowany z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowany na świadczenia pracownicze rozliczane metodą praw własności	Kapitał rezerwowany na zabezpieczenia	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zysk/Strata z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(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	-	-	-	-	-	-	-	-	553	(553)	-
Wyplata 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

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 30 CZERWCA 2017

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał zapasowy ogółem	Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwowý na świadczenia pracownicze rozliczane metodą praw własności	Kapitał rezerwowý na zabezpieczenia	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zysk/Strata z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na 1 stycznia 2017 roku	83 100	25 201	8 325	5 948	-	-	-	3 500	(1 350)	3 039	127 763
Wpływ zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Po zmianach	83 100	25 201	8 325	5 948	-	-	-	3 500	(1 350)	3 039	127 763
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	920	920
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	-	-	1 689	-	-	-	-	-	1 350	(3 039)	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2017 roku	83 100	25 201	10 014	5 948	-	-	-	3 500	-	920	128 683

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 30 CZERWCA 2017
(METODA POŚREDNIA)**

	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2016 (tys. PLN)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem za rok obrotowy	1 229	1 926
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	(309)	(384)
Zysk ze sprzedaży lub likwidacji składników rzeczowych aktywów trwałych oraz działalności inwestycyjnej	-	(4)
Zysk / (Strata) netto z aktualizacji wyceny nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Amortyzacja aktywów trwałych	266	321
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto (transakcje walutowe)	(133)	(100)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
	1 053	1 759
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	31 574	(2 626)
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	(13 308)	(42 531)
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	5 967	7 309
Zwiększenie / (Zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(32 806)	5 084
Zwiększenie / (zmniejszenie) stanu rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów	1 547	(4 674)
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	(1 729)	(3 214)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(8 755)	(40 652)
Zapłacone odsetki	553	670
Zwiększenie / (zmniejszenie) aktywa i rezerwy na podatek odroczony	25	384
Zapłacony podatek dochodowy	(263)	1 567
	315	2 621
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(7 387)	(36 272)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(38)	(31)
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	-	4
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów finansowych	14	(100)
Wpływy / (Wydatki) netto z tytułu zmiany wartości udziałów w jednostkach stowarzyszonych	-	(10)
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	(24)	(137)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów	-	21 161
Spłata kredytów	(2 488)	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	-
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto (transakcje walutowe)	133	100
Zapłacone odsetki i inne koszty finansowe	(553)	(670)
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli	-	(4 378)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(2 908)	16 213
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(10 319)	(20 196)
Bilansowa zmiana środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(10 308)	(20 242)
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	(11)	46
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	14 709	23 206
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	4 390	3 010

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2017

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 30 czerwca 2017 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	1 144 313	8,26	8,26
Barbara Kurek	osoba fizyczna	814 171	5,88	5,88
Anna Kurek	osoba fizyczna	800 000	5,78	5,78
Pozostałe podmioty		4 474 266	32,30	32,30
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 Śródroczne Skrócone Sprawozdanie Finansowe NTT System S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania Śródrocznego Sprawozdania Finansowego.

2.2 Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy

Brak.

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:

- (c) **Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”** – zmiany z czerwca 2016 r. wprowadzają wymogi w zakresie ujmowania: skutków warunków nabycia uprawnień i warunków innych niż warunki nabycia uprawnień na wycenę płatności na bazie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych, płatności na bazie akcji mających funkcję rozliczenia netto z zobowiązaniami podatkowymi oraz modyfikacji warunków płatności na bazie akcji, które powodują zmianę klasyfikacji transakcji z rozliczanych w środkach pieniężnych do rozliczanych w instrumentach kapitałowych. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie (zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania na terenie UE).
- (d) **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** – standard zmieniony we wrześniu 2016 r. w celu rozwiązania problemów wynikających z wdrożenia nowego standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe” przed wprowadzeniem nowego standardu zastępującego MSSF 4. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy (zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania na terenie UE).
- (i) **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – nowy standard wydany w lipcu 2014 roku, zastępujący MSR 39 „Instrumenty finansowe: Ujęcie i wycena”. Standard określa wymogi ujmowania, wyceny, utraty wartości i wysięgowania 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 (także na terenie UE).
- (j) **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 wchodzą 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.
- (k) **Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** – zmiany opublikowane w kwietniu 2016 r. zawierają wytyczne dotyczące określania, czy przyrzucone towary lub usługi można wyodrębnić, uznawania danej jednostki za zleceńodawcę lub agenta oraz umów licencyjnych. Zmiany wprowadzają możliwość zastosowania dwóch uproszczeń i wchodzi w życie 1 stycznia 2018 roku, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- (l) **MSSF 16 „Leasing”** – nowy standard, określa zasady ujmowania, wyceny, prezentacji i ujawniania leasingu w celu zapewnienia, aby leasingobiorcy i leasingodawcy dostarczali przydatnych informacji w sposób, który wiernie odzwierciedla te transakcje. Standard ten zastępuje MSR 17 „Leasing” i związane z nim interpretacje. Standard obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania (pod warunkiem jednoczesnego zastosowania MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”).
- (m) **Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”** - zmiany opublikowane w styczniu 2016 r. wprowadzają obowiązek ujawniania zmian wartości zobowiązań z tytułu działalności finansowej. Zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. z możliwością wcześniejszego zastosowania (zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE).
- (n) **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** - zmiany opublikowane w styczniu 2016 r. precyzują sposób rozliczania podatku odroczonego z tytułu niezrealizowanych strat. Zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. z możliwością wcześniejszego zastosowania (zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE).

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 trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale 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 trwale (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 ujmują 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 klasyfikują się jako aktywa finansowe wyceniane początkowo w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe klasyfikują 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 ujmują 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 klasyfikują się jako inwestycje utrzymywane do wymagalności. Wykazuje się je po zamortyzowanym koszcie stosując metodę efektywnego oprocentowania po pomniejszeniu o utratę wartości, zaś przychody ujmują 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, klasyfikują się jako aktywa dostępne do sprzedaży i wykazuje w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej ujmują 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 ujmują 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 ujmują się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów danego okresu.

Dywidendy z instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujmują 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 klasyfikują się jako pożyczki i należności. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmują 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

utrąty 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 okres sprawozdawczy dla działalności kontynuowanej oraz zaniechanej, przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym:	192 863	246 940
- od jednostek powiązanych	100	439
- od pozostałych jednostek	192 763	246 501
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, w tym:	16 735	18 824
- od jednostek powiązanych	94	842
- od pozostałych jednostek	16 641	17 982
Przychody ze świadczenia usług, w tym:	1 487	1 753
- od jednostek powiązanych	3	-
- od pozostałych jednostek	1 484	1 753
	<hr/>	<hr/>
Działalność zaniechana	-	-
	<hr/>	<hr/>
Przychody ze sprzedaży razem:	211 085	267 517

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 ograniczyć 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 zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Sprzedaż produktów własnej produkcji i przetworzonych	16 735	18 824
Dystrybucja komputerów i tabletów innych producentów	110 603	169 018
Dystrybucja podzespołów, akcesoriów i peryferiów i elektroniki użytkowej	79 600	73 296
Sprzedaż oprogramowania (w tym gier)	2 660	4 626
Przychody z tytułu świadczenia usług	1 487	1 753
Przychody razem:	211 085	267 517

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 30/06/2016	Okres zakończony 30/06/2016	Stan na 30/06/2017	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Polska (kraj siedziby jednostki)	174 950	227 673	54 137	55 222
Inne kraje członkowskie UE	32 331	37 010		
Pozostałe kraje	3 804	2 834		
Suma:	211 085	267 517	54 137	55 222

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 jednym z klientów zewnętrznych przekroczyły poziom 10% przychodów ze sprzedaży ogółem. Przychód netto ze sprzedaży na rzecz tego klienta (Euro Net Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie) wyniósł 30 118 tys. PLN, co stanowiło ok. 14% przychodów netto ze sprzedaży ogółem. W okresie porównawczym, tj. od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku poziom 10% przychodów ze sprzedaży ogółem przekroczony został również przez jednego odbiorcę. Przychód netto ze sprzedaży na rzecz tego klienta (Euro Net Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie) wyniósł 54 406 tys. PLN, co stanowiło ok. 20% przychodów netto ze sprzedaży ogółem

7. Koszty działalności operacyjnej

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Działalność kontynuowana		
Zmiana stanu produktów	(4 513)	(1 785)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
Amortyzacja	266	321
Zużycie surowców i materiałów	21 821	21 749
Usługi obce	2 417	2 632
Koszty świadczeń pracowniczych	4 473	5 267
Podatki i opłaty	253	251
Pozostałe koszty	1 949	2 741
Wydatki ujęte bezpośrednio w koszcie własnym sprzedanych produktów	(1 213)	(2 437)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	187 774	238 036
Razem koszty działalności operacyjnej	213 227	266 775
Działalność zaniechana	-	-
Koszty działalności ogółem	213 227	266 775

7.1 Amortyzacja i utrata wartości

Amortyzacja	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	235	245
Amortyzacja wartości niematerialnych	31	76
Koszty amortyzacji ogółem	<u>266</u>	<u>321</u>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	266	321
Działalność zaniechaną	<u>-</u>	<u>-</u>
Utrata wartości	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Utrata wartości - wartość firmy	<u>-</u>	<u>-</u>
Koszty utraty wartości ogółem	<u>-</u>	<u>-</u>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	-	-
Działalność zaniechaną	<u>-</u>	<u>-</u>

7.2 Koszty badań i rozwoju odniesione w koszty

Koszty badań i rozwoju odniesione niezwłocznie w koszty	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
	<u>-</u>	<u>-</u>

7.3 Koszty świadczeń pracowniczych

Świadczenia w okresie zatrudnienia	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
- wynagrodzenia	3 762	4 432
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	706	785
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	5	50
Płatności realizowane w formie akcji	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Pozostałe świadczenia pracownicze	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>4 473</u>	<u>5 267</u>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	4 473	5 267
Działalność zaniechaną	<u>-</u>	<u>-</u>

8. Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zyski ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	-	4
Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
	<u>-</u>	<u>4</u>
Rozwiązane odpisy aktualizujące:		
Zapasy	-	-
Należności sądowe, wątpliwe i w cesji	7	260
Należności handlowe przeterminowane	-	-
Pozostałe	-	-
	<u>7</u>	<u>260</u>
Pozostałe przychody operacyjne:		
Bonusy, premie i fundusze marketingowe od dostawców	299	311
Przychody z tytułu sprzedaży usług i materiałów pozostałych	63	50
Otrzymane odszkodowania	20	18
Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych	-	2
Przychody z tytułu rozliczenia reklamacji zagranicznych	14	35
Rozwiązanie rezerw na koszty	4 768	6 884
Wycena aktywów trwałych (nieruchomości inwestycyjne)	-	-
Rozliczenie usług wewnętrznych	104	123
Otrzymane zwroty kosztów	1	4
Naliczone przychody do otrzymania	340	430
Korekta podatku VAT należnego (ulga na złe długi)	-	-
Spisane salda	17	8
Inne	40	24
	<u>5 666</u>	<u>7 889</u>
	<u>5 673</u>	<u>8 153</u>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	5 673	8 153
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 rozwiązyanych odpisów aktualizujących wartość należności i zapasów oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

9. Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Straty ze zbycia aktywów:		
Strata ze sprzedaży majątku trwałego	-	-
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
	-	-
Utworzone odpisy aktualizujące:		
Zapasy	-	-
Należności sądowe i wątpliwe	229	-
Należności handlowe przeterminowane	95	2
Pozostałe	-	-
	324	2
Pozostałe koszty operacyjne:		
Utworzone rezerwy na koszty	3 039	3 671
Koszty z tytułu rozliczenia reklamacji zagranicznych	23	22
Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych	-	3
Koszty dotyczące lat poprzednich	-	-
Zmniejszenie wartości majątku trwałego i obrotowego	211	715
Koszty postępowań sądowych	26	232
Spisane salda	1	1
Rozwiązanie naliczonych przychodów	208	-
Inne	25	14
	3 533	4 658
	3 857	4 660
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	3 857	4 660
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 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Przychody z tytułu odsetek:		
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	-	-
Odsetki od lokat	1	4
Odsetki od należności	42	13
	<hr/>	<hr/>
Pozostałe przychody finansowe:		
Zysk na różnicach kursowych	2 034	-
Przychody z rozliczenia transakcji walutowych forward	-	-
Przychody z tytułu odwrócenia kosztów z wyceny transakcji forward	154	120
Przychody z tytułu wyceny transakcji walutowych forward	1	61
Dywidendy otrzymane	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Inne	-	-
	<hr/>	<hr/>
	2 232	198
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	2 232	198
Działalność zaniechaną	-	-
	<hr/>	<hr/>

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

Zysk na różnicach kursowych wynika z salda pomiędzy dodatnimi różnicami na kwotę 3 516 tys. PLN i ujemnymi na kwotę 1 482 tys. PLN (w okresie porównawczym osiągnięta została strata na różnicach kursowych, a salda ujemnych i dodatnich różnic wyniosły odpowiednio 5 023 tys. PLN i 3 267 tys. PLN).

11. Koszty finansowe

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Koszty z tytułu odsetek:		
Odsetki od kredytów (w tym kredytów w rachunkach bankowych)	29	51
Koszty obsługi kredytów	187	206
Odsetki z tytułu faktoringu	308	408
Odsetki od zobowiązań (w tym z tytułu leasingu)	30	5
Odsetki budżetowe	-	-
	<hr/>	<hr/>
Pozostałe koszty finansowe:		
Strata na różnicach kursowych	-	1 756
Koszty z rozliczenia transakcji walutowych forward	-	-
Koszty z tytułu wyceny transakcji walutowych forward	22	34
Koszty z tytułu odwrócenia przychodów z wyceny transakcji forward	-	47
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	101	-
Inne	-	-
	<hr/>	<hr/>
	677	2 507
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	677	2 507
Działalność zaniechaną	-	-
	<hr/>	<hr/>

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

12. Podatek dochodowy

12.1 Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat

	Stan na 30/06/2017	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Bieżący podatek dochodowy:		
Bieżące obciążenie podatkowe	285	-
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	-	-
	285	-
Odroczony podatek dochodowy:		
Odroczony podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych	24	384
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego	-	-
	24	384
Koszt/(dochód) podatkowy ogółem	309	384
Przypadający na:		
Działalność kontynuowaną	309	384
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 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zysk z działalności kontynuowanej	1 229	1 926
Zysk z działalności zaniechanej	-	-
Zysk z działalności	1 229	1 926
Przychody nie będące przychodami według przepisów podatkowych	(8 321)	(23 565)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów według przepisów podatkowych	3 767	4 780
Przychody i korekty przychodów ujęte w wyniku innych okresów podlegające opodatkowaniu w okresie bieżącym oraz udział w przychodach podatkowych powiązanej spółki osobowej	(3 591)	(9 576)
Koszty i korekty kosztów ujęte w wyniku innych okresów stanowiące koszty uzyskania przychodów w okresie bieżącym oraz udział w kosztach podatkowych powiązanej spółki osobowej	8 364	19 801
Przychody i korekty przychodów ujęte w wyniku bieżącego okresu podlegające opodatkowaniu w innych okresach	-	-
Koszty i korekty kosztów ujęte w wyniku bieżącego okresu stanowiące koszty uzyskania przychodów w innych okresach	54	62
Efekt rozliczenia strat podatkowych z lat ubiegłych	-	-
Korekta ujęcia w wyniku finansowym zysku (straty) jednostek stowarzyszonych	-	-
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	-	-
Zysk / strata podatkowy(a) (podstawa opodatkowania)	1 502	(6 572)
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	285	-

12.2 Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
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 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Podatek bieżący	-	-
Podatek odroczony	-	-
Podatek dochodowy ujęty w innych składnikach całkowitego dochodu	-	-

12.4 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 30/06/2017	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku (nadpłata)	581	-
Inne	-	-
	581	-
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	-	-
Inne	-	-
	-	-

12.5 Saldo podatku odroczonego

Okres zakończony 31/12/2016	Stan na początek okresu	Ujęte w rachunku zysków i strat	Ujęte w innych składnicach całkowitego 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 błęd 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>

12.5 Saldo podatku odroczonego cd.

Okres zakończony 30/06/2017	Stan na początek okresu	Ujęte w rachunku zysków i strat	Ujęte w innych składnicach całkowitego 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	12	(2)	-	-	-	-	10
Ujemne różnice z wyceny bilansowej	46	(24)	-	-	-	-	22
Odpisy aktualizujące należności	157	13	-	-	-	-	170
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	945	-	-	-	-	-	945
Rezerwa na nie wykorzystane urlopy	118	-	-	-	-	-	118
Rezerwa na świadczenia emerytalne	21	-	-	-	-	-	21
Rezerwa na koszty fakturowane w okresie następnym	956	(329)	-	-	-	-	627
Koszty z wyceny transakcji forward	29	(25)	-	-	-	-	4
Sprzedaż poniżej kosztu	-	-	-	-	-	-	-
Utrata wartości finansowego majątku trwałego	158	-	-	-	-	-	158
Korekta przychodów okresu (faktury korygujące po dniu bilansowym)	793	(793)	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3	19	-	-	-	-	22
Strata podatkowa 2016 r.	54	-	-	-	-	-	54
Korekta błęd podstawowego (wynik lat ubiegłych)	-	-	-	-	-	-	-
	<u>3 292</u>	<u>(1 141)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 151</u>

Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego:

Dodatnie saldo różnic kursowych z wyceny bilansowej	-	-	-	-	-	-	-
Wycena nieruchomości do wartości godziwej	1 989	-	-	-	-	-	1 989
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-
Naliczone przychody opodatkowane przyszłych okresach	(169)	485	-	-	-	-	316
Naliczone odsetki	-	-	-	-	-	-	-
Przychody z wyceny transakcji forward	-	-	-	-	-	-	-
Korekta kosztu wł. okresu (faktury korygujące po dniu bilansowym)	112	(112)	-	-	-	-	-
Korekta kosztów okresu (faktury korygujące zewn. otrzymane po dniu bilansowym)	1 489	(1 489)	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-
	<u>3 421</u>	<u>(1 116)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 305</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 miejsce zaniechanie żadnego z rodzajów prowadzonej działalności.

14. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

15. Zysk przypadający na jedną akcję

	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(PLN na akcję)	(PLN na akcję)
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej	0,07	0,11
Z działalności zaniechanej	-	-
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję ogółem	0,07	0,11
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej	0,07	0,11
Z działalności zaniechanej	-	-
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję ogółem	0,07	0,11

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 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zysk netto za rok obrotowy	920	1 542
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	920	1 542
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	920	1 542
	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(szt.)	(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 30/06/2017 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2016 (tys. PLN)
Zysk netto za rok obrotowy	920	1 542
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	920	1 542
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	920	1 542

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 30/06/2017 (szt.)	Stan na 30/06/2016 (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 okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w zasadach rachunkowości jednostki w stosunku do okresów wcześniejszych.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
Wartość brutto	28 804	28 780	29 389
Umorzenie i utrata wartości	9 545	9 319	9 052
	19 259	19 461	20 337
Grunty, budynki i budowle	18 333	18 506	19 388
Maszyny i urządzenia	235	255	239
Środki transportu	38	45	52
Pozostałe środki trwałe	5	7	10
Środki trwałe w budowie	648	648	648
	19 259	19 461	20 337

	<u>Grunty, budynki i budowle</u>	<u>Maszyny i urządzenia</u>	<u>Środki transportu</u>	<u>Pozostałe środki trwałe</u>	<u>Środki trwałe w budowie</u>	<u>Razem</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2016 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
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie stanu	-	31	-	2	-	33
Likwidacje	-	(5)	-	(1)	-	(6)
Zbycia	-	-	-	(3)	-	(3)
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	-	-	-	-	-	-
Inne	-	1	(1)	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2017 roku	22 923	3 116	1 255	862	648	28 804
	<u>Grunty, budynki i budowle</u>	<u>Maszyny i urządzenia</u>	<u>Środki transportu</u>	<u>Pozostałe środki trwałe</u>	<u>Środki trwałe w budowie</u>	<u>Razem</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Umorzenie i utrata wartości						
Stan na 1 stycznia 2016 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
Eliminacja wskutek zbycia lub likwidacji składników majątku	-	(5)	-	(4)	-	(9)
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	173	51	7	4	-	235
Inne	-	1	(1)	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2017 roku	4 590	2 881	1 217	857	-	9 545

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

Rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej wynoszącej 11 333 tys. PLN (na koniec 2016 roku: 11 494 tys. PLN) stanowią zabezpieczenie kredytów bankowych zaciągniętych przez Spółkę NTT System S.A.

17. Nieruchomości inwestycyjne

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych	3 215	3 215	3 215
	<u>Okres zakończony 30/06/2017</u>	<u>Okres zakończony 31/12/2016</u>	<u>Okres zakończony 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
W wartości godziwej			
Stan na początek roku obrotowego	3 215	3 215	3 215
Zwiększenie stanu z tytułu nabycia	-	-	-
Transfer ze środków trwałych w budowie	-	-	-
Zbycia	-	-	-
Nieruchomości przeklasyfikowane	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej	-	-	-
Pozostałe zmiany	-	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	3 215	3 215	3 215

18. Wartość firmy

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto	-	-	-
Utrata wartości	-	-	-
	-	-	-

Na dzień 30 czerwca 2017 roku, jak również na 31 grudnia 2016 roku oraz na 30 czerwca 2016 roku w aktywach Spółki NTT System S.A. nie figuruje wartość firmy będąca w posiadaniu jednostki.

19. Pozostałe wartości niematerialne

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto	33 412	33 407	33 297
Umorzenie i utrata wartości	1 749	1 718	1 637
	31 663	31 689	31 660

	<u>Licencje i oprogramowanie</u>	<u>Znak towarowy</u>	<u>Sieć handlowa</u>	<u>Pozostałe wartości niematerialne</u>	<u>Razem</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2016 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
Zwiększenie stanu	5	-	-	-	5
Zwiększenie stanu w wyniku działalności wewnętrznej	-	-	-	-	-
Przejęcia w formie połączenia podmiotów gospodarczych	-	-	-	-	-
Zbycie / likwidacja lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2017 roku	1 467	4 200	27 745	-	33 412

	<u>Licencje i oprogramowanie</u>	<u>Znak towarowy</u>	<u>Sieć handlowa</u>	<u>Pozostałe wartości niematerialne</u>	<u>Razem</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 stycznia 2016 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
Koszty amortyzacji	31	-	-	-	31
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 30 czerwca 2017 roku	1 379	-	370	-	1 749

20. Jednostki zależne

Informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 30 czerwca 2017 roku przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Siedziba jednostki zależnej	Udziały (%) na 30/06/2017	Głosy (%) na 30/06/2017	Udziały (%) na 31/12/2016	Głosy (%) na 31/12/2016	Udziały (%) na 30/06/2016	Głosy (%) na 30/06/2016
NTT Technology Sp. z o.o.*	Zakręt	100	100	100	100	100	100

* - poprzednia nazwa Spółki: 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 30/06/2017 (tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	1 215
Zobowiązania ogółem, w tym:	113
Długoterminowe	99
Krótkoterminowe	14
Przychody ze sprzedaży	345
Koszt własny sprzedaży	332
Koszty sprzedaży	125
Koszty zarządu	11
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(122)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(121)

21. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Informacje o podmiotach stowarzyszonych na dzień 30 czerwca 2017 roku przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki	Siedziba jednostki	Udziały			Wartość ujęta w sprawozdaniu		
		Stan na 30/06/2017 %	Stan na 31/12/2016 %	Stan na 30/06/2016 %	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
„Osowska 84 Development” Sp.z o.o.	Warszawa	50	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.	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	5
Zobowiązania ogółem, w tym:	-
Długoterminowe	-
Krótkoterminowe	-
Przychody ze sprzedaży	-
Koszty działalności operacyjnej	1
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1)

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	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	45
Zobowiązania ogółem, w tym:	-
Długoterminowe	-
Krótkoterminowe	-
Przychody ze sprzedaży	-
Koszty działalności operacyjnej	3
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(3)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(3)

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 30 czerwca 2017 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 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Udzielone pożyczki	136	150	150
Wycena pochodnych instrumentów finansowych	-	-	-
	136	150	150
Długoterminowe	-	-	-
Krótkoterminowe	136	150	150

24. Pozostałe aktywa

	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Rozliczenia międzyokresowe	2 079	7 944	10 464
Inne	352	454	454
	2 431	8 398	10 918
Długoterminowe	-	-	-
Krótkoterminowe	2 431	8 398	10 918

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 352 tys. PLN (454 tys. PLN na koniec 2016 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</u> 30/06/2017	<u>Stan na</u> 31/12/2016	<u>Stan na</u> 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Materiały	-	-	-
Produkcja w toku	560	560	560
Wyroby gotowe	9 720	4 859	4 231
Towary	81 279	72 833	105 214
Zapasy ogółem brutto:	91 559	78 252	110 005
Odpis aktualizujący wartość materiałów	-	-	-
Odpis aktualizujący wartość produkcji w toku	560	560	560
Odpis aktualizujący wartość wyrobów gotowych	1 258	1 259	1 259
Odpis aktualizujący wartość towarów	3 152	3 152	3 652
Zapasy ogółem netto:	86 589	73 281	104 534

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 wynikających z umowy faktoringowej (na dzień 31.12.2016 odpowiednio 28.000 tys. zł).

26. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	<u>Stan na</u> 30/06/2017	<u>Stan na</u> 31/12/2016	<u>Stan na</u> 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Należności z tytułu dostaw i usług – wartość nominalna	46 849	74 106	79 128
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	(1 028)	(933)	(1 297)
Należności z tytułu dostaw i usług – wartość bilansowa	45 821	73 173	77 831
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	4 722	8 534	2 639
Należności z tytułu podatku dochodowego	581	318	-
Należności dochodzone na drodze sądowej i wątpliwe	-	-	-
Należności z tytułu nierozliczonych reklamacji	10	12	32
Inne należności	3 979	4 387	4 074
Należności ogółem:	55 113	86 424	84 576

Na dzień 30.06.2017 r. w łącznej kwocie innych należności 3 979 tys. PLN zawierają się należności z tytułu rozliczenia faktoringu w kwocie 3 873 tys. PLN.

Na dzień bilansowy łączna wartość należności dochodzonych na drodze sądowej i wątpliwych wynosi 10 428 tys. PLN i objęta jest w całości odpisem aktualizującym. Na koniec ostatniego roku obrotowego kwota ta wynosiła 10 340 tys. PLN.

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 zwiększeniu o 95 tys. PLN.

Przed podjęciem współpracy z nowym klientem Spółka stosuje system 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 – odpowiednio 1 057 tys. EUR i 705 tys. USD (1 500 tys. EUR i 292 tys. USD na dzień 31 grudnia 2016 r.).

W łącznej kwocie należności z tytułu dostaw i usług zaprezentowane zostały rozrachunki rozliczane z wykorzystaniem faktoringu (zmniejszenie należności o kwotę 19 049 tys. PLN).

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Należności nieprzeterminowane	44 157	67 730	71 507
Należności przeterminowane:			
0-30 dni	997	4 234	4 261
30-60 dni	412	75	633
60-90 dni	112	758	158
90-180 dni	121	117	220
180-360 dni	22	259	1 052
powyżej 360 dni	-	-	-
Razem	<u>45 821</u>	<u>73 173</u>	<u>77 831</u>

27. Należności z tytułu leasingu finansowego

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Należności z tytułu leasingu finansowego krótkoterminowe	-	-	-
Należności z tytułu leasingu finansowego długoterminowe	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

28. Kapitał podstawowy

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
Liczba akcji w sztukach	13 850 000	13 850 000	13 850 000
Wartość nominalna akcji (PLN / akcję)	<u>6,00</u>	<u>6,00</u>	<u>6,00</u>
Kapitał podstawowy (w tys. PLN)	<u>83 100</u>	<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	<u>13 850 000</u>	<u>6,00</u>	<u>83 100</u>
	<u>13 850 000</u>		<u>83 100</u>

28.1 Zmiany kapitału podstawowego

	<u>Okres zakończony 30/06/2017</u>	<u>Okres zakończony 31/12/2016</u>	<u>Okres zakończony 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na początek okresu	83 100	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>	<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

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	25 201	25 201	25 201
Z podziału wyniku finansowego	10 014	8 325	8 325
Inne	-	-	-
	<u>35 215</u>	<u>33 526</u>	<u>33 526</u>

30. Kapitał rezerwowy

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	5 948	5 948	6 658
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	3 500	3 500	3 500
Inne	-	-	-
	<u>9 448</u>	<u>9 448</u>	<u>10 158</u>

30.1 Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

	<u>Okres zakończony 30/06/2017</u>	<u>Okres zakończony 31/12/2016</u>	<u>Okres zakończony 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na początek roku obrotowego	5 948	6 658	6 658
Aktualizacja wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	(710)	-
Inne	-	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	<u>5 948</u>	<u>5 948</u>	<u>6 658</u>

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

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zyski zatrzymane	920	3 039	1 542

	<u>Okres zakończony 30/06/2017</u>	<u>Okres zakończony 31/12/2016</u>	<u>Okres zakończony 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na początek roku obrotowego	3 039	4 931	4 931
Wpływ zmian zasad rachunkowości	-	-	-
Przekształcony bilans otwarcia	3 039	4 931	4 931
Zysk (strata) netto roku obrotowego	920	3 039	1 542
Wyplata dywidendy	-	(4 378)	(4 378)
Podział zysków zatrzymanych	(1 689)	-	-
Pokrycie strat z lat ubiegłych	(1 350)	(553)	(553)
Inne	-	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	<u>920</u>	<u>3 039</u>	<u>1 542</u>

W okresie sprawozdawczym nie miała miejsca wypłata ani deklaracja wypłaty dywidendy.

Zarząd NTT System S.A. poinformował raportem bieżącym nr 12/2017 z dnia 26 czerwca 2017 r. o podjęciu przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie NTT System S.A. w dniu 26 czerwca 2017 r. uchwały nr 5B w sprawie podziału zysku netto Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2016 r. Poniżej pełna treść uchwały:

„Uchwała nr 5 B Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia NTT System S.A. z dnia 26 czerwca 2017 r. w sprawie: podziału zysku netto Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2016 r.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie NTT System S.A., działając zgodnie z art.395 §2 pkt. 2 oraz art.348 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu i uchwałą Rady Nadzorczej Spółki w sprawie oceny wniosku Zarządu, dotyczącego podziału zysku netto Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2016 r., uchwała co następuje:

§ 1

Zysk netto NTT System S.A. za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku w kwocie 3 038 950,75 zł (słownie: trzy miliony trzydzieści osiem tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt złotych siedemdziesiąt pięć groszy) przeznacza się:

- w wysokości 1 349 339,87zł (słownie: jeden milion trzysta czterdzieści dziewięć tysięcy trzysta trzydzieści dziewięć złotych osiemdziesiąt siedem groszy) na pokrycie straty z lat ubiegłych stanowiącej niepodzielony wynik finansowy;

- w wysokości 1 689 610,88 zł (słownie: jeden milion sześćset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy sześćset dziesięć złotych osiemdziesiąt osiem groszy) na kapitał zapasowy.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W głosowaniu nad wyżej wymienioną uchwałą oddano ważne głosy z 9 858 635 akcji. Akcje te stanowią 71,18% kapitału zakładowego Spółki. Na ogólną liczbę 9 858 635 ważnych głosów za przyjęciem uchwały oddano 7 761 563 głosów, głosów przeciw oddano 2 097 072, głosów wstrzymujących się 0.

Uchwała została powzięta wymaganą większością głosów."

32. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Niezabezpieczone			
Kredyty w rachunkach bieżących	-	-	-
Weksle	-	-	-
Pożyczki	-	-	-
Obligacje	-	-	-
Inne	-	-	-
	-	-	-
Zabezpieczone			
Kredyty w rachunkach bieżących	23 244	25 732	21 161
Kredyty bankowe	-	-	-
Pożyczki	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-
Inne	-	-	-
	23 244	25 732	21 161
	23 244	25 732	21 161
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	23 244	25 732	21 161
	23 244	25 732	21 161

W ogólnej kwocie wykorzystanych kredytów na dzień bilansowy zawiera się kwota kredytów w walutach obcych w wysokości 1 911 tys. EUR. Na koniec ostatniego roku obrotowego (31.12.2016) wykorzystane były kredyty w walutach obcych w wysokości 2 217 tys. EUR.

33. Pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenia, wykazywane w wartości godziwej			
Kontrakty forward w walutach obcych	-	-	-
Swapy stóp procentowych	-	-	-
Swapy walutowe	-	-	-
Inne	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Zobowiązania finansowe wykazane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, inne niż instrumenty pochodne	1	1	1
Wycena bilansowa transakcji forward	21	154	-
Instrumenty pochodne przeznaczone do zbycia niewyznaczone jako zabezpieczenia	-	-	-
Zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia, inne niż instrumenty pochodne	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>22</u>	<u>155</u>	<u>1</u>
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>22</u>	<u>155</u>	<u>1</u>
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	22	155	1
	<u>22</u>	<u>155</u>	<u>1</u>

34. Rezerwy

	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
Świadczenia pracownicze	731	731	731
Inne rezerwy	5 799	7 528	8 192
	<u>6 530</u>	<u>8 259</u>	<u>8 923</u>
Rezerwy długoterminowe	109	109	109
Rezerwy krótkoterminowe	6 421	8 150	8 814
	<u>6 530</u>	<u>8 259</u>	<u>8 923</u>

Inne rezerwy

	Rezerwa na naprawy gwarancyjne (tys. PLN)	Rezerwa na koszty niefakturowane (tys. PLN)	Pozostałe rezerwy (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Stan na 31 grudnia 2016 roku	-	7 528	-	7 528
Utworzenie rezerw	-	3 039	-	3 039
Wykorzystanie rezerw	-	-	-	-
Rozwiązanie rezerw	-	(4 768)	-	(4 768)
Pozostałe zmiany stanu rezerw	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2017 roku	<u>-</u>	<u>5 799</u>	<u>-</u>	<u>5 799</u>

Kwota rezerw na świadczenia pracownicze obejmuje rezerwy długoterminowe na świadczenia emerytalne w wysokości 109 tys. PLN oraz rezerwy krótkoterminowe na niewykorzystane urlopy w kwocie 622 tys. PLN. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w kwocie 5 799 tys. zł dotyczą kosztów premii i bonusów należnych sieciom i partnerom handlowym za wykonany obrót, 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 dochodowego od osób prawnych (CIT). Oczekiwany okres wykorzystania rezerw na niefakturowane koszty to drugie półrocze 2017 roku.

35. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	<u>Stan na</u> <u>30/06/2017</u> <u>(tys. PLN)</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2016</u> <u>(tys. PLN)</u>	<u>Stan na</u> <u>30/06/2016</u> <u>(tys. PLN)</u>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33 454	64 338	78 795
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:			
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	59	64	65
- zobowiązania z tytułu podatków (poza CIT)	624	2 312	849
- zobowiązania z tytułu ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	260	225	263
- inne zobowiązania	872	994	6 838
- fundusze specjalne	97	106	105
Rozliczenia międzyokresowe bierne	-	-	-
Zobowiązania ogółem	<u>35 366</u>	<u>68 039</u>	<u>86 915</u>
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	<u>35 366</u>	<u>68 039</u>	<u>86 915</u>

Termin zapłaty za zakup towarów i materiałów zawiera się zazwyczaj w przedziale od 0 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: 4 501 tys. EUR i 590 tys. USD (odpowiednio 9 898 tys. EUR i 1 276 tys. USD na dzień 31 grudnia 2016).

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

	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 31/12/2016</u>	<u>Stan na 30/06/2016</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Aktywa			
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	4 878	15 313	3 614
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Finansowe instrumenty pochodne – wycena	-	-	28
Należności handlowe i pozostałe	55 113	86 424	84 576
Zobowiązania			
Kredyty bankowe i pożyczki	23 244	25 732	21 161
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	22	155	1
Zobowiązania handlowe i pozostałe	35 366	68 039	86 915
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	23 244	25 732	21 161
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

	<u>Ogółem stan na 30/06/2017</u>	<u>Poziom 1</u>	<u>Poziom 2</u>	<u>Poziom 3</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Aktywa				
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	4 878	352	4 526	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Finansowe instrumenty pochodne – wycena	-	-	-	-
Należności handlowe i pozostałe	55 113	-	55 113	-
Zobowiązania				
Kredyty bankowe i pożyczki	23 244	-	23 244	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	22	-	22	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	35 366	-	35 366	-

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 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2016 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2016 (tys. PLN)
USD (kurs na 30.06.2017: 3,7062)	2 187	5 333	3 375	2 614	1 212	2 245
EUR (kurs na 30.06.2017: 4,2265)	19 488	44 280	38 674	4 467	6 636	4 868
Pozostałe	-	-	-	-	-	-

Zmiana o 1 punkt procentowy kursów średnich walut obcych w których Emitent posiada należności i zobowiązania skutkowałaby zmianą wyceny tych instrumentów na dzień 30.06.2017 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	2 209	2 165	2 640	2 588
EUR	19 683	19 293	4 512	4 422
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 zatwierdzone 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	Poniżej 1 roku	1-5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
	procentowa				
	%	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na 30/06/2017					
Instrumenty nieoprocentowane		-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		-	-	-	-
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		23 244	-	-	23 244
Instrumenty o stałej stopie procentowej		-	-	-	-
Razem:		23 244	-	-	23 244
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 30/06/2016					
Instrumenty nieoprocentowane		-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		-	-	-	-
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		21 161	-	-	21 161
Instrumenty o stałej stopie procentowej		-	-	-	-
Razem:		21 161	-	-	21 161

38.10 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Kredyty niezabezpieczone:			
Kwota wykorzystana	-	-	-
Kwota niewykorzystana	-	-	-
Zabezpieczone kredyty w rachunkach bieżących:			
Kwota wykorzystana	23 244	25 732	21 161
Kwota niewykorzystana	7 141	4 989	11 622
	30 385	30 721	32 783
Pozostałe zabezpieczone kredyty:			
Kwota wykorzystana	-	-	-
Kwota niewykorzystana	5 559	6 269	6 160
	5 559	6 269	6 160

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. 60 tys. PLN.

39. Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe

	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Krótkoterminowe	8 797	7 250	14 489
Długoterminowe	-	-	-
	8 797	7 250	14 489

Na dzień 30.06.2017 r. sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki zawiera po stronie pasywów przychody przyszłych okresów w łącznej kwocie 8 712 tys. zł oraz pozostałe rozliczenia międzyokresowe (85 tys. zł). Przychody przyszłych okresów stanowią sumę kwot netto faktur sprzedaży zaewidencjonowanych do końca okresu sprawozdawczego, dla których wydanie towarów nastąpiło po dniu bilansowym. Z kolei pozostałe rozliczenia międzyokresowe to przede wszystkim koszty działalności operacyjnej dotyczące okresu sprawozdawczego, zafakturowane przez kontrahentów po dniu bilansowym. Na dzień 31.12.2016 r. kwota przychodów przyszłych okresów wynosiła 1 740 tys. zł, a łączna wartość pozostałych rozliczeń międzyokresowych 5 510 tys. zł.

40. Płatności realizowane w formie akcji

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 okresie sprawozdawczym jednostka zawarła następujące transakcje handlowe ze stronami powiązаныmi:

	Sprzedaż do jednostek powiązanych		Zakupy od jednostek powiązanych	
	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Jednostki zależne	199	1 281	-	-
Jednostki stowarzyszone	-	-	-	-
Kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	-
Pozostałe jednostki powiązane	-	-	-	-
	199	1 281	-	-

Nierozliczone transakcje na koniec okresu sprawozdawczego:

	Należności od stron powiązanych		Zobowiązania wobec stron powiązanych	
	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016	Stan na 30/06/2017	Stan na 31/12/2016
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Jednostki zależne	4	3 360	-	-
Jednostki stowarzyszone	-	-	-	-
Kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	-
Pozostałe jednostki powiązane	-	-	-	-
	4	3 360	-	-

41.2 Wynagrodzenia członków organów zarządzających i nadzorujących

Wynagrodzenia członków organów zarządzających i nadzorujących w okresie sprawozdawczym przedstawiały się następująco:

	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2016 (tys. PLN)
Świadczenia krótkoterminowe	548	900
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Płatności w formie akcji własnych		
	548	900

42. Zmiany w 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. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawiają się następująco:

	Okres zakończony 30/06/2017 <hr/> (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2016 <hr/> (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2016 <hr/> (tys. PLN)
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 390	14 709	3 010
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-
	<hr/> 4 390	<hr/> 14 709	<hr/> 3 010

W łącznej kwocie środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień bilansowy znajdują się środki pieniężne w walutach obcych – 190 tys. USD oraz 6 tys. EUR (799 tys. USD oraz 1 736 tys. EUR na dzień 31 grudnia 2016 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 30/06/2017 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2016 (tys. PLN)
Minimalne opłaty z tytułu leasingu / najmu	43	51
	43	51

46.1.3. Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego i najmu

	<u>Stan na</u> <u>30/06/2017</u> (tys. PLN)	<u>Stan na</u> <u>31/12/2016</u> (tys. PLN)	<u>Stan na</u> <u>30/06/2016</u> (tys. PLN)
Do roku	78	85	92
Od 1 roku do 5 lat	27	63	105
Ponad 5 lat	-	-	-
	<u>105</u>	<u>148</u>	<u>197</u>

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 30.06.2017 r. NTT System S.A. posiadała zobowiązania warunkowe w łącznej wysokości 93 982 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.)
- Gwarancje wadialne udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe w wysokości 749 tys. zł
- Gwarancje wadialne w wysokości 166 tys. zł, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe spółce zależnej, (zabezpieczone weksłami poręczonymi przez NTT System S.A.)
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w wysokości 29 200 tys. zł oraz 7 185 tys. zł (1 700 tys. EUR)
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów faktoringu w wysokości 55 000 tys. zł
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umowy leasingu w wysokości 17 tys. zł
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych zapłaty długu celnego w wysokości 500 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 kontrahentami, 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 (obecnie Naczelnik Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego 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 i podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2008 oraz podatku od towarów i usług za rok 2009 opisane zostały w nocie nr 50.

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

48. Dane dotyczące zatrudnienia w przedsiębiorstwie Emitenta

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w okresie sprawozdawczym w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 121 etatów natomiast w okresie porównawczym wyniosło 135 etatów.

49. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 15/2017, iż w dniu 14 lipca 2017 r. Spółka otrzymała podpisany przez PKO BP Faktoring S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej: "Faktor") Aneks nr 4, datowany na dzień 27 czerwca 2017 r., do umowy faktoringu krajowego z przejęciem ryzyka z dnia 24 czerwca 2015 r.

Na mocy ww. aneksu Strony ustaliły maksymalny limit finansowania Spółki na kwotę 10.000.000,00 PLN (słownie: dziesięć milionów złotych).

Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Pozostałe warunki umowy pozostały bez istotnych zmian i nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych w obrocie dla tego rodzaju umów.

Informację o zawartej umowie faktoringu Spółka przekazała w raporcie bieżącym nr 14/2015 z dnia 7 lipca 2015 r., w raporcie bieżącym nr 17/2015 z dnia 28 września 2015 r. oraz w raporcie bieżącym nr 14/2016 z dnia 13 lipca 2016 r.

Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 17/2017 z dnia 18 lipca 2017 r., że w dniu 17 lipca 2017 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała Komitet Audytu.

Działając na podstawie art. 128 i 129 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) oraz §3 Regulaminu Rady Nadzorczej NTT System S.A., Rada Nadzorcza postanowiła powołać Komitet Audytu NTT System S.A. w składzie:

- Przemysław Fabiś - Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Janusz Cieślak - Członek Komitetu Audytu,
- Andrzej Rymuza - Członek Komitetu Audytu.

Czas trwania pierwszej kadencji Komitetu Audytu będzie tożsamy z obecną kadencją Rady Nadzorczej, tj. do dnia 7 października 2018 roku.

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia. Jednocześnie utraciła ważność uchwała Rady Nadzorczej nr 01/04/12/2009 z dnia 4.12.2009 roku w sprawie powierzenia pełnienia funkcji Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej NTT System S.A..

Zarząd poinformował w raporcie, iż Komitet we wskazanym składzie spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 128 ust.1 i art. 129 ust. 1, 3, 5, i 6 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, tj. przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych; przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży Spółki; większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, jest niezależna od Spółki.

50. 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 wnosiła 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 zarzucała w odwołaniu od decyzji naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, 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 przesłuchan 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. do pełnomocnika NTT System S.A. wpłynęła 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. 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.

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.

NTT System S.A. nie zgadza się z 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.

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.

W dniu 24 maja 2017 r. do NTT System S.A. wpłynęła decyzja Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie (dalej „NMUCS”), datowana 11 maja 2017 r., w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych za 2008 r. Decyzja ta jest ściśle związana z otrzymaną wcześniej przez Spółkę decyzją Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie a następnie decyzją Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie (opisanych powyżej), w przedmiocie podatku od towarów i usług za grudzień 2008 r. NMUCS w Warszawie w swej decyzji dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych zakwestionował te same transakcje, które wcześniej zostały zakwestionowane w podatku od towarów i usług za grudzień 2008 r. W wyniku powyższego NMUCS określił Emitentowi zobowiązanie podatkowe w kwocie o 2,7 mln PLN wyższej od kwoty pierwotnie wykazanej przez Spółkę.

NTT System S.A. nie zgadza się z taką decyzją oraz z oceną prawną dokonaną przez NMUCS w Warszawie. Decyzji tej, podobnie jak wcześniejszej wydanej decyzji dotyczącej podatku od towarów i usług za grudzień 2008 r., Emitent zarzuca liczne naruszenia przepisów prawa materialnego oraz przepisów postępowania. W dniu 7 czerwca 2017 r. złożone zostało przez pełnomocnika NTT System S.A. do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie odwołanie od decyzji NMUCS w Warszawie, w którym Spółka wniosła o uchylenie decyzji w całości i umorzenie postępowania.

Zastrzeżenia organu pierwszej 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. Emitent, mając wiedzę popartą licznymi dowodami (w tym wyrokami sądów, dotyczącymi innych podmiotów biorących udział w realizacji zamówienia MEN), o autentyczności przeprowadzonych przez niego transakcji, które zakwestionowane zostały przez organ w trakcie postępowania i wpłynęły na treść ustaleń poczynionych przez organ w przedmiotowej decyzji, jest w pełni przekonany o pozytywnym dla niego 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 niepoparte odpowiednim materiałem dowodowym, który często nie jest obiektywny oraz przerwaniem na podatnika ciężaru udowodnienia zgodnego z prawem działania przed sądem) uznał, że istnieje 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 z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. W celu zabezpieczenia Spółki przed negatywnymi skutkami sporu z NMUCS, Zarząd NTT System S.A. postanowił utworzyć rezerwę w kwocie 2,5 mln PLN na poczet potencjalnych, szacowanych kosztów związanych ze sporem z Naczelnikiem Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie, związanych z kwestionowaniem przez urząd rozliczeń w podatku CIT za 2008 r. W ocenie Zarządu kwota ta jest adekwatna do aktualnego zagrożenia i stanu wiedzy Zarządu.

Decyzja NMUCS w Warszawie nie jest ostateczna w administracyjnym toku instancji i wynikające z niej zobowiązanie nie jest wymagalne. Jak wskazano powyżej, Spółka skorzystała z przysługującego jej prawa i w dniu 7 czerwca 2017 r. wniosła odwołanie od tej decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie.

NTT System S.A. na bieżąco podejmuje odpowiednie kroki prawne, mające na celu wykazanie braku podstaw do przyjęcia niekorzystnych dla Spółki ustaleń.

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 Naczelnikiem Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie. Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 3/2017 z dnia 20 kwietnia 2017 r., iż w tym dniu powziął informację o wydanej w dniu 5 kwietnia 2017 r. decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie dotyczącej rozpatrzenia odwołania Spółki od decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 30 listopada 2015 r. w przedmiocie podatku od towarów i usług za kwiecień, maj, czerwiec, listopad i grudzień 2009 r.

Niekorzystna dla Spółki decyzja Dyrektora UKS określała Spółce dodatkowe zobowiązanie z tytułu podatku VAT w kwocie 1,3 mln PLN plus odsetki od zaległości podatkowej. O wyżej wymienionej decyzji Spółka informowała we wcześniejszych raportach okresowych. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, w swojej Decyzji, postanowił uchylić zaskarżoną decyzję Dyrektora UKS i przekazać sprawę do ponownego rozpatrzenia.

Organ odwoławczy jako jedną z przyczyn wydanego rozstrzygnięcia wskazał liczne naruszenia prawa w zakresie przeprowadzonego w sprawie postępowania dowodowego. Zdaniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie naruszenie przepisów Ordynacji podatkowej mogło mieć wpływ na wynik sprawy. W ocenie organu odwoławczego okoliczności, które były podstawą do wydania decyzji przez Dyrektora UKS, nie uzasadniają w sposób przekonujący i obiektywny stwierdzenia, że Strona nie dochowała należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów. Niezależnie od powyższego, w rozpatrywanej sprawie, w okresie po wydaniu skarżonej decyzji, ujawnione zostały też nowe materiały dowodowe.

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 wcześniej 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. Jednocześnie, w związku z decyzją Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 5 kwietnia 2017 r., wpłacona uprzednio przez Spółkę kwota stała się nadpłatą i została Emitentowi zwrócona w dniu 19 czerwca 2017 r.

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

51. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki NTT System S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki w dniu 31 sierpnia 2017 roku.

Tadeusz Kurek
Prezes Zarządu

Jacek Kozubowski
Wiceprezes Zarządu

Witold Markiewicz
Wiceprezes Zarządu

Krzysztof Porębski
Wiceprezes Zarządu