

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane
Sprawozdanie Finansowe
Grupy Kapitałowej

NTT System S.A.

za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 r.

wraz ze

Skróconym Sprawozdaniem Finansowym
Jednostki Dominującej

NTT System S.A.

za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 r.

sporządzone według MSSF

wrzesień 2018

Spis treści	Strona
I. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ NTT SYSTEM S.A. ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 CZERWCA 2018 ROKU	3
Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku (układ kalkulacyjny)	6
Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 roku	7
Skonsolidowane Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku	9
Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku (metoda pośrednia)	12
Noty objaśniające do Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2018 roku	13
II. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ NTT SYSTEM S.A. ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 CZERWCA 2018 ROKU	64
Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku (układ kalkulacyjny)	67
Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 roku	68
Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku	70
Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku (metoda pośrednia)	73
Noty objaśniające do Skróconego Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2018 roku	74

**SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ NTT SYSTEM S.A.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 CZERWCA 2018 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	17
4	Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności	27
5	Przychody	28
6	Segmenty operacyjne	28
7	Koszty działalności operacyjnej	30
8	Pozostałe przychody operacyjne	32
9	Pozostałe koszty operacyjne	33
10	Przychody finansowe	34
11	Koszty finansowe	34
12	Podatek dochodowy	35
13	Działalność zaniechana	39
14	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	39
15	Zysk przypadający na jedną akcję	39
16	Rzeczowe aktywa trwałe	40
17	Nieruchomości inwestycyjne	42
18	Wartość firmy	42
19	Pozostałe wartości niematerialne	42
20	Jednostki zależne	44
21	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	44
22	Wspólne Przedsięwzięcia	45
23	Pozostałe aktywa finansowe	46
24	Pozostałe aktywa	46
25	Zapasy	47
26	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	47
27	Należności z tytułu leasingu finansowego	48
28	Kapitał podstawowy	48
29	Kapitał zapasowy	49
30	Kapitał rezerwowy	49

Indeks not objaśniających do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego cd. Strona

31	Zyski zatrzymane i dywidendy	49
32	Udziały niesprawujące kontroli	50
33	Kredyty i pożyczki otrzymane	50
34	Pozostałe zobowiązania finansowe	51
35	Rezerwy	51
36	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	52
37	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	52
38	Programy świadczeń emerytalnych	52
39	Instrumenty finansowe	52
40	Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe	55
41	Płatności realizowane w formie akcji	56
42	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	56
43	Zmiany wysokości udziałów w jednostkach zależnych	56
44	Zbycie działalności	57
45	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	57
46	Transakcje niepieniężne	57
47	Leasing operacyjny i najem długoterminowy	57
48	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	60
49	Dane dotyczące zatrudnienia w Grupie Kapitałowej	60
50	Zdarzenia po dniu bilansowym	60
51	Pozostałe informacje	61
52	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	63

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 CZERWCA 2018 (UKŁAD KALKULACYJNY)

	Nota nr	Okres	Okres
		od 01/01/2018 do 30/06/2018	od 01/01/2017 do 30/06/2017
		(tys. PLN)	(tys. PLN)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	140 587	211 234
Koszt własny sprzedaży	7	132 376	204 058
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		8 211	7 176
Koszty sprzedaży	7	6 810	7 235
Koszty zarządu	7	2 586	2 194
Pozostałe przychody operacyjne	8	8 416	5 672
Pozostałe koszty operacyjne	9	3 330	3 857
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3 901	(438)
Przychody finansowe	10	801	2 233
Koszty finansowe	11	353	677
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych oraz we wspólnych przedsięwzięciach	21, 22	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		4 349	1 118
Podatek dochodowy	12	587	309
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3 762	809
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		3 762	809
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		3 762	809
Zysk netto przypadający:			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		3 762	809
Udziałom niesprawnym kontroli		-	-
		3 762	809
Całkowity dochód ogółem przypadający:			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		3 762	809
Udziałom niesprawnym kontroli		-	-
		3 762	809
Zysk (strata) na jedną akcję			
(w PLN na jedną akcję)	15	0,28	0,06
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:			
Zwykły	15	0,28	0,06
Rozwodniony	15	0,28	0,06
Z działalności kontynuowanej :			
Zwykły	15	0,28	0,06
Rozwodniony	15	0,28	0,06

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2018 ROKU

	Nota nr	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	16	18 595	19 067	19 259
Nieruchomości inwestycyjne	17	1 926	3 215	3 215
Wartość firmy	18	-	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	19	31 618	31 646	31 663
Inwestycje w jednostkach powiązanych	21,22	-	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12	3 194	2 861	2 151
Należności z tytułu leasingu finansowego	27	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	23	-	-	-
Pozostałe aktywa	24	-	-	-
Aktywa trwałe razem		55 333	56 789	56 288
Aktywa obrotowe				
Zapasy	25	45 090	36 343	86 904
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26	69 143	63 369	54 669
Należności z tytułu leasingu finansowego	27	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	23	133	120	136
Bieżące aktywa podatkowe	12,26	5 145	4 990	588
Pozostałe aktywa	24	1 153	3 674	2 465
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	44	4 656	10 284	5 107
Aktywa obrotowe razem		125 320	118 780	149 869
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	14	-	-	-
Aktywa razem		180 653	175 569	206 157

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2018 ROKU (cd.)

	Nota nr	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	28	83 100	83 100	83 100
Kapitał zapasowy	29	36 227	36 226	36 226
Kapitał rezerwowy	30	9 188	9 448	9 448
Zyski zatrzymane	31	3 762	1 613	809
Niepodzielony wynik finansowy		1 613	-	-
Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży				
		-	-	-
Kapitały przypadające akcjonariuszom Jednostki Dominującej		133 890	130 387	129 583
Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-
Razem kapitał własny		133 890	130 387	129 583
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe		-	-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych		-	-	-
Rezerwa na podatek odroczony	12	2 442	1 947	2 305
Rezerwy długoterminowe	34	206	208	208
Przychody przyszłych okresów		-	-	-
Pozostałe zobowiązania		-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem		2 648	2 155	2 513
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35	9 246	10 236	35 377
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	19 124	17 627	23 244
Pozostałe zobowiązania finansowe	33	1	6	22
Bieżące zobowiązania podatkowe	12,36	286	-	-
Rezerwy krótkoterminowe	34	6 096	7 933	6 421
Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe	39	9 362	7 225	8 997
Pozostałe zobowiązania		-	-	-
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży				
		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		44 115	43 027	74 061
Zobowiązania razem		46 763	45 182	76 574
Pasywa razem		180 653	175 569	206 157

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 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 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 ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017

	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 kontrolni	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 613	1 613	-	1 613
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	-	-	2 061	-	-	-	-	-	1 350	(3 411)	-	-	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2017 roku	83 100	25 201	11 025	5 948	-	-	-	3 500	-	1 613	130 387	-	130 387

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 CZERWCA 2018

	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 kontrolom	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 2018 roku	83 100	25 201	11 025	5 948	-	-	-	3 500	-	1 613	130 387	-	130 387
Wpływ zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Po zmianach	83 100	25 201	11 025	5 948	-	-	-	3 500	-	1 613	130 387	-	130 387
Kapitał z emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	(260)	-	-	-	-	-	-	(260)	-	(260)
Aktualizacja wyceny inwestycji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kwoty nie ujęte w sprawozdaniu za rok poprzedni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Powiązany podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 762	3 762	-	3 762
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	-	-	-	-	-	-	-	-	1 613	(1 613)	-	-	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
Stan na 30 czerwca 2018 roku	83 100	25 201	11 026	5 688	-	-	-	3 500	1 613	3 762	133 890	-	133 890

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 CZERWCA 2018 (METODA POŚREDNIA)

	Okres zakończony 30/06/2018 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem za rok obrotowy	4 349	1 118
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	(587)	(309)
Zysk ze sprzedaży lub likwidacji składników rzeczowych aktywów trwałych oraz działalności inwestycyjnej	(2 594)	-
Zysk / (Strata) netto z aktualizacji wyceny nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Amortyzacja aktywów trwałych	275	266
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto (transakcje walutowe)	(41)	(133)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
	1 402	942
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(5 774)	30 912
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	(8 747)	(13 434)
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	2 521	5 973
Zwiększenie / (Zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(995)	(32 914)
Zwiększenie / (zmniejszenie) stanu rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów	2 137	1 481
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	(1 839)	(1 730)
Inne zmiany	-	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(12 697)	(9 712)
Zapłacone odsetki	353	553
Zwiększenie / (zmniejszenie) aktywa i rezerwy na podatek odroczony	162	25
Zapłacony podatek dochodowy	131	(263)
	646	315
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(10 649)	(8 455)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(142)	(38)
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	991	-
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów finansowych	(13)	14
Wpływy / (Wydatki) netto z tytułu zmiany wartości nieruchomości inwestycyjnych i udziałów w jednostkach stowarzyszonych	3 000	-
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	3 836	(24)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów	1 497	-
Splata kredytów	-	(2 488)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	-
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto (transakcje walutowe)	41	133
Zapłacone odsetki i inne koszty finansowe	(353)	(553)
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli	-	-
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	1 185	(2 908)
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(5 628)	(11 387)
Bilansowa zmiana środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(5 654)	(11 376)
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	26	(11)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	10 284	16 494
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	4 656	5 107

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2018

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

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 2018 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	762 500	5,51	5,51
Anna Maria Pytkowska	osoba fizyczna	800 000	5,78	5,78
Pozostałe podmioty		4 525 937	32,67	32,67
Razem		13 850 000	100%	100%

* Na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy NTT System S.A. w dniu 13.06.2018 r. Akcjonariusz zarejestrował akcje w ilości 1 057 220 szt. co stanowi 7,63% w ogólnej liczbie głosów.

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 Oświadczenia

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

- (a) **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 (w tym również na terenie UE).

Powyższe zmiany pozostają bez wpływu na kwoty i ujawnienia prezentowane w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych Grupy Kapitałowej NTT System S.A., gdyż spółki Grupy nie są jednostkami wydającymi kontrakty ubezpieczeniowe, a więc podmiotami których dotyczą regulacje zawarte w MSSF 4.

- (b) **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).

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej, powyższy standard nie ma istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej NTT System S.A. Wynika to w oczywisty sposób z charakteru oraz stosowanego modelu prowadzenia działalności gospodarczej przez jednostki Grupy, co znajduje swoje odzwierciedlenie w układzie i strukturze poszczególnych elementów skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Analizując najważniejsze zmiany wynikające z wprowadzenia w życie MSSF 9 w pierwszej kolejności należy zauważyć, iż jednostki wchodzące w skład Grupy nie stosują rachunkowości zabezpieczeń. Inne zmiany dotyczą m.in. klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych, utraty ich wartości, a także wpływu własnego ryzyka kredytowego na wycenę zobowiązań finansowych. Poniższa analiza pokazuje nieistotny wpływ wdrożenia nowego standardu w odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego NTT System S.A.

Po stronie aktywów w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w części dotyczącej aktywów obrotowych, najistotniejsze pozycje stanowią zapasy towarów i produktów oraz należności handlowe o terminach płatności nieprzekraczających 1 roku. Pozostałe pozycje to głównie należności z innych tytułów (w tym od budżetu państwa), rozliczenia międzyokresowe oraz środki pieniężne. W przypadku należności handlowych zgodnie z polityką finansową Grupy podlegają one ubezpieczeniu, co zapewnia spółkom z Grupy gwarancję spłaty należności nawet w sytuacji pogorszenia kondycji finansowej ich klientów. Ryzyko po stronie Grupy ograniczone jest więc wyłącznie do wysokości udziału własnego w potencjalnej szkodzi. Wartość innych występujących czasowo w Grupie

instrumentów finansowych (notowane akcje własne jednostki dominującej oraz udzielone pożyczki) jest marginalna (0,3% sumy bilansowej w I półroczu 2018 r.).

Z kolei po stronie pasywów skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, poza kapitałem własnym, rezerwami i rozliczeniami międzyokresowymi, w istotnych kwotach występują wyłącznie krótkoterminowe kredyty bankowe i zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług – obie kategorie o terminach płatności do 1 roku. Pozostałe bieżące zobowiązania dotyczą głównie rozliczeń z budżetem państwa, z pracownikami, z dostawcami z tytułu rozliczeń reklamacji oraz z tytułu faktoringu. Analiza historyczna pokazuje, że w Grupie nie występuje zagrożenie braku terminowości regulowania zobowiązań.

Jednocześnie, poza wskazanymi powyżej, Grupa w prowadzonej działalności nie wykorzystuje żadnych innych instrumentów finansowych, co potwierdza zasadność założenia o braku istotnego wpływu zmian w zakresie prezentacji informacji dotyczących instrumentów finansowych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych NTT System S.A.

- (c) **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** – nowy standard, określa sposoby rozliczania przychodów ze sprzedaży towarów i usług klientom. Przychody, które nie wynikają z umów zawartych z klientami, nie wchodzi w zakres standardu. Wymogi tego standardu zastępują 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.

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej, powyższy standard nie ma istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej NTT System S.A., przede wszystkim z uwagi na to, iż zgodnie z kryteriami wskazanymi w par. 9 MSSF 15 można uznać, że ogół przychodów ze sprzedaży jednostek wchodzących w skład Grupy, już w okresach poprzedzających wejście w życie nowego standardu, stanowiły przychody z umów z klientami i prezentowane były w sprawozdaniach finansowych, z uwzględnieniem poziomu istotności, na zasadach odpowiadających regulacjom nowego standardu.

Jednostka Dominująca jako producent i dystrybutor sprzętu komputerowego i elektronicznego, zawiera ze swoimi klientami umowy handlowe ramowe zawierające ogólne zasady współpracy handlowej lub umowy dotyczące konkretnych transakcji. Poza tym klienci składają w spółkach Grupy zamówienia na towary lub usługi, które są podstawą do dokonania transakcji handlowych, w ramach których po stronie tych spółek powstają zobowiązania do wykonania świadczeń w postaci przekazania umówionych dóbr lub wykonania określonych świadczeń.

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia lub w trakcie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi (przy czym przekazanie składnika aktywów traktowane jest jako dokonane w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów, rozporządza nim, uzyskuje prawo do uzyskiwania z tego tytułu zasadniczo wszystkich korzyści i jednocześnie ponosi ryzyko wynikające z prawa do rozporządzania tym składnikiem). W praktyce gospodarczej Grupy występują niemal wyłącznie transakcje, w których powstają zobowiązania do wykonania świadczeń spełnianych w określonym momencie (transakcje sprzedaży towarów i produktów lub jednorazowo wykonywane usługi). Udział transakcji generujących zobowiązania do wykonania świadczeń spełnianych w czasie jest nieistotny, a dodatkowo w przypadku tego typu transakcji są to świadczenia krótkoterminowe lub umowy przewidują okresy rozliczeniowe nieprzekraczające 1 roku (w praktyce najczęściej są to okresy miesięczne) i w takich właśnie okresach wystawiane są faktury potwierdzające powstanie należności po stronie spółek Grupy i pozwalające ująć przychody we właściwym okresie przez cały czas trwania umowy generującej zobowiązanie do wykonania świadczenia spełnianego w czasie. W okresie spełnienia lub w trakcie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia jednostki Grupy ujmuje jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej przypisanej do tego zobowiązania do wykonania świadczenia, tj. kwocie wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem danej jednostki będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

Jedynym istotnym elementem związanym z rozliczaniem przychodów ze sprzedaży dóbr i usług klientom, w kontekście zastosowania MSSF 15 jest element kalkulacji cen transakcyjnych w postaci zmiennego składnika wynagrodzenia. Wystąpienie tego składnika może być związane z polityką rabatów potransakcyjnych udzielanych przede wszystkim przez Jednostkę Dominującą klientom po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego, zwykle wskutek spełnienia przez klienta określonych warunków handlowych (np. wysokości obrotu). Rabaty tego typu dokumentowane są fakturami korygującymi wystawianymi przez NTT System S.A. i pomniejszającymi jej przychody ze sprzedaży. Element zmienny wynagrodzenia dotyczyć może więc sytuacji, gdy rabat obliczony i zafakturowany został już po zamknięciu ksiąg okresu sprawozdawczego którego rabat dotyczy.

Tym niemniej, o ile przewidywane a nieudzielone jeszcze rabaty zgodnie z MSSF 15 powinny pomniejszać przychody ze sprzedaży jako zmienny element wynagrodzenia, o tyle łączny wynik finansowy z tego tytułu nie różni się od prezentowanego przez Grupę na dotychczasowych zasadach, gdyż na przewidywane rabaty naliczane są stosowne rezerwy obniżające wynik finansowy w okresie którego potencjalny rabat dotyczy.

W Grupie nie występują z kolei inne elementy kalkulacji ceny transakcyjnej które różnią się po zastosowaniu MSSF 15 w stosunku do kalkulacji stosowanej w poprzednich okresach - w szczególności brak istotnego elementu finansowania w umowach z klientami, zobowiązań z tytułu zwrotu wynagrodzenia (np. sprzedaż z prawem zwrotu nie występuje lub jest sporadyczna), wynagrodzenia niegotówkowego, a wynagrodzenia należne klientom nabywającym dobra i usługi od spółek Grupy, występują wyłącznie w przypadkach, gdy spółki te nabywają od tych klientów odrębne dobra lub usługi i wynagrodzenie to stanowi zapłatę za te świadczenia. Z kolei zobowiązania gwarancyjne jednostek wchodzących w skład Grupy w stosunku do klientów ograniczają się do zapewnienia działania sprzedanego produktu

zgodnie z jego przeznaczeniem, bez jednoczesnego zobowiązania do zapewnienia klientowi dostępu do dodatkowych usług, powodującego konieczność przypisania części ceny transakcyjnej do tego zobowiązania do dodatkowego świadczenia. Wszelkie dodatkowe świadczenia na rzecz klientów stanowią oddzielne świadczenie dla którego określone zostaje odrębne wynagrodzenie.

Zmiany cen transakcyjnych po dokonaniu transakcji w wyniku późniejszych zdarzeń lub zmian okoliczności wpływających na wysokość wynagrodzenia Grupy za wykonane świadczenia już obecnie ujmowane są jako przychody lub zmniejszenie przychodów w okresie w którym cena transakcyjna uległa zmianie, więc w tym kontekście zastosowanie MSSF 15 także nie powoduje zmian w zasadach prezentacji przychodów Grupy z tytułu sprzedaży.

W Grupie nie występują w istotnym zakresie dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy oraz koszty wykonania umowy, które zgodnie z MSSF 15 rodzą obowiązek ujęcia ich jako składnika aktywów.

W zakresie określonych w MSSF 15 wymogów dotyczących ujawniania informacji, Grupa już w poprzednich okresach prezentowała w sprawozdaniach finansowych ujęte w okresie sprawozdawczym przychody z tytułu umów z klientami (jako przychody ze sprzedaży), salda należności i zobowiązań z tytułu umów z klientami (odpowiednio jako należności z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania w przypadku otrzymania od klienta wynagrodzenia przed dokonaniem dostawy dóbr lub wykonaniem usług), podział przychodów zgodnie z wymogami MSSF 8 – Segmenty operacyjne, informacje dotyczące momentu spełnienia zobowiązań do wykonania świadczeń (moment dokonania dostawy lub wykonania usługi) czy informacje o stosowanych terminach płatności.

- (d) **Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** – zmiany opublikowane w kwietniu 2016 r. zawierają wytyczne dotyczące określania, czy przyrzeczone 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.

W Grupie nie występują (lub są sporadyczne) transakcje w których spółki Grupy występują w charakterze pośrednika niesprawującego kontroli nad przedmiotem transakcji przed przekazaniem go klientowi. NTT System S.A. ponosi wobec swoich klientów odpowiedzialność za wykonanie umowy, we własnym zakresie kształtuje swoją politykę cenową, ponosi ryzyko zapasów i ich transportu oraz ryzyko kredytowe w odniesieniu do wynagrodzenia należnego od klienta.

Przedmiotem działalności NTT System S.A. nie jest też zawieranie transakcji ustanawiających prawa klientów do własności intelektualnej Grupy tj. stanowiących przyrzeczenie do udzielania klientom licencji dotyczących tych własności intelektualnych.

Grupa stosuje natomiast uproszczenie zawarte w par. 63 MSSF 15, pozwalające na uznanie, że kwota wynagrodzenia nie zawiera istotnego elementu finansowania, gdyż w praktyce gospodarczej Grupy oczekiwany (zgodnie z umowami z klientami) okres od momentu dokonania dostawy dóbr lub wykonania usług do momentu otrzymania zapłaty od klienta nie przekracza jednego roku.

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).

Zatwierdzenie powyższych zmian do stosowania w UE pozostanie bez wpływu na kwoty i ujawnienia prezentowane w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych NTT System S.A., gdyż nie występują w Grupie żadne programy mogące generować zobowiązania do dokonywania płatności na bazie akcji.

- (b) **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – zmiany do MSSF 9 „Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą” modyfikują obowiązujące wymogi w MSSF 9 dotyczące praw z tytułu przedterminowego rozwiązania umowy na potrzeby umożliwienia wyceny według zamortyzowanego kosztu (lub, w zależności od modelu biznesowego, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody) nawet w przypadku ujemnych płatności kompensacyjnych. Zmiany przewidują, iż znak (plus bądź minus) kwoty przedpłaty nie jest istotny – tj. w zależności od stopy procentowej obowiązującej w momencie rozwiązania umowy, może zostać dokonana płatność na rzecz strony skutkująca wcześniejszą spłatą. Kalkulacja tej kompensaty musi być taka sama zarówno w przypadku kary za przedterminową spłatę, jak również w przypadku zysku z tytułu wcześniejszej spłaty. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie (zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania na terenie UE).

Zatwierdzenie powyższych zmian do stosowania w UE pozostanie bez istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia prezentowane w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych NTT System S.A., co wskazano w części dotyczącej wejścia w życie nowego standardu MSSF 9.

- (c) **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”).

Wejście w życie nowego standardu w zakresie leasingu pozostanie bez istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia prezentowane w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych NTT System S.A., gdyż spółki Grupy nie są stronami umów leasingowych w charakterze leasingodawców, a zakres ich zaangażowania w umowy leasingowe w charakterze leasingobiorców jest bardzo ograniczony. Brak ujmowania występujących w Grupie zobowiązań z tytułu leasingu finansowego, z uwagi na ich wartość, nie wpływa istotnie na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej (wartość ujętych w kosztach opłat leasingowych w okresie sprawozdawczym stanowi ok. 0,06% przychodów ze sprzedaży, a wartość zobowiązań z tytułu umów leasingowych wymagalnych w okresie do 3 lat to ok. 0,3% sumy bilansowej).

- (d) **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** – standard został wydany w 2017 r., obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie i zastępuje MSSF 7 „Umowy ubezpieczeniowe” Dopuszcza się wcześniejsze zastosowanie pod warunkiem zastosowania zarówno MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”. Standard nie został jeszcze zatwierdzony do stosowania na terenie UE.

Wejście w życie nowego standardu w zakresie umów ubezpieczeniowych pozostanie bez wpływu na kwoty i ujawnienia prezentowane w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych NTT System S.A., gdyż spółki Grupy nie są jednostkami wydającymi kontrakty ubezpieczeniowe, a więc podmiotami których dotyczą regulacje zawarte obecnie w MSSF 4, a w przyszłości w MSSF 17.

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 powstanie 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 udziału 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 jednogłośniego 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) podatkowy 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. PLN, 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, będącymi w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mającymi 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 trwałe przeznaczone do zbycia

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

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

W 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 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 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 ujmują się w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów danego okresu.

Dywidendy z instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujmują 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 ujmują 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 ujmują 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 ujmują 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 ujmują 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 ujmują 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 ujmują 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 ujmują się w wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Zysk lub stratę ujmują 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 ujmują 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 nominalnych wpływów i wypływów pieniężnych korygowane są następnie stopą dyskontową określającą bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych (stopa dyskontowa wyznaczona w modelu opartym na kalkulacji średniego ważonego kosztu kapitału). W kolejnym kroku wyznaczana jest wartość rezydualna na koniec okresu prognozy. Bieżąca wartość netto zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych oraz wartości rezydualnej służy z kolei 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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym:	116 299	193 012
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	116 299	193 012
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, w tym:	22 552	16 738
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	22 552	16 738
Przychody ze świadczenia usług, w tym:	1 736	1 484
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	1 736	1 484
	<hr/>	<hr/>
Działalność zaniechana	-	-
	<hr/>	<hr/>
Przychody ze sprzedaży razem:	140 587	211 234

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 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 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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Sprzedaż produktów własnej produkcji i przetworzonych	22 552	16 738
Dystrybucja komputerów i tabletów innych producentów	50 985	110 689
Dystrybucja podzespołów, akcesoriów i peryferiów i elektroniki użytkowej	62 726	79 663
Sprzedaż oprogramowania (w tym gier)	2 588	2 660
Przychody z tytułu świadczenia usług	1 736	1 484
Przychody razem:	140 587	211 234

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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017	Stan na 30/06/2018	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Polska (kraj siedziby jednostki)	113 557	175 099	52 139	54 137
Inne kraje członkowskie UE	26 717	32 331	-	-
Pozostałe kraje	313	3 804	-	-
Suma:	140 587	211 234	52 139	54 137

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 20 999 tys. PLN, co stanowiło ok. 15% przychodów netto ze sprzedaży ogółem. W okresie porównawczym, tj. od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 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 30 118 tys. PLN, co stanowiło ok. 14% przychodów netto ze sprzedaży ogółem.

7. Koszty działalności operacyjnej

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Działalność kontynuowana		
Zmiana stanu produktów	(2 321)	(4 513)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
Amortyzacja	275	266
Zużycie surowców i materiałów	22 305	21 823
Usługi obce	2 800	2 424
Koszty świadczeń pracowniczych	4 556	4 570
Podatki i opłaty	274	253
Pozostałe koszty	1 516	1 974
Zmiany kosztu własnego sprzedanych produktów nie rozliczane w kosztach działalności operacyjnej	34	(1 213)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	112 333	187 903
Razem koszty działalności operacyjnej	141 772	213 487
Działalność zaniechana	-	-
Koszty działalności ogółem	141 772	213 487

7.1. Amortyzacja i utrata wartości

Amortyzacja	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	239	235
Amortyzacja wartości niematerialnych	36	31
Koszty amortyzacji ogółem	275	266
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	275	266
Działalność zaniechaną	-	-
Utrata wartości	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Koszty badań i rozwoju odniesione niezwłocznie w koszty	-	-

7.3. Koszty świadczeń pracowniczych

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Świadczenia w okresie zatrudnienia		
- wynagrodzenia	3 824	3 843
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	732	722
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	5
Płatności realizowane w formie akcji	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Pozostałe świadczenia pracownicze	-	-
	4 556	4 570
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	4 556	4 570
Działalność zaniechaną	-	-

8. Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zyski ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	626	-
Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	1 711	-
	<u>2 337</u>	<u>-</u>
Rozwiązane odpisy aktualizujące:		
Zapasy	-	-
Należności sądowe, wątpliwe i w cesji	181	7
Należności handlowe przeterminowane	-	-
Pozostałe	-	-
	<u>181</u>	<u>7</u>
Pozostałe przychody operacyjne:		
Bonusy, premie i fundusze marketingowe od dostawców	384	299
Przychody z tytułu sprzedaży usług i materiałów pozostałych	227	61
Otrzymane odszkodowania	8	20
Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych	2	-
Przychody z tytułu rozliczenia reklamacji zagranicznych	8	14
Rozwiązanie rezerw na koszty	4 472	4 769
Wycena aktywów trwałych/nieruchomości inwestycyjnych	318	-
Rozliczenie usług wewnętrznych	61	104
Otrzymane zwroty kosztów	14	1
Naliczone przychody do otrzymania	356	340
Korekta podatku VAT należnego (ulga na złe długi)	-	-
Spisane salda	10	17
Inne	38	40
	<u>5 898</u>	<u>5 665</u>
	<u>8 416</u>	<u>5 672</u>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	8 416	5 672
Działalność zaniechaną	<u>-</u>	<u>-</u>

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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(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	219	229
Należności handlowe przeterminowane	2	95
Pozostałe	-	-
	221	324
Pozostałe koszty operacyjne:		
Utworzone rezerwy na koszty	2 633	3 039
Koszty z tytułu rozliczenia reklamacji zagranicznych	35	23
Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych	-	-
Koszty dotyczące lat poprzednich	-	-
Zmniejszenie wartości majątku trwałego i obrotowego	276	211
Koszty postępowań sądowych	-	26
Spisane salda	7	1
Rozwiązanie naliczonych przychodów	132	208
Inne	26	25
	3 109	3 533
	3 330	3 857
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	3 330	3 857
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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Przychody z tytułu odsetek:		
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	-	-
Odsetki od lokat	2	1
Odsetki od należności	3	43
	<hr/>	<hr/>
Pozostałe przychody finansowe:		
Zysk na różnicach kursowych	705	2 034
Przychody z rozliczenia transakcji walutowych forward	-	-
Przychody z tytułu odwrócenia kosztów z wyceny transakcji forward	5	154
Przychody z tytułu wyceny transakcji walutowych forward	36	1
Dywidendy otrzymane	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	50	-
Inne	-	-
	<hr/>	<hr/>
	801	2 233
	<hr/>	<hr/>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	801	2 233
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 także zyski z tytułu różnic kursowych.

Zysk na różnicach kursowych wynika z salda pomiędzy dodatnimi różnicami na kwotę 1 618 tys. PLN i ujemnymi na kwotę 913 tys. PLN (w okresie porównawczym również osiągnięty został zysk na różnicach kursowych, a salda dodatnich i ujemnych różnic wyniosły odpowiednio 3 516 tys. PLN i 1 482 tys. PLN).

11. Koszty finansowe

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Koszty z tytułu odsetek:		
Odsetki od kredytów (w tym kredytów w rachunkach bankowych)	61	29
Koszty obsługi kredytów	90	187
Odsetki z tytułu faktoringu	202	308
Odsetki od zobowiązań (w tym z tytułu leasingu)	-	30
Odsetki budżetowe	-	-
	<hr/>	<hr/>
Pozostałe koszty finansowe:		
Strata na różnicach kursowych	-	-
Koszty z rozliczenia transakcji walutowych forward	-	-
Koszty z tytułu wyceny transakcji walutowych forward	-	22
Koszty z tytułu odwrócenia przychodów z wyceny transakcji forward	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	101
Inne	-	-
	<hr/>	<hr/>
	353	677
	<hr/>	<hr/>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	353	677
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 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
Bieżący podatek dochodowy:		
Bieżące obciążenie podatkowe	366	285
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	-	-
	366	285
Odroczony podatek dochodowy:		
Odroczony podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych	221	24
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego	-	-
	221	24
Koszt/(dochód) podatkowy ogółem	587	309
Przypadający na:		
Działalność kontynuowaną	587	309
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, 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 30/06/2018 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)
Zysk z działalności kontynuowanej	4 041	1 229
Zysk z działalności zaniechanej	-	-
Zysk z działalności	4 041	1 229
Przychody nie będące przychodami według przepisów podatkowych	(9 801)	(8 321)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów według przepisów podatkowych	5 754	3 767
Przychody i korekty przychodów ujęte w wyniku innych okresów podlegające opodatkowaniu w okresie bieżącym oraz udział w przychodach podatkowych powiązanej spółki osobowej	4 545	(3 591)
Koszty i korekty kosztów ujęte w wyniku innych okresów stanowiące koszty uzyskania przychodów w okresie bieżącym oraz udział w kosztach podatkowych powiązanej spółki osobowej	(2 516)	8 364
Przychody i korekty przychodów ujęte w wyniku bieżącego okresu podlegające opodatkowaniu w innych okresach	(453)	-
Koszty i korekty kosztów ujęte w wyniku bieżącego okresu stanowiące koszty uzyskania przychodów w innych okresach	500	54
Efekt rozliczenia strat podatkowych z lat ubiegłych	(143)	-
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)	1 927	1 502
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	366	285

12.2. Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(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 30/06/2018	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku	5 145	588
Inne	-	-
	5 145	588
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	286	-
Inne	-	-
	286	-

12.5. Saldo podatku odroczonego

Okres zakończony 31/12/2017	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	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	(3)	-	-	-	-	9
Ujemne różnice z wyceny bilansowej	46	(18)	-	-	-	-	28
Odpisy aktualizujące należności	157	(17)	-	-	-	-	140
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	945	(86)	-	-	-	-	859
Rezerwa na nie wykorzystane urlopy	118	-	-	-	-	-	118
Rezerwa na świadczenia emerytalne	21	-	-	-	-	-	21
Rezerwy na koszty	956	(42)	-	-	-	-	914
Koszty z wyceny transakcji forward	29	(28)	-	-	-	-	1
Utrata wartości finansowego majątku trwałego	158	-	-	-	-	-	158
Korekta przychodów (dostawy po dniu bilansowym)	-	86	-	-	-	-	86
Korekta przychodów (faktury korygujące po dniu bilansowym)	793	(310)	-	-	-	-	483
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3	14	-	-	-	-	17
Strata podatkowa 2016 r.	54	(27)	-	-	-	-	27
Korekta błęd podstawowego (wynik lat ubiegłych)	-	-	-	-	-	-	-
	<u>3 292</u>	<u>(431)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 861</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)	(680)	-	-	-	-	(849)
Naliczone odsetki	-	-	-	-	-	-	-
Przychody z wyceny transakcji forward	-	-	-	-	-	-	-
Korekta kosztu wł. (dostawy po dniu bilansowym)	-	85	-	-	-	-	85
Korekta kosztu wł. (faktury korygujące po dniu bilansowym)	112	73	-	-	-	-	185
Korekta kosztów (faktury korygujące zewn. otrzymane po dniu bilansowym)	1 489	(952)	-	-	-	-	537
Inne	-	-	-	-	-	-	-
	<u>3 421</u>	<u>(1 474)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 947</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 30/06/2018	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	9	1	-	-	-	-	10
Ujemne różnice z wyceny bilansowej	28	(28)	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące należności	140	-	-	-	-	-	140
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	859	(1)	-	-	-	-	858
Rezerwa na nie wykorzystane urlopy	118	-	-	-	-	-	118
Rezerwa na świadczenia emerytalne	21	-	-	-	-	-	21
Rezerwy na koszty	914	(349)	-	-	-	-	565
Koszty z wyceny transakcji forward	1	(1)	-	-	-	-	-
Utrata wartości finansowego majątku trwałego	158	-	-	-	-	-	158
Korekta przychodów (dostawy po dniu bilansowym)	86	1 203	-	-	-	-	1 289
Korekta przychodów (faktury korygujące po dniu bilansowym)	483	(483)	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	17	(9)	-	-	-	-	8
Strata podatkowa 2016 r.	27	-	-	-	-	-	27
Korekta błęd podstawowego (wynik lat ubiegłych)	-	-	-	-	-	-	-
	2 861	333	-	-	-	-	3 194

Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego:

Dodatnie saldo różnic kursowych z wyceny bilansowej	-	76	-	-	-	-	76
Wycena nieruchomości do wartości godziwej	1 989	(393)	-	-	-	-	1 596
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-
Naliczone przychody opodatkowane przyszłych okresach	(849)	421	-	-	-	-	(428)
Naliczone odsetki	-	-	-	-	-	-	-
Przychody z wyceny transakcji forward	-	7	-	-	-	-	7
Korekta kosztu wł. (dostawy po dniu bilansowym)	85	1 106	-	-	-	-	1 191
Korekta kosztu wł. (faktury korygujące po dniu bilansowym)	185	(185)	-	-	-	-	-
Korekta kosztów (faktury korygujące zewn. otrzymane po dniu bilansowym)	537	(537)	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-
	1 947	495	-	-	-	-	2 442
Straty podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Ulgi podatkowe	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-

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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(PLN na akcję)	(PLN na akcję)
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej	0,28	0,06
Z działalności zaniechanej	-	-
	0,28	0,06
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej	0,28	0,06
Z działalności zaniechanej	-	-
	0,28	0,06

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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zysk netto za rok obrotowy	3 762	809
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	3 762	809
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej	-	-
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	3 762	809
	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(szt.)	(szt.)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	13 667 751	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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zysk netto za rok obrotowy	3 762	809
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	<u>3 762</u>	<u>809</u>
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	<u>3 762</u>	<u>809</u>

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 30/06/2018	Stan na 30/06/2017
	(szt.)	(szt.)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	13 667 751	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	<u>13 667 751</u>	<u>13 681 353</u>

Łączna liczba akcji jednostki dominującej wynosi 13 850 000 szt. o wartości nominalnej 6,00 PLN każda. Liczba posiadanych przez Emitenta akcji własnych na dzień bilansowy wynosi 187 663 sztuk o łącznej wartości nominalnej 1 125 978 PLN, co stanowi 1,355 % 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 dobrowolne zmiany w zasadach rachunkowości jednostek Grupy Kapitałowej NTT System S.A. w stosunku do okresów wcześniejszych.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto	27 461	28 643	28 804
Umorzenie i utrata wartości	8 866	9 576	9 545
	<u>18 595</u>	<u>19 067</u>	<u>19 259</u>
Grunty, budynki i budowle	17 717	18 160	18 333
Maszyny i urządzenia	202	222	235
Środki transportu	23	31	38
Pozostałe środki trwałe	3	4	5
Środki trwałe w budowie	650	650	648
	<u>18 595</u>	<u>19 067</u>	<u>19 259</u>

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Środki trwale w budowie	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2017 roku	22 923	3 089	1 256	864	648	28 780
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie stanu	-	66	-	6	2	74
Likwidacje	-	(53)	-	(3)	-	(56)
Zbycia	-	-	(152)	(3)	-	(155)
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2017 roku	22 923	3 102	1 104	864	650	28 643
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie stanu	90	42	-	3	-	135
Likwidacje	-	(49)	-	(12)	-	(61)
Zbycia	(1 195)	(17)	(44)	-	-	(1 256)
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2018 roku	21 818	3 078	1 060	855	650	27 461

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Środki trwale w budowie	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Umorzenie i utrata wartości						
Stan na 1 stycznia 2017 roku	4 417	2 834	1 211	857	-	9 319
Eliminacja wskutek zbycia lub likwidacji składników majątku	-	(53)	(152)	(6)	-	(211)
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	346	98	14	9	-	467
Inne	-	1	-	-	-	1
Stan na 31 grudnia 2017 roku	4 763	2 880	1 073	860	-	9 576
Eliminacja wskutek zbycia lub likwidacji składników majątku	(834)	(59)	(44)	(12)	-	(949)
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	172	56	7	4	-	239
Inne	-	(1)	1	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2018 roku	4 101	2 876	1 037	852	-	8 866

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 11 101 tys. PLN (na koniec 2017 roku: 11 173 tys. PLN) stanowią zabezpieczenie kredytów bankowych zaciągniętych przez jednostkę dominującą Grupy Kapitałowej NTT System S.A.

17. Nieruchomości inwestycyjne

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych	1 926	3 215	3 215
	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 31/12/2017	Okres zakończony 30/06/2017
	(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	(1 289)	-	-
Nieruchomości przeklasyfikowane	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej	-	-	-
Pozostałe zmiany	-	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	1 926	3 215	3 215

18. Wartość firmy

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto	-	-	-
Utrata wartości	-	-	-
	-	-	-

Na dzień 30 czerwca 2018 roku, jak również na 31 grudnia 2017 roku oraz na 30 czerwca 2017 roku w aktywach Grupy Kapitałowej NTT System S.A. nie figuruje wartość firmy będąca w posiadaniu Grupy.

19. Pozostałe wartości niematerialne

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto	33 435	33 427	33 412
Umorzenie i utrata wartości	1 817	1 781	1 749
	31 618	31 646	31 663

	Licencje i oprogramowanie	Znak towarowy	Sieć handlowa	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2017 roku	1 462	4 200	27 745	-	33 407
Zwiększenie stanu	20	-	-	-	20
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 2017 roku	1 482	4 200	27 745	-	33 427
Zwiększenie stanu	8	-	-	-	8
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 2018 roku	1 490	4 200	27 745	-	33 435

	Licencje i oprogramowanie	Znak towarowy	Sieć handlowa	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 stycznia 2017 roku	1 348	-	370	-	1 718
Koszty amortyzacji	63	-	-	-	63
Zbycie / likwidacja lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2017 roku	1 411	-	370	-	1 781
Koszty amortyzacji	36	-	-	-	36
Zbycie / likwidacja lub klasyfikacja do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2018 roku	1 447	-	370	-	1 817

20. Jednostki zależne

Informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 30 czerwca 2018 roku przedstawiają się następująco:

<u>Nazwa jednostki zależnej</u>	<u>Siedziba jednostki zależnej</u>	<u>Udziały (%) na 30/06/2018</u>	<u>Głosy (%) na 30/06/2018</u>	<u>Udziały (%) na 31/12/2017</u>	<u>Głosy (%) na 31/12/2017</u>	<u>Udziały (%) na 30/06/2017</u>	<u>Głosy (%) na 30/06/2017</u>
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. PLN. 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 30/06/2018
	(tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	2 033
Zobowiązania ogółem, w tym:	652
Długoterminowe	97
Krótkoterminowe	555
Przychody ze sprzedaży	1 139
Koszt własny sprzedaży	619
Koszty sprzedaży	168
Koszty zarządu	16
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	308
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	308

21. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Informacje o podmiotach stowarzyszonych na dzień 30 czerwca 2018 roku przedstawiają się następująco:

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Siedziba jednostki</u>	<u>Udziały</u>			<u>Wartość ujęta w sprawozdaniu</u>		
		<u>Stan na 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
		<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	<u>(tys. PLN)</u>	<u>(tys. PLN)</u>	<u>(tys. PLN)</u>
„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. PLN.

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

Podmiot: Osowska 84 Development Sp. z o.o.	Stan na 30/06/2018
	(tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	5
Zobowiązania ogółem, w tym:	-
Długoterminowe	-
Krótkoterminowe	-
Przychody ze sprzedaży	-
Koszty działalności operacyjnej	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-

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. PLN. 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 PLN oraz wkład pieniężny w wysokości 502.857,30 PLN. 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 30/06/2018
	(tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	41
Zobowiązania ogółem, w tym:	-
Długoterminowe	-
Krótkoterminowe	-
Przychody ze sprzedaży	-
Koszty działalności operacyjnej	2
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(2)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2)

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 PLN (w tym do 30 czerwca 2018 roku – kwotę 6 102 857,30 PLN).

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. PLN.

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 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Udzielone pożyczki	97	120	136
Wycena pochodnych instrumentów finansowych	36	-	-
	<u>133</u>	<u>120</u>	<u>136</u>
Długoterminowe	-	-	-
Krótkoterminowe	133	120	136

24. Pozostałe aktywa

	<u>Stan na 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Rozliczenia międzyokresowe	684	3 276	2 113
Inne	469	398	352
	<u>1 153</u>	<u>3 674</u>	<u>2 465</u>
Długoterminowe	-	-	-
Krótkoterminowe	1 153	3 674	2 465

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 469 tys. PLN (398 tys. PLN na koniec 2017 r.) stanowi wartość będących w posiadaniu Jednostki Dominującej 187.663 szt. akcji własnych (177.663 szt. na koniec 2017 r.), 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 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Materiały	-	-	-
Produkcja w toku	-	-	560
Wyroby gotowe	5 251	4 487	9 721
Towary	44 351	36 374	82 094
Zaliczki na dostawy	6	-	-
Zapasy ogółem brutto:	49 608	40 861	92 375
Odpis aktualizujący wartość materiałów	-	-	-
Odpis aktualizujący wartość produkcji w toku	-	-	560
Odpis aktualizujący wartość wyrobów gotowych	1 366	1 366	1 259
Odpis aktualizujący wartość towarów	3 152	3 152	3 652
Zapasy ogółem netto:	45 090	36 343	86 904

Na koniec okresu sprawozdawczego zapasy o wartości 35.500 tys. PLN stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych zaciągniętych przez jednostkę dominującą Grupy Kapitałowej NTT System S.A. oraz zobowiązań z tytułu zawartych umów faktoringu (na dzień 31.12.2017 odpowiednio 35.500 tys. PLN).

26. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Należności z tytułu dostaw i usług – wartość nominalna	62 041	53 063	46 868
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	(316)	(314)	(1 028)
Należności z tytułu dostaw i usług – wartość bilansowa	61 725	52 749	45 840
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	4 707	4 833	4 783
Należności z tytułu podatku dochodowego	5 145	4 990	588
Należności dochodzone na drodze sądowej i wątpliwe	-	-	-
Należności z tytułu nierozliczonych reklamacji	23	15	10
Inne należności	2 688	5 772	4 036
Należności ogółem:	74 288	68 359	55 257

Na dzień 30.06.2018 r. w łącznej kwocie innych należności 2 688 tys. PLN zawierają się należności z tytułu rozliczenia faktoringu w kwocie 2 575 tys. PLN.

Na dzień bilansowy łączna wartość należności dochodzonych na drodze sądowej i wątpliwych wynosi 10 303 tys. PLN i objęta jest w całości odpisem aktualizującym. Na koniec ostatniego roku obrotowego kwota ta wynosiła 10 265 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 2 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 – odpowiednio 6 386 tys. EUR i 1 015 tys. USD (3 198 tys. EUR i 810 tys. USD na dzień 31 grudnia 2017 r.).

W łącznej kwocie należności z tytułu dostaw i usług zaprezentowane zostały rozrachunki rozliczane z wykorzystaniem faktoringu (zmniejszenie należności o kwotę 13 179 tys. PLN).

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
Należności nieprzeterminowane	58 424	41 127	44 154
Należności przeterminowane:			
0-30 dni	2 815	8 888	998
30-60 dni	437	297	413
60-90 dni	12	957	112
90-180 dni	37	1 348	141
180-360 dni	-	132	22
powyżej 360 dni	-	-	-
Razem	61 725	52 749	45 840

27. Należności z tytułu leasingu finansowego

	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
Należności z tytułu leasingu finansowego krótkoterminowe	-	-	-
Należności z tytułu leasingu finansowego długoterminowe	-	-	-
	-	-	-

28. Kapitał podstawowy

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
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:

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

28.1. Zmiany kapitału podstawowego

	Okres zakończony 30/06/2018 (tys. PLN)	Okres zakończony 31/12/2017 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2017 (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 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	25 201	25 201	25 201
Z podziału wyniku finansowego	11 026	11 025	11 025
Inne	-	-	-
	<u>36 227</u>	<u>36 226</u>	<u>36 226</u>

30. Kapitał rezerwowy

	<u>Stan na 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	5 688	5 948	5 948
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	3 500	3 500	3 500
Inne	-	-	-
	<u>9 188</u>	<u>9 448</u>	<u>9 448</u>

30.1. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

	<u>Okres zakończony 30/06/2018</u>	<u>Okres zakończony 31/12/2017</u>	<u>Okres zakończony 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na początek roku obrotowego	5 948	5 948	5 948
Aktualizacja wyceny rzeczowych aktywów trwałych	(260)	-	-
Inne	-	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	<u>5 688</u>	<u>5 948</u>	<u>5 948</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 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zyski zatrzymane	<u>3 762</u>	<u>1 613</u>	<u>809</u>

	<u>Okres zakończony 30/06/2018</u>	<u>Okres zakończony 31/12/2017</u>	<u>Okres zakończony 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na początek roku obrotowego	1 613	3 411	3 411
Wpływ zmian zasad rachunkowości	-	-	-
Przekształcony bilans otwarcia	1 613	3 411	3 411
Zysk (strata) netto roku obrotowego	3 762	1 613	809
Wyplata dywidendy	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	(1 613)	(2 061)	(2 061)
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	(1 350)	(1 350)
Inne	-	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	<u>3 762</u>	<u>1 613</u>	<u>809</u>

W okresie sprawozdawczym nie miała miejsca wypłata dywidendy.

Zarząd jednostki dominującej poinformował w raporcie bieżącym nr 14/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. o podjęciu przez zwyczajne Walne Zgromadzenie NTT System S.A. w dniu 13 czerwca 2018 r. uchwały nr 5 (wersja w oparciu o propozycję Rady Nadzorczej) w sprawie podziału zysku netto Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2017 r. Zgodnie z treścią uchwały, zysk netto NTT System S.A. za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku w kwocie 1 751 850,33 PLN (słownie: jeden milion siedemset pięćdziesiąt jeden tysięcy osiemset pięćdziesiąt złotych trzydzieści trzy grosze) przeznacza się:

- w wysokości 1 639 480,44 PLN (słownie: jeden milion sześćset trzydzieści dziewięć tysięcy czterysta osiemdziesiąt złotych czterdzieści cztery grosze) na dywidendę dla akcjonariuszy, to jest kwotę 12 gr. (słownie: dwanaście groszy) na jedną akcję;

- w wysokości 112 369,89 PLN (słownie: sto dwanaście tysięcy trzysta sześćdziesiąt dziewięć złotych osiemdziesiąt dziewięć groszy) na kapitał zapasowy.

Powyższe kwoty podziału zysku netto mogą ulec zmianie ze względu na ilość akcji Spółki posiadanych przez NTT System S.A. na dzień ustalenia prawa do dywidendy.

Dzień prawa do dywidendy ustalono na 12 września 2018 r., a dzień wypłaty dywidendy na 3 października 2018 r.

W głosowaniu nad wyżej wymienioną uchwałą oddano ważne głosy z 10 482 934 akcji. Akcje te stanowią 76% kapitału zakładowego Spółki. Na ogólną liczbę 10 482 934 ważnych głosów za przyjęciem uchwały oddano 10 482 934 głosów, głosów przeciw oddano 0, głosów wstrzymujących się 0. Uchwała została powzięta wymaganą większością głosów.

Jednostka dominująca prezentuje podział wyniku finansowego pod datą ustalenia prawa do dywidendy.

W dniu 26 czerwca 2018 r. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników NTT Technology Sp. z o.o. podjęło uchwałę nr 3 w sprawie pokrycia straty netto za rok 2017. Zgodnie z uchwałą strata netto za 2017 r. w kwocie 149 513,03 PLN (słownie: sto czterdzieści dziewięć tysięcy pięćset trzynaście złotych trzy grosze) zostanie pokryta zyskami wygenerowanymi w następnych latach działania Spółki.

32. Udziały niesprawujące kontroli

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 31/12/2017	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(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 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Niezabezpieczone			
Kredyty w rachunkach bieżących	-	-	-
Weksle	-	-	-
Pożyczki	-	-	-
Obligacje	-	-	-
Inne	-	-	-
	-	-	-
Zabezpieczone			
Kredyty w rachunkach bieżących	19 124	17 627	23 244
Kredyty bankowe	-	-	-
Pożyczki	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-
Inne	-	-	-
	19 124	17 627	23 244
	19 124	17 627	23 244
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	19 124	17 627	23 244
	19 124	17 627	23 244

W ogólnej kwocie wykorzystanych kredytów na dzień bilansowy zawiera się kwota kredytów w walutach obcych w wysokości 1 986 tys. EUR. Na koniec ostatniego roku obrotowego (31.12.2017) wykorzystane były kredyty w walutach obcych w wysokości 2 065 tys. EUR.

34. Pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (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>
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	-	5	21
Instrumenty pochodne przeznaczone do zbycia niewyznaczone jako zabezpieczenia	-	-	-
Zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia, inne niż instrumenty pochodne	-	-	-
	<u>1</u>	<u>6</u>	<u>22</u>
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-
	<u>1</u>	<u>6</u>	<u>22</u>
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	1	6	22
	<u>1</u>	<u>6</u>	<u>22</u>

35. Rezerwy

	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
Świadczenia pracownicze	731	731	731
Inne rezerwy	5 571	7 410	5 898
	<u>6 302</u>	<u>8 141</u>	<u>6 629</u>
Rezerwy długoterminowe	206	208	208
Rezerwy krótkoterminowe	6 096	7 933	6 421
	<u>6 302</u>	<u>8 141</u>	<u>6 629</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 2017 roku	-	7 410	-	7 410
Utworzenie rezerw	-	2 633	-	2 633
Wykorzystanie rezerw	-	-	-	-
Rozwiązanie rezerw	-	(4 472)	-	(4 472)
Pozostałe zmiany stanu rezerw	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2018 roku	<u>-</u>	<u>5 571</u>	<u>-</u>	<u>5 571</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 w kwocie 5 571 tys. PLN dotyczą kosztów premii i bonusów należnych sieciom i partnerom handlowym za wykonany obrót, kosztów marketingowych, ubezpieczeń, kosztów obsługi sprzedaży towarów i produktów oraz realizacji przetargów. W tej kwocie zawiera się także rezerwa w wysokości 2,5 mln PLN związana z prowadzonym w jednostce dominującej postępowaniem kontrolnym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT). Oczekiwany okres wykorzystania rezerw na niefakturowane koszty to drugie półrocze 2018 roku.

36. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	<u>Stan na</u> <u>30/06/2018</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2017</u>	<u>Stan na</u> <u>30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 100	8 403	33 458
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	286	-	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:			
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	76	62	59
- zobowiązania z tytułu podatków (poza CIT)	1 215	867	625
- zobowiązania z tytułu ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	288	250	266
- inne zobowiązania	469	556	872
- fundusze specjalne	98	98	97
Rozliczenia międzyokresowe bierne	-	-	-
Zobowiązania ogółem	9 532	10 236	35 377
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	<u>9 532</u>	<u>10 236</u>	<u>35 377</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: 31 tys. EUR i 190 tys. USD (odpowiednio 79 tys. EUR i 241 tys. USD na dzień 31 grudnia 2017).

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 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Aktywa			
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	5 222	10 802	5 595
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Finansowe instrumenty pochodne – wycena	36	-	-
Należności handlowe i pozostałe	74 288	68 359	55 257
Zobowiązania			
Kredyty bankowe i pożyczki	19 124	17 627	23 244
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	1	6	22
Zobowiązania handlowe i pozostałe	9 532	10 236	35 377
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	19 124	17 627	23 244
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 30/06/2018</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	5 222	469	4 753	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Finansowe instrumenty pochodne – wycena	36	-	36	-
Należności handlowe i pozostałe	74 288	-	74 288	-
Zobowiązania				
Kredyty bankowe i pożyczki	19 124	-	19 124	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	1	-	1	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	9 532	-	9 532	-

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 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
USD (kurs na 30.06.2018: 3,7440)	711	839	2 187	3 801	2 820	2 614
EUR (kurs na 30.06.2018: 4,3616)	266	455	19 488	27 851	13 338	4 467
Pozostałe	-	-	-	-	-	-

Zmiana o 1 punkt procentowy kursów średnich walut obcych w których Grupa posiada należności i zobowiązania skutkowałby zmianą wyceny tych instrumentów na dzień 30.06.2018 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		718	704	3 839	3 763
EUR		269	263	28 130	27 572
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	Poniżej 1 roku	1-5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
	procentowa				
	%	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na 30/06/2018					
Instrumenty nieoprocentowane		-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		-	-	-	-
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		19 124	-	-	19 124
Instrumenty o stałej stopie procentowej		-	-	-	-
Razem:		19 124	-	-	19 124
Stan na 31/12/2017					
Instrumenty nieoprocentowane		-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		-	-	-	-
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		17 627	-	-	17 627
Instrumenty o stałej stopie procentowej		-	-	-	-
Razem:		17 627	-	-	17 627
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

39.10 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Kredyty niezabezpieczone:			
Kwota wykorzystana	-	-	-
Kwota niewykorzystana	-	-	-
Zabezpieczone kredyty w rachunkach bieżących:			
Kwota wykorzystana	19 124	17 627	23 244
Kwota niewykorzystana	9 491	11 664	7 141
	28 615	29 291	30 385
Pozostałe zabezpieczone kredyty:			
Kwota wykorzystana	-	-	-
Kwota niewykorzystana	5 616	5 222	5 559
	5 616	5 222	5 559

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. 31 tys. PLN.

40. Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Krótkoterminowe	9 362	7 225	8 997
Długoterminowe	-	-	-
	9 362	7 225	8 997

Na dzień 30.06.2018 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. PLN), a ponadto przychody przyszłych okresów (6 783 tys. PLN) oraz pozostałe rozliczenia międzyokresowe (2 379 tys. PLN). 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 oraz naliczone przychody do otrzymania w przyszłych okresach a dotyczące okresu sprawozdawczego. Na dzień 31.12.2017 r. ujemna wartość firmy wynosiła 200 tys. PLN, kwota przychodów przyszłych okresów 453 tys. PLN, a wartość pozostałych rozliczeń międzyokresowych 6 572 tys. PLN.

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 powiązanimi

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 powiązanymi przedstawiono poniżej.

42.1 Transakcje handlowe

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

	Sprzedaż do jednostek powiązanych		Zakupy od jednostek powiązanych	
	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(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 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
	(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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Świadczenia krótkoterminowe	368	548
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Pozostałe świadczenia długoterminowe	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-
	368	548

43 Zmiany wysokości udziałów w jednostkach zależnych

W okresie objętym sprawozdaniem oraz w okresie poprzedzającym nie miały miejsca przejęcia 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 30/06/2018	Okres zakończony 31/12/2017	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 656	10 284	5 107
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-
	4 656	10 284	5 107

W łącznej kwocie środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień bilansowy znajdują się środki pieniężne w walutach obcych – 438 tys. USD oraz 0 tys. EUR (616 tys. USD oraz 0 tys. EUR na dzień 31 grudnia 2017 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.
- 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.
- Umowa leasingu operacyjnego Nr 247112 z dnia 3 sierpnia 2017 r. zawarta pomiędzy Millennium Leasing Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest naczepa marki KAESSBOHRER MAXIMA, stanowiąca własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący przekazał Korzystającemu prawo do używania powyższego pojazdu będącego 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 rat wynagrodzenia netto, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu w trybie i na zasadach określonych w umowie oraz ogólnych warunkach umowy leasingu. Umowa przewiduje też przedłużenie okresu leasingu do 48 miesięcy (lub do 60 miesięcy) w przypadku gdy Korzystający nie skorzysta z prawa do nabycia przedmiotu leasingu odpowiednio po 36 miesiącach lub 48 miesiącach trwania umowy.

- Odrębna Umowa Leasingu nr U/0000096/2018 z dnia 28 marca 2018 r. zawarta na podstawie ramowej umowy współpracy w zakresie usług leasingu Nr LO/0000030/2018 z dnia 26 marca 2018 r. zawarta pomiędzy Express 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 36 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. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za cenę wykupu pojazdu po zakończeniu umowy, w trybie i na zasadach określonych w umowie.
- Indywidualna umowa leasingu Numer IUL_3x_FO_16_04_2018 (10520208/10520209/10520210) z dnia 16 kwietnia 2018 r. zawarta pomiędzy ALD Automotive Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu są trzy samochody osobowe marki Ford Focus, stanowiące własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący oddał do Korzystającemu do używania powyższe pojazdy będące 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 oraz opłat z tytułu usług dodatkowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za kwotę wykupu, w trybie i na zasadach określonych w warunkach umowy leasingu.

- Indywidualna umowa leasingu Numer 10476303 z dnia 17 kwietnia 2018 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 VOLKSWAGEN TOURAN, 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 oraz opłat z tytułu usług dodatkowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za kwotę wykupu, w trybie i na zasadach określonych w warunkach umowy leasingu.

- Indywidualna umowa leasingu Numer 10520207 z dnia 16 kwietnia 2018 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 oraz opłat z tytułu usług dodatkowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za kwotę wykupu, w trybie i na zasadach określonych w warunkach umowy leasingu.

- Umowa leasingu Numer 2180082 z dnia 30 maja 2018 r. zawarta pomiędzy LeasePlan Fleet Management (Polska) Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Volvo V60 CC, 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 oraz opłat z tytułu usług dodatkowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także skorzystać z prawa do nabycia przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu, na zasadach określonych w warunkach umowy leasingu.

- Umowa leasingu Numer 2180107 z dnia 6 czerwca 2018 r. zawarta pomiędzy LeasePlan Fleet Management (Polska) Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Volvo XC90, 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 oraz opłat z tytułu usług dodatkowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także skorzystać z prawa do nabycia przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu, na zasadach określonych w warunkach umowy leasingu.

- Umowa leasingu Numer 9401232441 z dnia 18 czerwca 2018 r. zawarta pomiędzy PSA Finance Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest samochód marki Peugeot Partner Furgon, 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 oraz opłat z tytułu usług dodatkowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także skorzystać z prawa do nabycia przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu, na zasadach określonych w warunkach umowy leasingu.

47.1.2. Płatności ujęte w kosztach

	Okres zakończony 30/06/2018 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)
Minimalne opłaty z tytułu leasingu / najmu	78	43
	78	43

47.1.3. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego i najmu

	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
Do roku	237	75	78
Od 1 roku do 5 lat	418	46	27
Ponad 5 lat	-	-	-
	655	121	105

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 30.06.2018 r. jednostka dominująca Grupy Kapitałowej NTT System S.A. posiadała zobowiązania warunkowe w łącznej wysokości 76 830 tys. PLN, w tym:

- Gwarancje usunięcia wad i usterek w ramach zawartych umów handlowych w wysokości 64 tys. PLN, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe spółce zależnej, (zabezpieczone weksłami poręczonymi przez NTT System S.A.),
- Gwarancje zapłaty wadium w wysokości 100 tys. PLN, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe spółce zależnej, (zabezpieczone weksłami poręczonymi przez NTT System S.A.),
- Gwarancja zwrotu zaliczki w ramach zawartych umów handlowych w wysokości 200 tys. PLN, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe spółce zależnej, (zabezpieczone weksłami poręczonymi przez NTT System S.A.),
- Gwarancje zapłaty wadium w ramach zawartych umów handlowych w wysokości 300 tys. PLN, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe,
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w wysokości 27 200 tys. PLN oraz 7 415 tys. PLN (1 700 tys. EUR),
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów faktoringu w wysokości 40 000 tys. PLN,
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umowy leasingu w wysokości 151 tys. PLN,
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych zapłaty długu celnego w wysokości 400 tys. PLN,
- Weksel wystawiony przez Emitenta na zabezpieczenie wiarygodności, odsetek i innych kosztów dochodzenia należności związanych z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zobowiązań wynikających z umów z kontrahentami do kwoty 1 000 tys. PLN.

Na dzień 30.06.2018 r. NTT Technology Sp. z o.o. (jednostka zależna od NTT System S.A.) posiadała, poza uwzględnionymi powyżej, zobowiązania warunkowe w wysokości 541 tys. PLN 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 było (a część nadal 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 a także podatku od towarów i usług za lata 2009-2010 oraz styczeń i luty 2013 r. 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 116 etatów, natomiast w okresie porównawczym 124 etaty.

50. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zarząd Jednostki Dominującej informował w raporcie bieżącym nr 19/2018 z dnia 5 lipca 2018 r., iż w dniu 5 lipca 2018 r. do NTT System S.A. wpłynął Wynik Kontroli wydany w dniu 29.06.2018 r. przez Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie (dalej „Naczelnik”), który kończy postępowanie kontrolne w przedmiocie podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do lutego 2013 r.

Zakresem kontroli objęto: Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do lutego 2013 r.

O postępowaniu kontrolnym dotyczącym rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do lutego 2013 r. Emitent informował w publikowanych wcześniej raportach okresowych.

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 720 ze zm.), w zw. z art. 202 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej

Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1948 ze zm.) i art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, w otrzymanym Wyniku Kontroli przedstawiono ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego.

W wyniku czynności przeprowadzonych w ramach postępowania kontrolnego w oparciu o zgromadzoną dokumentację nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie. Stwierdzono, iż NTT System S.A. dochowała należytej staranności w realizowanych transakcjach. Z treści Wyniku Kontroli wynika, że Naczelnik uznał, że w trybie art. 86 ust. 1 i 2 ustawy o podatku od towarów i usług brak jest podstaw do odmowy prawa obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony wykazany w fakturach zakupu. Wynik Kontroli nie rodzi konsekwencji finansowych dla Emitenta.

Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 20/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r., że w dniu 08 sierpnia 2018 r. Emitent otrzymał podpisany przez Coface Poland Factoring Sp. z o.o. („Faktor”) aneks do umowy faktoringowej nr 1090/2010 z dnia 28 maja 2010 roku.

Na mocy podpisanego aneksu Strony umowy ustaliły maksymalny limit finansowania Spółki na kwotę 30.000.000,00 (słownie: trzydzieści milionów) PLN.

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

Informacje o zawartej umowie faktoringowej Emitent opublikował w raportach bieżących:

nr 11/2010 z dnia 09 czerwca 2010 r., nr 26/2012 z dnia 15 listopada 2012 r., nr 17/2013 z dnia 06 grudnia 2013 r., nr 27/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. oraz nr 11/2017 z dnia 12 czerwca 2017 roku.

Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 21/2018 z dnia 17 sierpnia 2018 r., że Emitent otrzymał, podpisany przez PKO Faktoring S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Faktor”), aneks datowany na dzień 10 sierpnia 2018 roku do umowy faktoringu krajowego z przejęciem ryzyka z dnia 24 czerwca 2015 roku.

Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Na mocy aneksu strony ustaliły maksymalny limit finansowania Emitenta na kwotę 9.000.000,00 PLN (słownie: dziewięć milionów złotych).

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

Informację o zawartej Umowie Faktoringowej Emitent przekazał w raporcie bieżącym nr 14/2015 z dnia 07 lipca 2015 r., nr 17/2015 z dnia 28 września 2015 r. nr 14/2016 z dnia 13 lipca 2016 roku oraz raporcie bieżącym nr 15/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku.

51. Pozostałe informacje

Poniżej przedstawiamy informacje w zakresie postępowań kontrolnych prowadzonych w Jednostce Dominującej Grupy Kapitałowej NTT System S.A. (dalej także: „Spółka”):

Podatek od towarów i usług za grudzień 2008 r. oraz podatek dochodowy od osób prawnych za 2008 r.

W 2011 roku wobec Spółki wszczęte zostało przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie (obecnie Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie) – dalej „NMUCS” - postępowanie kontrolne, w ramach którego wszczęto kontrolę podatkową w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące od lipca do grudnia 2008 r. Kontrola ta została zakończona wydanym 19 grudnia 2013 r. wynikiem kontroli za miesiące od lipca do listopada 2008 r., w którym NMUCS potwierdził, iż nie stwierdza nieprawidłowości w rozliczeniach Spółki z budżetem państwa za ten okres. W dniu 20 kwietnia 2016 r. NMUCS wydał decyzję w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2008 r. Powyższa decyzja, po odwołaniu Spółki, została utrzymana w mocy przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie (obecnie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie) – dalej „DIAS”. Spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (dalej „WSA”) zaskarżając decyzję DIAS w całości. WSA w wyroku z dnia w dniu 16 lutego 2018 r. uchylił zaskarżoną decyzję DIAS i zasądził na rzecz Spółki zwrot kosztów postępowania. Orzeczenie w powyższej sprawie jest prawomocne. Aktualnie sprawa jest ponownie rozpatrywana przez DIAS.

W 2014 roku wobec Spółki wszczęte zostało przez NMUCS postępowanie kontrolne w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za 2008 r. Postępowanie to zostało zakończone wydaną w dniu 11 maja 2017 r. decyzją NMUCS. Decyzja ta jest ściśle związana z opisanymi powyżej decyzjami NMUCS i DIAS w przedmiocie podatku od towarów i usług za grudzień 2008 r. NMUCS 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 NTT System S.A. zobowiązanie podatkowe w kwocie o 2,7 mln PLN wyższej od kwoty pierwotnie wykazanej przez Spółkę. Powyższa decyzja, po odwołaniu Spółki, została utrzymana w mocy przez DIAS. Spółka w dniu 19 stycznia 2018 r. wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie zaskarżając decyzję DIAS w całości. Aktualnie Spółka oczekuje na wyznaczenie terminu rozprawy.

Mając na uwadze orzecznictwo w analogicznych sprawach Spółka oczekuje na pozytywne rozstrzygnięcie powyższych spraw. Tym niemniej w celu zabezpieczenia Spółki przed negatywnymi skutkami sporu, 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. W ocenie Zarządu kwota ta jest

adekwatna do aktualnego zagrożenia i stanu wiedzy Zarządu. Jednocześnie w chwili obecnej Spółka, z ostrożności procesowej, w całości rozliczyła zobowiązanie wynikające w wyżej opisanych decyzji i nie posiada zobowiązania wobec budżetu państwa w ich zakresie.

Podatek od towarów i usług za lata 2009 - 2012 oraz styczeń i luty 2013 r.

W okresie sprawozdawczym NMUCS prowadził w Spółce postępowania kontrolne, wszczęte w latach 2013-2014, dotyczące rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za lata 2009 - 2012 oraz styczeń i luty 2013 r. Koncentrują się one 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.

Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 4/2018 z dnia 04.04.2018 r., iż w dniu 04.04.2018 r. wpłynął do Spółki Wynik Kontroli wydany w dniu 04.04.2018 r. przez Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie, który kończy postępowanie kontrolne w przedmiocie podatku od towarów i usług za 2009 r.

Zakresem kontroli objęto: Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2009 r.

Przedmiotowy Wynik Kontroli dotyczy rozliczenia podatku od towarów i usług za kwiecień, maj, czerwiec, listopad i grudzień 2009 r. (wcześniej Spółka w tym zakresie otrzymała decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie, która została uchylona decyzją Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, o czym Emitent informował w raporcie bieżącym nr 3/2017 z dnia 20.04.2017 r.).

Postępowanie kontrolne za okres od lipca do października 2009 r. zakończono Wynikiem Kontroli z dnia 30.11.2015 r. Natomiast postępowanie kontrolne za okres od stycznia do marca 2009 r. zostało umorzone decyzją Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 30.11.2015 r.

Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 6/2018 z dnia 13.04.2018 r., iż w dniu 13.04.2018 r. wpłynął do Spółki Wynik Kontroli wydany w dniu 13.04.2018 r. przez NMUCS, który kończy postępowanie kontrolne w przedmiocie podatku od towarów i usług za 2010 r.

Zakresem kontroli objęto: Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2010 r.

Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 19/2018 z dnia 05.07.2018 r., iż w dniu 05.07.2018 r. wpłynął do Spółki Wynik Kontroli wydany w dniu 29.06.2018 r. przez NMUCS, który kończy postępowanie kontrolne w przedmiocie podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do lutego 2013 r.

Zakresem kontroli objęto: Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do lutego 2013 r.

W wyniku czynności przeprowadzonych w ramach postępowań kontrolnych za 2009 r., 2010 r. oraz styczeń-luty 2013 r., w oparciu o zgromadzoną dokumentację nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie. Stwierdzono, iż Spółka dochowała należytej staranności w realizowanych transakcjach. Z treści Wyników Kontroli wynika, że Naczelnik uznał, że w trybie art. 86 ust. 1 i 2 ustawy o podatku od towarów i usług brak jest podstaw do odmowy prawa obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony wykazany w fakturach zakupu. Wyniki Kontroli nie rodzą konsekwencji finansowych dla Spółki.


Pozostałe postępowania (tj. za lata 2011-2012) na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania są nadal w toku i nie zapadły w nich jeszcze żadne rozstrzygnięcia. NTT System S.A. jest jednak w pełni przekonana o pozytywnym dla niej zakończeniu także tych postępowań. W związku z tym prawdopodobieństwo niekorzystnego wyniku prowadzonych kontroli ocenia się jako niskie i nie występuje konieczność utworzenia rezerw z tego tytułu.

52. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej NTT System S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki dominującej w dniu 17 września 2018 roku.



Tadeusz Kurek
Prezes Zarządu



Jacek Kozubowski
Wiceprezes Zarządu



Witold Markiewicz
Wiceprezes Zarządu

**SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
NTT SYSTEM S.A. ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018
DO 30 CZERWCA 2018 ROKU**

Indeks not objaśniających	Strona
1 Informacje ogólne	74
2 Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	75
3 Stosowane zasady rachunkowości	78
4 Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności	85
5 Przychody	86
6 Segmenty operacyjne	86
7 Koszty działalności operacyjnej	88
8 Pozostałe przychody operacyjne	90
9 Pozostałe koszty operacyjne	91
10 Przychody finansowe	92
11 Koszty finansowe	92
12 Podatek dochodowy	93
13 Działalność zaniechana	97
14 Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	97
15 Zysk przypadający na jedną akcję	97
16 Rzeczowe aktywa trwałe	98
17 Nieruchomości inwestycyjne	100
18 Wartość firmy	100
19 Pozostałe wartości niematerialne	100
20 Jednostki zależne	102
21 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	102
22 Wspólne Przedsięwzięcia	103
23 Pozostałe aktywa finansowe	104
24 Pozostałe aktywa	104
25 Zapasy	105
26 Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	105
27 Należności z tytułu leasingu finansowego	106
28 Kapitał podstawowy	106
29 Kapitał zapasowy	107
30 Kapitał rezerwowy	107

Indeks not objaśniających (cd.)	Strona
31 Zyski zatrzymane i dywidendy	107
32 Kredyty i pożyczki otrzymane	108
33 Pozostałe zobowiązania finansowe	109
34 Rezerwy	109
35 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	110
36 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	110
37 Programy świadczeń emerytalnych	110
38 Instrumenty finansowe	110
39 Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe	113
40 Płatności realizowane w formie akcji	114
41 Transakcje z jednostkami powiązаныmi	114
42 Zmiany w wysokości udziałów w jednostkach zależnych	114
43 Zbycie działalności	114
44 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	115
45 Transakcje niepieniężne	115
46 Leasing operacyjny i najem długoterminowy	115
47 Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	118
48 Dane dotyczące zatrudnienia w przedsiębiorstwie Emitenta	118
49 Zdarzenia po dniu bilansowym	118
50 Pozostałe informacje	119
51 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	121

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 CZERWCA 2018
(UKŁAD KALKULACYJNY)**

	Nota nr	Okres od 01/01/2018 do 30/06/2018 (tys. PLN)	Okres od 01/01/2017 do 30/06/2017 (tys. PLN)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	139 998	211 085
Koszt własny sprzedaży	7	132 261	203 929
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		7 737	7 156
Koszty sprzedaży	7	6 688	7 113
Koszty zarządu	7	2 572	2 185
Pozostałe przychody operacyjne	8	8 416	5 673
Pozostałe koszty operacyjne	9	3 300	3 857
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3 593	(326)
Przychody finansowe	10	801	2 232
Koszty finansowe	11	353	677
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych oraz we wspólnych przedsięwzięciach	21, 22	-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		4 041	1 229
Podatek dochodowy	12	587	309
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3 454	920
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		3 454	920
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		3 454	920
Zysk (strata) na jedną akcję			
(w PLN na jedną akcję)	15	0,25	0,07
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:			
Zwykły	15	0,25	0,07
Rozwodniony	15	0,25	0,07
Z działalności kontynuowanej :			
Zwykły	15	0,25	0,07
Rozwodniony	15	0,25	0,07

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2018 ROKU

	Nota nr	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	16	18 595	19 067	19 259
Nieruchomości inwestycyjne	17	1 926	3 215	3 215
Wartość firmy	18	-	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	19	31 618	31 646	31 663
Inwestycje w jednostkach powiązanych	21,22	-	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12	3 194	2 861	2 151
Należności z tytułu leasingu finansowego	27	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	23	-	-	-
Pozostałe aktywa	24	-	-	-
Aktywa trwałe razem		55 333	57 789	56 288
Aktywa obrotowe				
Zapasy	25	44 899	36 198	86 589
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26	68 815	67 154	54 532
Należności z tytułu leasingu finansowego	27	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	23	133	120	136
Bieżące aktywa podatkowe	12,26	5 138	4 983	581
Pozostałe aktywa	24	1 133	3 648	2 431
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	44	3 693	5 471	4 390
Aktywa obrotowe razem		123 811	117 574	148 659
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	14	-	-	-
Aktywa razem		179 144	174 363	204 947

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2018 ROKU (cd.)

	Nota nr	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	28	83 100	83 100	83 100
Kapitał zapasowy	29	35 216	35 215	35 215
Kapitał rezerwowy	30	9 188	9 448	9 448
Zyski zatrzymane	31	3 454	1 752	920
Niepodzielony wynik finansowy		1 752	-	-
Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży				
		-	-	-
Razem kapitał własny		132 710	129 515	128 683
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe		-	-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych		-	-	-
Rezerwa na podatek odroczoney	12	2 442	1 947	2 305
Rezerwy długoterminowe	34	109	109	109
Przychody przyszłych okresów		-	-	-
Pozostałe zobowiązania		-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem		2 551	2 056	2 414
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35	9 214	10 201	35 366
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	32	19 124	17 627	23 244
Pozostałe zobowiązania finansowe	33	1	6	22
Bieżące zobowiązania podatkowe	12,35	286	-	-
Rezerwy krótkoterminowe	34	6 096	7 933	6 421
Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe	39	9 162	7 025	8 797
Pozostałe zobowiązania		-	-	-
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży				
		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		43 883	42 792	73 850
Zobowiązania razem		46 434	44 848	76 264
Pasywa razem		179 144	174 363	204 947

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 rezerwy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny inwestycji	Kapitał rezerwy na świadczenia pracownicze rozliczane metodą praw własności	Kapitał rezerwy 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)	-
Wypłata 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 ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 DO 31 GRUDNIA 2017

	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 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 752	1 752
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	-	-	1 689	-	-	-	-	-	1 350	(3 039)	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2017 roku	83 100	25 201	10 014	5 948	-	-	-	3 500	-	1 752	129 515

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 CZERWCA 2018

	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	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 2018 roku	83 100	25 201	10 014	5 948	-	-	-	3 500	-	1 752	129 515
Wpływ zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Po zmianach	83 100	25 201	10 014	5 948	-	-	-	3 500	-	1 752	129 515
Kapitał z emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	(260)	-	-	-	-	-	-	(260)
Aktualizacja wyceny inwestycji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kwoty nie ujęte w sprawozdaniu za rok poprzedni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Powiązany podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 454	3 454
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	-	-	-	-	-	-	-	-	1 752	(1 752)	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik z lat ubiegłych jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Stan na 30 czerwca 2018 roku	83 100	25 201	10 015	5 688	-	-	-	3 500	1 752	3 454	132 710

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 30 CZERWCA 2018 (METODA POŚREDNIA)

	Okres zakończony 30/06/2018 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem za rok obrotowy	4 041	1 229
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	(587)	(309)
(Zysk) / Strata ze sprzedaży lub likwidacji składników rzeczowych aktywów trwałych oraz działalności inwestycyjnej	(2 594)	-
(Zysk) / Strata netto z aktualizacji wyceny nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Amortyzacja aktywów trwałych	275	266
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto (transakcje walutowe)	(41)	(133)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
	1 094	1 053
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(1 661)	31 574
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	(8 701)	(13 308)
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	2 515	5 967
Zwiększenie / (Zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(992)	(32 806)
Zwiększenie / (zmniejszenie) stanu rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów	2 137	1 547
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	(1 837)	(1 729)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(8 539)	(8 755)
Zapłacone odsetki	553	553
Zwiększenie / (zmniejszenie) aktywa i rezerwy na podatek odroczony	162	25
Zapłacony podatek dochodowy	131	(263)
	646	315
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 799)	(7 387)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(142)	(38)
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	991	-
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów finansowych	(13)	14
Wpływy / (Wydatki) netto z tytułu zmiany wartości nieruchomości inwestycyjnych i udziałów w jednostkach stowarzyszonych	3 000	-
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	3 836	(24)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów	1 497	-
Spłata kredytów	-	(2 488)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	-
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto (transakcje walutowe)	41	133
Zapłacone odsetki i inne koszty finansowe	(353)	(553)
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli	-	-
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	1 185	(2 908)
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 778)	(10 319)
Bilansowa zmiana środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 804)	(10 308)
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	26	(11)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	5 471	14 709
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	3 693	4 390

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2018

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

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 2018 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	762 500	5,51	5,51
Anna Maria Pytkowska	osoba fizyczna	800 000	5,78	5,78
Pozostałe podmioty		4 525 937	32,67	32,67
Razem		13 850 000	100%	100%

* Na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy NTT System S.A. w dniu 13.06.2018 r. Akcjonariusz zarejestrował akcje w ilości 1 057 220 szt. co stanowi 7,63% w ogólnej liczbie głosów.

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 Oświadczenia

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.

Wszystkie śródroczne informacje finansowe niezbędne do oceny sytuacji majątkowej i finansowej Emitenta zostały zawarte w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30.06.2018 r.

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe NTT System S.A. sporządzone na dzień 30.06.2018 roku należy czytać łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym NTT System S.A. sporządzonym na dzień 31.12.2017 roku oraz skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej NTT System S.A. sporządzonym na dzień 30.06.2018 r.

2.2 Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy

- (a) **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 (w tym również na terenie UE).

Powyższe zmiany pozostają bez wpływu na kwoty i ujawnienia prezentowane w sprawozdaniach finansowych NTT System S.A., gdyż Spółka nie jest jednostką wydającą kontrakty ubezpieczeniowe, a więc podmiotem którego dotyczą regulacje zawarte w MSSF 4.

- (b) **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).

W ocenie Spółki, powyższy standard nie ma istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia wykazane w sprawozdaniu finansowym NTT System S.A. Wynika to w oczywisty sposób z charakteru oraz stosowanego modelu prowadzenia działalności gospodarczej przez Spółkę, co znajduje swoje odzwierciedlenie w układzie i strukturze poszczególnych elementów sprawozdań finansowych.

Analizując najważniejsze zmiany wynikające z wprowadzenia w życie MSSF 9 w pierwszej kolejności należy zauważyć, iż Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń. Inne zmiany dotyczą m.in. klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych, utraty ich wartości, a także wpływu własnego ryzyka kredytowego na wycenę zobowiązań finansowych. Poniższa analiza pokazuje nieistotny wpływ wdrożenia nowego standardu w odniesieniu do sprawozdania finansowego Spółki.

Po stronie aktywów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w części dotyczącej aktywów obrotowych, najistotniejsze pozycje stanowią zapasy towarów i produktów oraz należności handlowe o terminach płatności nieprzekraczających 1 roku. Pozostałe pozycje to głównie należności z innych tytułów (w tym od budżetu państwa), rozliczenia międzyokresowe oraz środki pieniężne. W przypadku należności handlowych zgodnie z polityką finansową Spółki podlegają one ubezpieczeniu, co zapewnia Spółce gwarancję spłaty należności nawet w sytuacji pogorszenia kondycji finansowej jej klientów. Ryzyko po stronie Spółki ograniczone jest więc wyłącznie do wysokości udziału własnego w potencjalnej szkodzie. Wartość innych występujących czasowo w Spółce instrumentów finansowych (akcje własne notowane oraz udzielone pożyczki) jest marginalna (0,3% sumy bilansowej w I półroczu 2018 r.).

Z kolei po stronie pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej Spółki, poza kapitałem własnym, rezerwami i rozliczeniami międzyokresowymi, w istotnych kwotach występują wyłącznie krótkoterminowe kredyty bankowe i zobowiązania handlowe z tytułu dostaw i usług – obie kategorie o terminach płatności do 1 roku. Pozostałe bieżące zobowiązania dotyczą głównie rozliczeń z budżetem państwa, z pracownikami, z dostawcami z tytułu rozliczeń reklamacji oraz z tytułu faktoringu. Analiza historyczna pokazuje, że w Spółce nie występuje zagrożenie braku terminowości regulowania zobowiązań.

Jednocześnie, poza wskazanymi powyżej, Spółka w prowadzonej działalności nie wykorzystuje żadnych innych instrumentów finansowych, co potwierdza zasadność założenia o braku istotnego wpływu zmian w zakresie prezentacji informacji dotyczących instrumentów finansowych w sprawozdaniach finansowych NTT System S.A.

- (c) **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 zastępują 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.

W ocenie Spółki, powyższy standard nie ma istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia wykazane w sprawozdaniu finansowym NTT System S.A., przede wszystkim z uwagi na to, iż zgodnie z kryteriami wskazanymi w par. 9 MSSF 15, Spółka może uznać, że ogół jej przychodów ze sprzedaży, już w okresach poprzedzających wejście w życie nowego standardu, stanowiły przychody z umów z klientami i prezentowane były w sprawozdaniach finansowych, z uwzględnieniem poziomu istotności, na zasadach odpowiadających regulacjom nowego standardu. Spółka jako producent i dystrybutor sprzętu komputerowego i elektronicznego, zawiera ze swoimi klientami umowy handlowe ramowe zawierające ogólne zasady współpracy handlowej lub umowy dotyczące konkretnych transakcji. Poza tym klienci składają w Spółce zamówienia na towary lub usługi, które są podstawą do dokonania transakcji handlowych, w ramach których po stronie Spółki powstają zobowiązania do wykonania świadczeń w postaci przekazania umówionych dóbr lub wykonania określonych świadczeń.

Jednostka ujmuje przychody w momencie spełnienia lub w trakcie spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi (przy czym przekazanie składnika aktywów traktowane jest przez Spółkę jako dokonane w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów, rozporządza nim, uzyskuje prawo do uzyskiwania z tego tytułu zasadniczo wszystkich korzyści i jednocześnie ponosi ryzyko wynikające z prawa do rozporządzania tym składnikiem). W praktyce gospodarczej Spółki występują niemal wyłącznie transakcje, w których powstają zobowiązania do wykonania świadczeń spełnianych w określonym momencie (transakcje sprzedaży towarów i produktów lub jednorazowo wykonywane usługi). Udział transakcji generujących zobowiązania do wykonania świadczeń spełnianych w czasie jest nieistotny, a dodatkowo w przypadku tego typu transakcji są to świadczenia krótkoterminowe lub umowy przewidują okresy rozliczeniowe nieprzekraczające 1 roku (w praktyce najczęściej są to okresy miesięczne) i w takich właśnie okresach wystawiane są faktury potwierdzające powstanie należności po stronie Spółki i pozwalające ująć przychody we właściwym okresie przez cały czas trwania umowy generującej zobowiązanie do wykonania świadczenia spełnianego w czasie.

W okresie spełnienia lub w trakcie spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia jednostka ujmuje jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej przypisanej do tego zobowiązania do wykonania świadczenia, tj. kwocie wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem jednostki będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

Jedynym istotnym elementem związanym z rozliczaniem przychodów ze sprzedaży dóbr i usług klientom, w kontekście zastosowania MSSF 15 jest element kalkulacji cen transakcyjnych w postaci zmiennego składnika wynagrodzenia. Wystąpienie tego składnika może być związane z polityką rabatów potransakcyjnych udzielanych przez Spółkę klientom po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego, zwykle wskutek spełnienia przez klienta określonych warunków handlowych (np. wysokości obrotu). Rabaty tego typu dokumentowane są fakturami korygującymi wystawianymi przez Spółkę i pomniejszającymi jej przychody ze sprzedaży. Element zmienny wynagrodzenia dotyczyć może więc sytuacji, gdy rabat obliczony i zafakturowany został już po zamknięciu ksiąg okresu sprawozdawczego którego rabat dotyczy.

Tym niemniej, o ile przewidywane a nieudzielone jeszcze rabaty zgodnie z MSSF 15 powinny pomniejszać przychody ze sprzedaży jako zmienny element wynagrodzenia, o tyle łączny wynik finansowy Spółki z tego tytułu nie różni się od prezentowanego przez Spółkę na dotychczasowych zasadach, gdyż na przewidywane rabaty Spółka nalicza obecnie stosowne rezerwy obniżające jej wynik finansowy w okresie którego potencjalny rabat dotyczy.

W Spółce nie występują z kolei inne elementy kalkulacji ceny transakcyjnej które różnią się po zastosowaniu MSSF 15 w stosunku do kalkulacji stosowanej w poprzednich okresach - w szczególności brak istotnego elementu finansowania w umowach z klientami, zobowiązań z tytułu zwrotu wynagrodzenia (np. sprzedaż z prawem zwrotu nie występuje lub jest sporadyczna), wynagrodzenia niegotówkowego, a wynagrodzenia należne klientom nabywającym dobra i usługi od Spółki, występują wyłącznie w przypadkach, gdy Spółka nabywa od tych klientów odrębne dobra lub usługi i wynagrodzenie to stanowi zapłatę za te świadczenia. Z kolei zobowiązania gwarancyjne Spółki w stosunku do klientów ograniczają się do zapewnienia działania sprzedanego produktu zgodnie z jego przeznaczeniem, bez jednoczesnego zobowiązania do zapewnienia klientowi dostępu do dodatkowych usług, powodującego konieczność przypisania części ceny transakcyjnej do tego zobowiązania do dodatkowego świadczenia. Wszelkie dodatkowe świadczenia na rzecz klientów stanowią oddzielne świadczenie dla którego określone zostaje odrębne wynagrodzenie.

Zmiany cen transakcyjnych po dokonaniu transakcji w wyniku późniejszych zdarzeń lub zmian okoliczności wpływających na wysokość wynagrodzenia Spółki za wykonane świadczenia już obecnie ujmowane są jako przychody lub zmniejszenie przychodów w okresie w którym cena transakcyjna uległa zmianie, więc w tym kontekście zastosowanie MSSF 15 także nie powoduje zmian w zasadach prezentacji przychodów Spółki z tytułu sprzedaży.

W Spółce nie występują w istotnym zakresie dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy oraz koszty wykonania umowy, które zgodnie z MSSF 15 rodzą po stronie Spółki obowiązek ujęcia ich jako składnika aktywów.

W zakresie określonych w MSSF 15 wymogów dotyczących ujawniania informacji, Spółka już w poprzednich okresach prezentowała w sprawozdaniach finansowych ujęte w okresie sprawozdawczym przychody z tytułu umów z klientami (jako przychody ze sprzedaży), salda należności i zobowiązań z tytułu umów z klientami (odpowiednio jako należności z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania w przypadku otrzymania od klienta wynagrodzenia przed dokonaniem dostawy dóbr lub wykonaniem usług), podział przychodów zgodnie z wymogami MSSF 8 – Segmenty

operacyjne, informacje dotyczące momentu spełnienia zobowiązań do wykonania świadczeń (moment dokonania dostawy lub wykonania usługi) czy informacje o stosowanych terminach płatności.

- (d) **Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** – zmiany opublikowane w kwietniu 2016 r. zawierają wytyczne dotyczące określania, czy przyrzeczone 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.

W Spółce nie występują (lub są sporadyczne) transakcje w których Spółka występuje w charakterze pośrednika niesprawującego kontroli nad przedmiotem transakcji przed przekazaniem go klientowi. Spółka ponosi wobec swoich klientów odpowiedzialność za wykonanie umowy, we własnym zakresie kształtuje swoją politykę cenową, ponosi ryzyko zapasów i ich transportu oraz ryzyko kredytowe w odniesieniu do wynagrodzenia należnego od klienta.

Przedmiotem działalności NTT System S.A. nie jest też zawieranie transakcji ustanawiających prawa klientów do własności intelektualnej Spółki tj. stanowiących przyrzeczenie do udzielania klientom licencji dotyczących tych własności intelektualnych.

Spółka stosuje natomiast uproszczenie zawarte w par. 63 MSSF 15, pozwalające na uznanie, że kwota wynagrodzenia nie zawiera istotnego elementu finansowania, gdyż w praktyce gospodarczej Spółki oczekiwany (zgodnie z umowami z klientami) okres od momentu dokonania przez Spółkę dostawy dóbr lub wykonania usług do momentu otrzymania zapłaty od klienta nie przekracza jednego roku.

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

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

- (a) **Zmiany do MSSF 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).

Zatwierdzenie powyższych zmian do stosowania w UE pozostanie bez wpływu na kwoty i ujawnienia prezentowane w sprawozdaniach finansowych NTT System S.A., gdyż nie występują w Spółce żadne programy mogące generować zobowiązanie Spółki do dokonywania płatności na bazie akcji.

- (b) **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – zmiany do MSSF 9 „Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą” modyfikują obowiązujące wymogi w MSSF 9 dotyczące praw z tytułu przedterminowego rozwiązania umowy na potrzeby umożliwienia wyceny według zamortyzowanego kosztu (lub, w zależności od modelu biznesowego, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody) nawet w przypadku ujemnych płatności kompensacyjnych. Zmiany przewidują, iż znak (plus bądź minus) kwoty przedpłaty nie jest istotny – tj. w zależności od stopy procentowej obowiązującej w momencie rozwiązania umowy, może zostać dokonana płatność na rzecz strony skutkująca wcześniejszą spłatą. Kalkulacja tej kompensaty musi być taka sama zarówno w przypadku kary za przedterminową spłatę, jak również w przypadku zysku z tytułu wcześniejszej spłaty. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie (zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania na terenie UE).

Zatwierdzenie powyższych zmian do stosowania w UE pozostanie bez istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia prezentowane w sprawozdaniach finansowych NTT System S.A., co wskazano w części dotyczącej wejścia w życie nowego standardu MSSF 9.

- (c) **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”).

Wejście w życie nowego standardu w zakresie leasingu pozostanie bez istotnego wpływu na kwoty i ujawnienia prezentowane w sprawozdaniach finansowych NTT System S.A., gdyż Spółka nie jest stroną umów leasingowych w charakterze leasingodawcy, a zakres jej zaangażowania w umowy leasingowe w charakterze leasingobiorcy jest bardzo mały. Brak ujmowania występujących w Spółce zobowiązań z tytułu leasingu finansowego, z uwagi na ich wartość, nie wpływa istotnie na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej (wartość ujętych w kosztach opłat leasingowych w okresie sprawozdawczym stanowi ok. 0,06% przychodów

ze sprzedaży, a wartość zobowiązań z tytułu umów leasingowych wymagalnych w okresie do 3 lat to ok. 0,3% sumy bilansowej).

- (d) **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** – standard został wydany w 2017 r., obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie i zastępuje MSSF 7 „Umowy ubezpieczeniowe” i MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”. Standard nie został jeszcze zatwierdzony do stosowania na terenie UE. Wejście w życie nowego standardu w zakresie umów ubezpieczeniowych pozostanie bez wpływu na kwoty i ujawnienia prezentowane w sprawozdaniach finansowych NTT System S.A., gdyż Spółka nie jest jednostką wydającą kontrakty ubezpieczeniowe, a więc podmiotem którego dotyczą regulacje zawarte obecnie w MSSF 4, a w przyszłości w MSSF 17.

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 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 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) podatkowy 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. PLN, 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, będącymi w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mającymi 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 ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga dostarczania ich w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji, z wyjątkiem tych aktywów, które klasyfikuje się jako aktywa finansowe wyceniane początkowo w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

3.15.1 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

3.15.2 Inwestycje utrzymywane do wymagalności

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

3.15.3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

3.15.4 Pożyczki i należności

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

3.15.5 Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

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

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

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

3.16 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez jednostkę

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

3.16.1 Instrumenty kapitałowe

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

3.16.2 Zobowiązania finansowe

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

3.16.3 Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

3.16.4 Pozostałe zobowiązania finansowe

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

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

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

3.17 Instrumenty pochodne

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

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

3.17.1 Wbudowane instrumenty pochodne

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

3.17.2 Rachunkowość zabezpieczeń

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

3.17.3 Zabezpieczenia wartości godziwej

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

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

3.17.4 Zabezpieczenia przepływów pieniężnych

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

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

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

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

3.18 Zasady klasyfikacji wyceny w wartości godziwej

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

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

4. Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności

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

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

Spółka dokonuje szacunków m.in. w zakresie przyszłych wpływów i wypływów pieniężnych z tytułu prowadzenia podstawowej działalności operacyjnej przy użyciu posiadanej sieci dystrybucyjnej i marki NTT System, które łącznie stanowią składniki wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, podlegające testowaniu pod kątem utraty 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 nominalnych wpływów i wypływów pieniężnych korygowane są następnie stopą dyskontową określającą bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych (stopa dyskontowa wyznaczona w modelu opartym na kalkulacji średniego ważonego kosztu kapitału). W kolejnym kroku wyznaczana jest wartość rezydualna na koniec okresu prognozy. Bieżąca wartość netto zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych oraz wartości rezydualnej służy z kolei 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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym:	116 296	192 863
- od jednostek powiązanych	85	100
- od pozostałych jednostek	116 211	192 763
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, w tym:	22 002	16 735
- od jednostek powiązanych	440	94
- od pozostałych jednostek	21 562	16 641
Przychody ze świadczenia usług, w tym:	1 700	1 487
- od jednostek powiązanych	25	3
- od pozostałych jednostek	1 675	1 484
	<hr/>	<hr/>
Działalność zaniechana	-	-
	<hr/>	<hr/>
Przychody ze sprzedaży razem:	139 998	211 085

6. Segmenty operacyjne

6.1. Zastosowanie MSSF 8 „Segmenty operacyjne”

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.2 Przychody z głównych produktów i usług

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

Grupa produktowa	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Sprzedaż produktów własnej produkcji i przetworzonych	22 002	16 735
Dystrybucja komputerów i tabletów innych producentów	50 992	110 603
Dystrybucja podzespołów, akcesoriów i peryferiów i elektroniki użytkowej	62 716	79 600
Sprzedaż oprogramowania (w tym gier)	2 588	2 660
Przychody z tytułu świadczenia usług	1 700	1 487
Przychody razem:	139 998	211 085

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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017	Stan na 30/06/2018	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Polska (kraj siedziby jednostki)	112 968	174 950	52 139	54 137
Inne kraje członkowskie UE	26 717	32 331		
Pozostałe kraje	313	3 804		
Suma:	139 998	211 085	52 139	54 137

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 20 999 tys. PLN, co stanowiło ok. 15% przychodów netto ze sprzedaży ogółem. W okresie porównawczym, tj. od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 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 30 118 tys. PLN, co stanowiło ok. 14% przychodów netto ze sprzedaży ogółem

7. Koszty działalności operacyjnej

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Działalność kontynuowana		
Zmiana stanu produktów	(2 321)	(4 513)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
Amortyzacja	275	266
Zużycie surowców i materiałów	22 305	21 821
Usługi obce	2 777	2 417
Koszty świadczeń pracowniczych	4 468	4 473
Podatki i opłaty	272	253
Pozostałe koszty	1 493	1 949
Wydatki ujęte bezpośrednio w koszcie własnym sprzedanych produktów	(83)	(1 213)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	112 335	187 774
Razem koszty działalności operacyjnej	141 521	213 227
Działalność zaniechana	-	-
Koszty działalności ogółem	141 521	213 227

7.1 Amortyzacja i utrata wartości

Amortyzacja	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	239	235
Amortyzacja wartości niematerialnych	36	31
Koszty amortyzacji ogółem	<u>275</u>	<u>266</u>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	275	266
Działalność zaniechaną	<u>-</u>	<u>-</u>
Utrata wartości	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
	<u>-</u>	<u>-</u>

7.3 Koszty świadczeń pracowniczych

Świadczenia w okresie zatrudnienia	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
- wynagrodzenia	3 751	3 762
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	717	706
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	5
Płatności realizowane w formie akcji	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Pozostałe świadczenia pracownicze	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>4 468</u>	<u>4 473</u>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	4 468	4 473
Działalność zaniechaną	<u>-</u>	<u>-</u>

8. Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zyski ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	626	-
Zyski ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	1 711	-
	<u>2 337</u>	<u>-</u>
Rozwiązane odpisy aktualizujące:		
Zapasy	-	-
Należności sądowe, wątpliwe i w cesji	181	7
Należności handlowe przeterminowane	-	-
Pozostałe	-	-
	<u>181</u>	<u>7</u>
Pozostałe przychody operacyjne:		
Bonusy, premie i fundusze marketingowe od dostawców	384	299
Przychody z tytułu sprzedaży usług i materiałów pozostałych	229	63
Otrzymane odszkodowania	8	20
Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych	2	-
Przychody z tytułu rozliczenia reklamacji zagranicznych	8	14
Rozwiązanie rezerw na koszty	4 470	4 768
Wycena aktywów trwałych	318	-
Rozliczenie usług wewnętrznych	61	104
Otrzymane zwroty kosztów	14	1
Naliczone przychody do otrzymania	356	340
Korekta podatku VAT należnego (ulga na złe długi)	-	-
Spisane salda	10	17
Inne	38	40
	<u>5 898</u>	<u>5 666</u>
	<u>8 416</u>	<u>5 673</u>
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	8 416	5 673
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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Straty ze zbycia aktywów:		
Strata ze sprzedaży majątku trwałego	-	-
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
	<hr/>	<hr/>
	-	-
Utworzone odpisy aktualizujące:		
Zapasy	-	-
Należności sądowe i wątpliwe	189	229
Należności handlowe przeterminowane	2	95
Pozostałe	-	-
	<hr/>	<hr/>
	191	324
Pozostałe koszty operacyjne:		
Utworzone rezerwy na koszty	2 633	3 039
Koszty z tytułu rozliczenia reklamacji zagranicznych	35	23
Rozliczenie niedoborów inwentaryzacyjnych	-	-
Koszty dotyczące lat poprzednich	-	-
Zmniejszenie wartości majątku trwałego i obrotowego	276	211
Koszty postępowań sądowych	-	26
Spisane salda	7	1
Rozwiązanie naliczonych przychodów	132	208
Inne	26	25
	<hr/>	<hr/>
	3 109	3 533
	<hr/>	<hr/>
	3 300	3 857
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	3 300	3 857
Działalność zaniechaną	-	-
	<hr/>	<hr/>

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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Przychody z tytułu odsetek:		
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	-	-
Odsetki od lokat	2	1
Odsetki od należności	3	42
	<hr/>	<hr/>
Pozostałe przychody finansowe:		
Zysk na różnicach kursowych	705	2 034
Przychody z rozliczenia transakcji walutowych forward	-	-
Przychody z tytułu odwrócenia kosztów z wyceny transakcji forward	5	154
Przychody z tytułu wyceny transakcji walutowych forward	36	1
Dywidendy otrzymane	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	50	-
Inne	-	-
	<hr/>	<hr/>
	801	2 232
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	801	2 232
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 1 618 tys. PLN i ujemnymi na kwotę 913 tys. PLN (w okresie porównawczym również osiągnięty został zysk na różnicach kursowych, a salda dodatnich i ujemnych różnic wyniosły odpowiednio 3 516 tys. PLN i 1 482 tys. PLN).

11. Koszty finansowe

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Koszty z tytułu odsetek:		
Odsetki od kredytów (w tym kredytów w rachunkach bankowych)	61	29
Koszty obsługi kredytów	90	187
Odsetki z tytułu faktoringu	202	308
Odsetki od zobowiązań (w tym z tytułu leasingu)	-	30
Odsetki budżetowe	-	-
	<hr/>	<hr/>
Pozostałe koszty finansowe:		
Strata na różnicach kursowych	-	-
Koszty z rozliczenia transakcji walutowych forward	-	-
Koszty z tytułu wyceny transakcji walutowych forward	-	22
Koszty z tytułu odwrócenia przychodów z wyceny transakcji forward	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	101
Inne	-	-
	<hr/>	<hr/>
	353	677
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	353	677
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 30/06/2018	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Bieżący podatek dochodowy:		
Bieżące obciążenie podatkowe	366	285
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	-	-
	366	285
Odroczony podatek dochodowy:		
Odroczony podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych	221	24
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego	-	-
	221	24
Koszt/(dochód) podatkowy ogółem	587	309
Przypadający na:		
Działalność kontynuowaną	587	309
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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zysk z działalności kontynuowanej	4 041	1 229
Zysk z działalności zaniechanej	-	-
Zysk z działalności	4 041	1 229
Przychody nie będące przychodami według przepisów podatkowych	(9 801)	(8 321)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów według przepisów podatkowych	5 754	3 767
Przychody i korekty przychodów ujęte w wyniku innych okresów podlegające opodatkowaniu w okresie bieżącym oraz udział w przychodach podatkowych powiązanej spółki osobowej	4 545	(3 591)
Koszty i korekty kosztów ujęte w wyniku innych okresów stanowiące koszty uzyskania przychodów w okresie bieżącym oraz udział w kosztach podatkowych powiązanej spółki osobowej	(2 516)	8 364
Przychody i korekty przychodów ujęte w wyniku bieżącego okresu podlegające opodatkowaniu w innych okresach	(453)	-
Koszty i korekty kosztów ujęte w wyniku bieżącego okresu stanowiące koszty uzyskania przychodów w innych okresach	500	54
Efekt rozliczenia strat podatkowych z lat ubiegłych	(143)	-
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)	1 927	1 502
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	366	285

12.2 Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Podatek bieżący		
Podatek dochodowy odniesiony na nie podzielony wynik z lat ubiegłych	-	-
	<hr/>	<hr/>
	-	-
Podatek odroczony:		
Odroczony podatek dochodowy odniesiony na kapitał z aktualizacji wyceny	-	-
	<hr/>	<hr/>
	-	-
Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym	<hr/>	<hr/>
	-	-

12.3. Podatek dochodowy ujęty w innych składnikach całkowitego dochodu

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Podatek bieżący	-	-
	<hr/>	<hr/>
Podatek odroczony	-	-
Podatek dochodowy ujęty w innych składnikach całkowitego dochodu	<hr/>	<hr/>
	-	-

12.4. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 30/06/2018	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku (nadpłata)	5 138	581
Inne	<hr/>	<hr/>
	-	-
	<hr/>	<hr/>
	5 138	581
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	286	-
Inne	<hr/>	<hr/>
	-	-
	<hr/>	<hr/>
	286	-

12.5 Saldo podatku odroczonego

Okres zakończony 31/12/2017	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)
Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów z tytułu podatku odroczonego:							
Nie wypłacone wynagrodzenia	12	(3)	-	-	-	-	9
Ujemne różnice z wyceny bilansowej	46	(18)	-	-	-	-	28
Odpisy aktualizujące należności	157	(17)	-	-	-	-	140
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	945	(86)	-	-	-	-	859
Rezerwa na nie wykorzystane urlopy	118	-	-	-	-	-	118
Rezerwa na świadczenia emerytalne	21	-	-	-	-	-	21
Rezerwy na koszty	956	(42)	-	-	-	-	914
Koszty z wyceny transakcji forward	29	(28)	-	-	-	-	1
Utrata wartości finansowego majątku trwałego	158	-	-	-	-	-	158
Korekta przychodów (dostawy po dniu bilansowym)	-	86	-	-	-	-	86
Korekta przychodów (faktury korygujące po dniu bilansowym)	793	(310)	-	-	-	-	483
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3	14	-	-	-	-	17
Strata podatkowa 2016 r.	54	(27)	-	-	-	-	27
Korekta błędu podstawowego (wynik lat ubiegłych)	-	-	-	-	-	-	-
	<u>3 292</u>	<u>(431)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 861</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)	(680)	-	-	-	-	(849)
Naliczone odsetki	-	-	-	-	-	-	-
Przychody z wyceny transakcji forward	-	-	-	-	-	-	-
Korekta kosztu wł. (dostawy po dniu bilansowym)	-	85	-	-	-	-	85
Korekta kosztu wł. (faktury korygujące po dniu bilansowym)	112	73	-	-	-	-	185
Korekta kosztów (faktury korygujące zewn. otrzymane po dniu bilansowym)	1 489	(952)	-	-	-	-	537
Inne	-	-	-	-	-	-	-
	<u>3 421</u>	<u>(1 474)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 947</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 zakończonego 30/06/2018	Stan na początek okresu	Ujęte w rachunku zysków i strat	Ujęte w innych składnikach całkowitego dochodu	Ujęte bezpośrednio w kapitałe własnym	Przeniesione z kapitału własnego do rachunku zysków i strat	Inne	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	9	1	-	-	-	-	10
Ujemne różnice z wyceny bilansowej	28	(28)	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące należności	140	-	-	-	-	-	140
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	859	(1)	-	-	-	-	858
Rezerwa na nie wykorzystane urlopy	118	-	-	-	-	-	118
Rezerwa na świadczenia emerytalne	21	-	-	-	-	-	21
Rezerwy na koszty	914	(349)	-	-	-	-	565
Koszty z wyceny transakcji forward	1	(1)	-	-	-	-	-
Utrata wartości finansowego majątku trwałego	158	-	-	-	-	-	158
Korekta przychodów (dostawy po dniu bilansowym)	86	1 203	-	-	-	-	1 289
Korekta przychodów (faktury korygujące po dniu bilansowym)	483	(483)	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	17	(9)	-	-	-	-	8
Strata podatkowa 2016 r.	27	-	-	-	-	-	27
Korekta błęd podstawowego (wynik lat ubiegłych)	-	-	-	-	-	-	-
	<u>2 861</u>	<u>333</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3 194</u>

Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego:

Dodatnie saldo różnic kursowych z wyceny bilansowej	-	76	-	-	-	-	76
Wycena nieruchomości do wartości godziwej	1 989	(393)	-	-	-	-	1 596
Leasing finansowy	-	-	-	-	-	-	-
Naliczone przychody opodatkowane przyszłych okresach	(849)	421	-	-	-	-	(428)
Naliczone odsetki	-	-	-	-	-	-	-
Przychody z wyceny transakcji forward	-	7	-	-	-	-	7
Korekta kosztu wł. (dostawy po dniu bilansowym)	85	1 106	-	-	-	-	1 191
Korekta kosztu wł. (faktury korygujące po dniu bilansowym)	185	(185)	-	-	-	-	-
Korekta kosztów (faktury korygujące zewn. otrzymane po dniu bilansowym)	537	(537)	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-
	<u>1 947</u>	<u>495</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 442</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 zbycia.

15. Zysk przypadający na jedną akcję

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(PLN na akcję)	(PLN na akcję)
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej	0,25	0,07
Z działalności zaniechanej	-	-
	0,25	0,07
Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję		
Z działalności kontynuowanej	0,25	0,07
Z działalności zaniechanej	-	-
	0,25	0,07

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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zysk netto za rok obrotowy	3 454	920
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	3 454	920
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej	-	-
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	3 454	920
	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(szt.)	(szt.)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	13 667 751	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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zysk netto za rok obrotowy	3 454	920
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	3 454	920
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej wykorzystany przy obliczeniu podstawowego zysku na akcję z działalności zaniechanej	-	-
Inne	-	-
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	3 454	920

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 30/06/2018	Stan na 30/06/2017
	(szt.)	(szt.)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	13 667 751	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	13 667 751	13 681 353

Łączna liczba akcji Emitenta wynosi 13 850 000 szt. o wartości nominalnej 6,00 PLN każda. Liczba posiadanych przez Emitenta akcji własnych Spółki na dzień bilansowy wynosi 187 663 sztuk o łącznej wartości nominalnej 1 125 978 PLN, co stanowi 1,355 % 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 Spółka nie dokonywała dobrowolnie zmian w zasadach rachunkowości w stosunku do okresów wcześniejszych.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto	27 461	28 643	28 804
Umorzenie i utrata wartości	8 866	9 576	9 545
	18 595	19 067	19 259
Grunty, budynki i budowle	17 717	18 160	18 333
Maszyny i urządzenia	202	222	235
Środki transportu	23	31	38
Pozostałe środki trwałe	3	4	5
Środki trwałe w budowie	650	650	648
	18 595	19 067	19 259

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2017 roku	22 923	3 089	1 256	864	648	28 780
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie stanu	-	66	-	6	2	74
Likwidacje	-	(53)	-	(3)	-	(56)
Zbycia	-	-	(152)	(3)	-	(155)
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2017 roku	22 923	3 102	1 104	864	650	28 643
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie stanu	90	42	-	3	-	135
Likwidacje	-	(49)	-	(12)	-	(61)
Zbycia	(1 195)	(17)	(44)	-	-	(1 256)
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2018 roku	21 818	3 078	1 060	855	650	27 461
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Umorzenie i utrata wartości						
Stan na 1 stycznia 2017 roku	4 417	2 834	1 211	857	-	9 319
Eliminacja wskutek zbycia lub likwidacji składników majątku	-	(53)	(152)	(6)	-	(211)
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	346	98	14	9	-	467
Inne	-	1	-	-	-	1
Stan na 31 grudnia 2017 roku	4 763	2 880	1 073	860	-	9 576
Eliminacja wskutek zbycia lub likwidacji składników majątku	(834)	(59)	(44)	(12)	-	(949)
Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości odniesiony w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Odwrocenie odpisu aktualizacyjnego z tytułu utraty wartości odniesionego w rachunek zysków i strat	-	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	172	56	7	4	-	239
Inne	-	(1)	1	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2018 roku	4 101	2 876	1 037	852	-	8 866

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 11 101 tys. PLN (na koniec 2017 roku: 11 173 tys. PLN) stanowią zabezpieczenie kredytów bankowych zaciągniętych przez Spółkę NTT System S.A.

17. Nieruchomości inwestycyjne

	<u>Stan na 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych	1 926	3 215	3 215
	<u>Okres zakończony 30/06/2018</u>	<u>Okres zakończony 31/12/2017</u>	<u>Okres zakończony 30/06/2017</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	(1 289)	-	-
Nieruchomości przeklasyfikowane	-	-	-
Przeszacowanie do wartości godziwej	-	-	-
Pozostałe zmiany	-	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	1 926	3 215	3 215

18. Wartość firmy

	<u>Stan na 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto	-	-	-
Utrata wartości	-	-	-
	-	-	-

Na dzień 30 czerwca 2018 roku, jak również na 31 grudnia 2017 roku oraz na 30 czerwca 2017 roku w aktywach Spółki NTT System S.A. nie figuruje wartość firmy będąca w posiadaniu jednostki.

19. Pozostałe wartości niematerialne

	<u>Stan na 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Wartość brutto	33 435	33 427	33 412
Umorzenie i utrata wartości	1 817	1 781	1 749
	31 618	31 646	31 663

	<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 2017 roku	1 462	4 200	27 745	-	33 407
Zwiększenie stanu	20	-	-	-	20
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 2017 roku	1 482	4 200	27 745	-	33 427
Zwiększenie stanu	8	-	-	-	8
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 2018 roku	1 490	4 200	27 745	-	33 435

	<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 2017 roku	1 348	-	370	-	1 718
Koszty amortyzacji	63	-	-	-	63
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 2017 roku	1 411	-	370	-	1 781
Koszty amortyzacji	36	-	-	-	36
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 2018 roku	1 447	-	370	-	1 817

20. Jednostki zależne

Informacje dotyczące jednostek zależnych na dzień 30 czerwca 2018 roku przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Siedziba jednostki zależnej	Udziały (%) na 30/06/2018	Głosy (%) na 30/06/2018	Udziały (%) na 31/12/2017	Głosy (%) na 31/12/2017	Udziały (%) na 30/06/2017	Głosy (%) na 30/06/2017
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. PLN. 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 30/06/2018 (tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	2 033
Zobowiązania ogółem, w tym:	652
Długoterminowe	97
Krótkoterminowe	555
Przychody ze sprzedaży	1 139
Koszt własny sprzedaży	619
Koszty sprzedaży	168
Koszty zarządu	16
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	308
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	308

21. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Informacje o podmiotach stowarzyszonych na dzień 30 czerwca 2018 roku przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki	Siedziba jednostki	Udziały			Wartość ujęta w sprawozdaniu		
		Stan na 30/06/2018 %	Stan na 31/12/2017 %	Stan na 30/06/2017 %	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (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. PLN.

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

Podmiot: Osowska 84 Development Sp. z o.o.	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	5
Zobowiązania ogółem, w tym:	-
Długoterminowe	-
Krótkoterminowe	-
Przychody ze sprzedaży	-
Koszty działalności operacyjnej	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-

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. PLN. 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 PLN oraz wkład pieniężny w wysokości 502.857,30 PLN. 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 30/06/2018 (tys. PLN)
Wybrane dane finansowe:	
Aktywa ogółem	41
Zobowiązania ogółem, w tym:	-
Długoterminowe	-
Krótkoterminowe	-
Przychody ze sprzedaży	-
Koszty działalności operacyjnej	2
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(2)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2)

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:

- wkład Spółki Osowska 84 Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - zmniejszony został do wysokości 1.000,00 PLN;
- wkład Spółki NTT System S.A. zmniejszony został do wysokości 400.000,00 PLN;
- 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 PLN (w tym do 30 czerwca 2018 roku – kwotę 6 102 857,30 PLN).

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. PLN.

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 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Udzielone pożyczki	97	120	136
Wycena pochodnych instrumentów finansowych	36	-	-
	133	120	136
Długoterminowe	-	-	-
Krótkoterminowe	133	120	136

24. Pozostałe aktywa

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Rozliczenia międzyokresowe	664	3 250	2 079
Inne	469	398	352
	1 133	3 648	2 431
Długoterminowe	-	-	-
Krótkoterminowe	1 133	3 648	2 431

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 469 tys. PLN (398 tys. PLN na koniec 2017 r.) stanowi wartość będących w posiadaniu Spółki 187.663 szt. akcji własnych (177.663 szt. na koniec 2017 r.), 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 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Materiały	-	-	-
Produkcja w toku	-	-	560
Wyroby gotowe	5 251	4 486	9 720
Towary	44 166	36 230	81 279
Zapasy ogółem brutto:	49 417	40 716	91 559
Odpis aktualizujący wartość materiałów	-	-	-
Odpis aktualizujący wartość produkcji w toku	-	-	560
Odpis aktualizujący wartość wyrobów gotowych	1 366	1 366	1 258
Odpis aktualizujący wartość towarów	3 152	3 152	3 152
Zapasy ogółem netto:	44 899	36 198	86 589

Na koniec okresu sprawozdawczego zapasy o wartości 35.500 tys. PLN stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych zaciągniętych przez Spółkę NTT System S.A. oraz zobowiązań z tytułu zawartych umów faktoringu (na dzień 31.12.2017 odpowiednio 35.500 tys. PLN).

26. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Należności z tytułu dostaw i usług – wartość nominalna	61 794	56 852	46 849
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	(316)	(314)	(1 028)
Należności z tytułu dostaw i usług – wartość bilansowa	61 478	56 538	45 821
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	4 630	4 833	4 722
Należności z tytułu podatku dochodowego	5 138	4 983	581
Należności dochodzone na drodze sądowej i wątpliwe	-	-	-
Należności z tytułu nierozliczonych reklamacji	23	15	10
Inne należności	2 684	5 768	3 979
Należności ogółem:	73 953	72 137	55 113

Na dzień 30.06.2018 r. w łącznej kwocie innych należności 2 684 tys. PLN zawierają się należności z tytułu rozliczenia faktoringu w kwocie 2 575 tys. PLN.

Na dzień bilansowy łączna wartość należności dochodzonych na drodze sądowej i wątpliwych wynosi 10 273 tys. PLN i objęta jest w całości odpisem aktualizującym. Na koniec ostatniego roku obrotowego kwota ta wynosiła 10 265 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 2 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 6 386 tys. EUR i 1 015 tys. USD (3 198 tys. EUR i 810 tys. USD na dzień 31 grudnia 2017 r.).

W łącznej kwocie należności z tytułu dostaw i usług zaprezentowane zostały rozrachunki rozliczane z wykorzystaniem faktoringu (zmniejszenie należności o kwotę 13 179 tys. PLN).

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

	<u>Stan na 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Należności nieprzeterminowane	58 185	44 949	44 157
Należności przeterminowane:			
0-30 dni	2 811	8 885	997
30-60 dni	437	297	412
60-90 dni	8	957	112
90-180 dni	37	1 318	121
180-360 dni	-	132	22
powyżej 360 dni	-	-	-
Razem	61 478	56 538	45 821

27. Należności z tytułu leasingu finansowego

	<u>Stan na 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</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 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</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 jednostki składa się z:

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

28.1 Zmiany kapitału podstawowego

	<u>Okres zakończony 30/06/2018</u>	<u>Okres zakończony 31/12/2017</u>	<u>Okres zakończony 30/06/2017</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 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	25 201	25 201	25 201
Z podziału wyniku finansowego	10 015	10 014	10 014
Inne	-	-	-
	<u>35 216</u>	<u>35 215</u>	<u>35 215</u>

30. Kapitał rezerwowy

	<u>Stan na 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	5 688	5 948	5 948
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	3 500	3 500	3 500
Inne	-	-	-
	<u>9 188</u>	<u>9 448</u>	<u>9 448</u>

30.1 Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

	<u>Okres zakończony 30/06/2018</u>	<u>Okres zakończony 31/12/2017</u>	<u>Okres zakończony 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na początek roku obrotowego	5 948	5 948	5 948
Aktualizacja wyceny rzeczowych aktywów trwałych	(260)	-	-
Inne	-	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	<u>5 688</u>	<u>5 948</u>	<u>5 948</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 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Zyski zatrzymane	<u>3 454</u>	<u>1 752</u>	<u>920</u>

	<u>Okres zakończony 30/06/2018</u>	<u>Okres zakończony 31/12/2017</u>	<u>Okres zakończony 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Stan na początek roku obrotowego	1 752	3 039	3 039
Wpływ zmian zasad rachunkowości	-	-	-
Przekształcony bilans otwarcia	1 752	3 039	3 039
Zysk (strata) netto roku obrotowego	3 454	1 752	920
Wypłata dywidendy	-	-	-
Podział zysków zatrzymanych	(1 752)	(1 689)	(1 689)
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	(1 350)	(1 350)
Inne	-	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	<u>3 454</u>	<u>1 752</u>	<u>920</u>

W okresie sprawozdawczym nie miała miejsca wypłata dywidendy.

Zarząd NTT System S.A. poinformował w raporcie bieżącym nr 14/2018 z dnia 13 czerwca 2018 r. o podjęciu przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie NTT System S.A. w dniu 13 czerwca 2018 r. uchwały nr 5 (wersja w oparciu o propozycję Rady Nadzorczej) w sprawie podziału zysku netto za 2017 r. Poniżej pełna treść uchwały:

„Uchwała nr 5 (wersja w oparciu o propozycję Rady Nadzorczej) Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia NTT System S.A. z dnia 13 czerwca 2018 r. w sprawie: podziału zysku netto Spółki za rok kończący się 31 grudnia 2017 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 2017 r., uchwała co następuje:

§ 1

Zysk netto NTT System S.A. za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku w kwocie 1 751 850,33 PLN (słownie: jeden milion siedemset pięćdziesiąt jeden tysięcy osiemset pięćdziesiąt złotych trzydzieści trzy grosze) przeznacza się:

- w wysokości 1 639 480,44 PLN (słownie: jeden milion sześćset trzydzieści dziewięć tysięcy czterysta osiemdziesiąt złotych czterdzieści cztery grosze) na dywidendę dla akcjonariuszy, to jest kwotę 12 gr. (słownie: dwanaście groszy) na jedną akcję;

- w wysokości 112 369,89 PLN (słownie: sto dwanaście tysięcy trzysta sześćdziesiąt dziewięć złotych osiemdziesiąt dziewięć groszy) na kapitał zapasowy.

Powyższe kwoty podziału zysku netto mogą ulec zmianie ze względu na ilość akcji Spółki posiadanych przez NTT System S.A. na dzień ustalenia prawa do dywidendy.

Ustala się dzień prawa do dywidendy na 12 września 2018 r.

Ustala się dzień wypłaty dywidendy na 3 października 2018 r.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W głosowaniu nad wyżej wymienioną uchwałą oddano ważne głosy z 10 482 934 akcji. Akcje te stanowią 76% kapitału zakładowego Spółki. Na ogólną liczbę 10 482 934 ważnych głosów za przyjęciem uchwały oddano 10 482 934 głosów, głosów przeciw oddano 0, głosów wstrzymujących się 0.

Uchwała została powzięta wymaganą większością głosów."

Spółka prezentuje podział wyniku finansowego pod datą ustalenia prawa do dywidendy.

32. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Niezabezpieczone			
Kredyty w rachunkach bieżących	-	-	-
Weksle	-	-	-
Pożyczki	-	-	-
Obligacje	-	-	-
Inne	-	-	-
	-	-	-
Zabezpieczone			
Kredyty w rachunkach bieżących	19 124	17 627	23 244
Kredyty bankowe	-	-	-
Pożyczki	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-
Inne	-	-	-
	19 124	17 627	23 244
	19 124	17 627	23 244
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	19 124	17 627	23 244
	19 124	17 627	23 244

W ogólnej kwocie wykorzystanych kredytów na dzień bilansowy zawiera się kwota kredytów w walutach obcych w wysokości 1 986 tys. EUR. Na koniec ostatniego roku obrotowego (31.12.2017) wykorzystane były kredyty w walutach obcych w wysokości 2 065 tys. EUR.

33. Pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (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	-	5	21
Instrumenty pochodne przeznaczone do zbycia niewyznaczone jako zabezpieczenia	-	-	-
Zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia, inne niż instrumenty pochodne	-	-	-
	1	6	22
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-
	1	6	22
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	1	6	22
	1	6	22

34. Rezerwy

	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
Świadczenia pracownicze	731	731	731
Inne rezerwy	5 474	7 311	5 799
	6 205	8 042	6 530
Rezerwy długoterminowe	109	109	109
Rezerwy krótkoterminowe	6 096	7 933	6 421
	6 205	8 042	6 530

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 2017 roku	-	7 311	-	7 311
Utworzenie rezerw	-	2 633	-	2 633
Wykorzystanie rezerw	-	-	-	-
Rozwiązanie rezerw	-	(4 470)	-	(4 470)
Pozostałe zmiany stanu rezerw	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2018 roku	-	5 474	-	5 474

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 5 474 tys. PLN dotyczą kosztów premii i bonusów należnych sieciom i partnerom handlowym za wykonany obrót, kosztów marketingowych, ubezpieczeń, obsługi sprzedaży towarów i produktów oraz realizacji przetargów. W tej kwocie zawiera się także rezerwa w wysokości 2,5 mln PLN 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 2018 roku.

35. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	<u>Stan na</u> <u>30/06/2018</u> <u>(tys. PLN)</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2017</u> <u>(tys. PLN)</u>	<u>Stan na</u> <u>30/06/2017</u> <u>(tys. PLN)</u>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 075	8 395	33 454
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	286	-	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:			
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	76	62	59
- zobowiązania z tytułu podatków (poza CIT)	1 214	845	624
- zobowiązania z tytułu ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	283	245	260
- inne zobowiązania	468	556	872
- fundusze specjalne	98	98	97
Rozliczenia międzyokresowe bierne	-	-	-
Zobowiązania ogółem	<u>9 500</u>	<u>10 201</u>	<u>35 366</u>
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	<u>9 500</u>	<u>10 201</u>	<u>35 366</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: 31 tys. EUR i 190 tys. USD (odpowiednio 79 tys. EUR i 241 tys. USD na dzień 31 grudnia 2017).

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 30/06/2018</u>	<u>Stan na 31/12/2017</u>	<u>Stan na 30/06/2017</u>
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Aktywa			
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	4 259	5 989	4 878
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Finansowe instrumenty pochodne – wycena	36	-	-
Należności handlowe i pozostałe	73 953	72 137	55 113
Zobowiązania			
Kredyty bankowe i pożyczki	19 124	17 627	23 244
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	1	6	22
Zobowiązania handlowe i pozostałe	9 500	10 201	35 366
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	19 124	17 627	23 244
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 30/06/2018</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	4 259	469	3 790	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Finansowe instrumenty pochodne – wycena	36	-	36	-
Należności handlowe i pozostałe	73 953	-	73 953	-
Zobowiązania				
Kredyty bankowe i pożyczki	19 124	-	19 124	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	1	-	1	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	9 500	-	9 500	-

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 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
USD (kurs na 30.06.2018: 3,7440)	711	839	2 187	3 801	2 820	2 614
EUR (kurs na 30.06.2018: 4,3616)	266	455	19 488	27 851	13 338	4 467
Pozostałe	-	-	-	-	-	-

Zmiana o 1 punkt procentowy kursów średnich walut obcych w których Emitent posiada należności i zobowiązania skutkowałby zmianą wyceny tych instrumentów na dzień 30.06.2018 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	718	704	3 839	3 763
EUR	269	263	28 130	27 572
Pozostałe	-	-	-	-

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

38.7 Zarządzanie ryzykiem kredytowym

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

38.8 Zarządzanie ryzykiem płynności

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

38.9 Tabele ryzyka płynności i ryzyka stóp procentowych

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

	Stopa procentowa %	Poniżej 1 roku (tys. PLN)	1-5 lat (tys. PLN)	Powyżej 5 lat (tys. PLN)	Razem (tys. PLN)
Stan na 30/06/2018					
Instrumenty nieoprocentowane		-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		-	-	-	-
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		19 124	-	-	19 124
Instrumenty o stałej stopie procentowej		-	-	-	-
Razem:		19 124	-	-	19 124
Stan na 31/12/2017					
Instrumenty nieoprocentowane		-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		-	-	-	-
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		17 627	-	-	17 627
Instrumenty o stałej stopie procentowej		-	-	-	-
Razem:		17 627	-	-	17 627
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

38.10 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
Kredyty niezabezpieczone:			
Kwota wykorzystana	-	-	-
Kwota niewykorzystana	-	-	-
Zabezpieczone kredyty w rachunkach bieżących:			
Kwota wykorzystana	19 124	17 627	23 244
Kwota niewykorzystana	9 491	11 664	7 141
	28 615	29 291	30 385
Pozostałe zabezpieczone kredyty:			
Kwota wykorzystana	-	-	-
Kwota niewykorzystana	5 616	5 222	5 559
	5 616	5 222	5 559

Wzrost stopy procentowej średnio o 1 punkt procentowy skutkowałby w okresie sprawozdawczym wzrostem poniesionych przez Spółkę kosztów z tytułu odsetek od kredytów bankowych a tym samym obniżeniem wyniku finansowego o kwotę ok. 31 tys. PLN.

39. Przychody przyszłych okresów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe

	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
Krótkoterminowe	9 162	7 025	8 797
Długoterminowe	-	-	-
	9 162	7 025	8 797

Na dzień 30.06.2018 r. sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki zawiera po stronie pasywów przychody przyszłych okresów w łącznej kwocie 6 783 tys. PLN oraz pozostałe rozliczenia międzyokresowe (2 379 tys. PLN). 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 oraz naliczone przychody do otrzymania w przyszłych okresach

a dotyczące okresu sprawozdawczego. Na dzień 31.12.2017 r. kwota przychodów przyszłych okresów wynosiła 453 tys. PLN, a łączna wartość pozostałych rozliczeń międzyokresowych 6 572 tys. PLN.

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 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Jednostki zależne	550	199	-	-
Jednostki stowarzyszone	-	-	-	-
Kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	-
Pozostałe jednostki powiązane	-	-	-	-
	550	199	-	-

Nierozliczone transakcje na koniec okresu sprawozdawczego:

	Należności od stron powiązanych		Zobowiązania wobec stron powiązanych	
	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Jednostki zależne	523	3 831	-	-
Jednostki stowarzyszone	-	-	-	-
Kluczowy personel kierowniczy	-	-	-	-
Pozostałe jednostki powiązane	-	-	-	-
	523	3 831	-	-

41.2 Wynagrodzenia członków organów zarządzających i nadzorujących

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

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Świadczenia krótkoterminowe	368	548
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Pozostałe świadczenia długoterminowe	-	-
Płatności w formie akcji własnych	-	-
	368	548

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 30/06/2018	Okres zakończony 31/12/2017	Okres zakończony 30/06/2017
	(tys. PLN)	(tys. PLN)	(tys. PLN)
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	3 693	5 471	4 390
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-
	3 693	5 471	4 390

W łącznej kwocie środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień bilansowy znajdują się środki pieniężne w walutach obcych – 438 tys. USD oraz 0 tys. EUR (616 tys. USD oraz 0 tys. EUR na dzień 31 grudnia 2017 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.

- 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.

- Umowa leasingu operacyjnego Nr 247112 z dnia 3 sierpnia 2017 r. zawarta pomiędzy Millennium Leasing Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest naczepa marki KAESSBOHRER MAXIMA, stanowiąca własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący przekazał Korzystającemu prawo do używania powyższego pojazdu będącego 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 rat wynagrodzenia netto, powiększonych

o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu w trybie i na zasadach określonych w umowie oraz ogólnych warunkach umowy leasingu. Umowa przewiduje też przedłużenie okresu leasingu do 48 miesięcy (lub do 60 miesięcy) w przypadku gdy Korzystający nie skorzysta z prawa do nabycia przedmiotu leasingu odpowiednio po 36 miesiącach lub 48 miesiącach trwania umowy.

- Odrębna Umowa Leasingu nr U/0000096/2018 z dnia 28 marca 2018 r. zawarta na podstawie ramowej umowy współpracy w zakresie usług leasingu Nr LO/0000030/2018 z dnia 26 marca 2018 r. zawarta pomiędzy Express 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 36 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. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za cenę wykupu pojazdu po zakończeniu umowy, w trybie i na zasadach określonych w umowie.

- Indywidualna umowa leasingu Numer IUL_3x_FO_16_04_2018 (10520208/10520209/10520210) z dnia 16 kwietnia 2018 r. zawarta pomiędzy ALD Automotive Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu są trzy samochody osobowe marki Ford Focus, stanowiące własność Finansującego. W ramach umowy Finansujący oddał do Korzystającemu do używania powyższe pojazdy będące 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 oraz opłat z tytułu usług dodatkowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za kwotę wykupu, w trybie i na zasadach określonych w warunkach umowy leasingu.

- Indywidualna umowa leasingu Numer 10476303 z dnia 17 kwietnia 2018 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 VOLKSWAGEN TOURAN, 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 oraz opłat z tytułu usług dodatkowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za kwotę wykupu, w trybie i na zasadach określonych w warunkach umowy leasingu.

- Indywidualna umowa leasingu Numer 10520207 z dnia 16 kwietnia 2018 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 oraz opłat z tytułu usług dodatkowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także nabyć przedmiot leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu za kwotę wykupu, w trybie i na zasadach określonych w warunkach umowy leasingu.

- Umowa leasingu Numer 2180082 z dnia 30 maja 2018 r. zawarta pomiędzy LeasePlan Fleet Management (Polska) Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Volvo V60 CC, 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 oraz opłat z tytułu usług dodatkowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także skorzystać z prawa do nabycia przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu, na zasadach określonych w warunkach umowy leasingu.

- Umowa leasingu Numer 2180107 z dnia 6 czerwca 2018 r. zawarta pomiędzy LeasePlan Fleet Management (Polska) Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy marki Volvo XC90, 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 oraz opłat z tytułu usług dodatkowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także skorzystać z prawa do nabycia przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu, na zasadach określonych w warunkach umowy leasingu.

- Umowa leasingu Numer 9401232441 z dnia 18 czerwca 2018 r. zawarta pomiędzy PSA Finance Polska Sp. z o.o. jako „Finansującym” oraz NTT System S.A. jako „Korzystającym”.

Przedmiotem leasingu jest samochód marki Peugeot Partner furgon, 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 oraz opłat z tytułu usług dodatkowych, powiększonych o należny podatek VAT, przez okres obowiązywania umowy. Korzystający może także skorzystać z prawa do nabycia przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy leasingu, na zasadach określonych w warunkach umowy leasingu.

46.1.2. Płatności ujęte w kosztach

	Okres zakończony 30/06/2018 (tys. PLN)	Okres zakończony 30/06/2017 (tys. PLN)
Minimalne opłaty z tytułu leasingu / najmu	78	43
	78	43

46.1.3. Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego i najmu

	Stan na 30/06/2018 (tys. PLN)	Stan na 31/12/2017 (tys. PLN)	Stan na 30/06/2017 (tys. PLN)
Do roku	237	75	78
Od 1 roku do 5 lat	418	46	27
Ponad 5 lat	-	-	-
	655	121	105

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 30.06.2018 r. NTT System S.A. posiadała zobowiązania warunkowe w łącznej wysokości 76 830 tys. PLN, w tym:

- Gwarancje usunięcia wad i usterek w ramach zawartych umów handlowych w wysokości 64 tys. PLN, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe spółce zależnej, (zabezpieczone weksłami poręczonymi przez NTT System S.A.),
- Gwarancje zapłaty wadium w wysokości 100 tys. PLN, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe spółce zależnej, (zabezpieczone weksłami poręczonymi przez NTT System S.A.),
- Gwarancja zwrotu zaliczki w ramach zawartych umów handlowych w wysokości 200 tys. PLN, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe spółce zależnej, (zabezpieczone weksłami poręczonymi przez NTT System S.A.),
- Gwarancje zapłaty wadium w ramach zawartych umów handlowych w wysokości 300 tys. PLN, udzielone przez towarzystwa ubezpieczeniowe,
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w wysokości 27 200 tys. PLN oraz 7 415 tys. PLN (1 700 tys. EUR),
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów faktoringu w wysokości 40 000 tys. PLN,
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umowy leasingu w wysokości 151 tys. PLN,
- Weksle wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Emitenta na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu umów o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych zapłaty długu celnego w wysokości 400 tys. PLN,
- 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. PLN.

Ponadto, na koniec okresu sprawozdawczego oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, w Spółce prowadzonych było (a część nadal 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 lata 2009-2010 oraz styczeń i luty 2013 r. opisane zostały w nocie nr 50. Pozostałe postępowania na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania 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 114 etatów natomiast w okresie porównawczym wyniosło 121 etatów.

49. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zarząd NTT System S.A. (dalej „Spółka”, „Emitent”) informował w raporcie bieżącym nr 19/2018 z dnia 5 lipca 2018 r., iż w dniu 5 lipca 2018 r. wpłynął do Spółki Wynik Kontroli wydany w dniu 29.06.2018 r. przez Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie (dalej „Naczelnik”), który kończy postępowanie kontrolne w przedmiocie podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do lutego 2013 r.

Zakresem kontroli objęto: Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do lutego 2013 r.

O postępowaniu kontrolnym dotyczącym rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do lutego 2013 r. Emitent informował w publikowanych wcześniej raportach okresowych.

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 720 ze zm.), w zw. z art. 202 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1948 ze zm.) i art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, w otrzymanym, w dniu dzisiejszym Wyniku Kontroli przedstawiono ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego.

W wyniku czynności przeprowadzonych w ramach postępowania kontrolnego w oparciu o zgromadzoną dokumentację nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie. Stwierdzono, iż Spółka dochowała należytej staranności w realizowanych transakcjach. Z treści Wyniku Kontroli wynika, że Naczelnik uznał, że w trybie art. 86 ust. 1 i 2 ustawy o podatku od towarów i usług brak jest podstaw do odmowy prawa obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony wykazany w fakturach zakupu. Wynik Kontroli nie rodzi konsekwencji finansowych dla Spółki.

Zarząd NTT System S.A. (dalej „Emitent”, „Spółka”) informował w raporcie bieżącym nr 20/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r., że w dniu 08 sierpnia 2018 r. Spółka otrzymała podpisany przez Coface Poland Factoring Sp. z o.o. („Faktor”) aneks do umowy faktoringowej nr 1090/2010 z dnia 28 maja 2010 roku.

Na mocy podpisanego aneksu Strony umowy ustaliły maksymalny limit finansowania Spółki na kwotę 30.000.000,00 (słownie: trzydzieści milionów) PLN.

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

Informacje o zawartej umowie faktoringowej Emitent opublikował w raportach bieżących:

nr 11/2010 z dnia 09 czerwca 2010 r., nr 26/2012 z dnia 15 listopada 2012 r., nr 17/2013 z dnia 06 grudnia 2013 r., nr 27/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. oraz nr 11/2017 z dnia 12 czerwca 2017 roku.

Zarząd NTT System S.A. (dalej: „Spółka”, „Emitent”) informował w raporcie bieżącym nr 21/2018 z dnia 17 sierpnia 2018 r., że Spółka otrzymała, podpisany przez PKO Faktoring S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Faktor”), aneks datowany na dzień 10 sierpnia 2018 roku do umowy faktoringu krajowego z przejściem ryzyka z dnia 24 czerwca 2015 roku.

Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Na mocy aneksu strony ustaliły maksymalny limit finansowania Spółki na kwotę 9.000.000,00 PLN (słownie: dziewięć milionów złotych).

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

Informację o zawartej Umowie Faktoringowej Emitent przekazał w raporcie bieżącym nr 14/2015 z dnia 07 lipca 2015 r., nr 17/2015 z dnia 28 września 2015 r. nr 14/2016 z dnia 13 lipca 2016 roku oraz raporcie bieżącym nr 15/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku.

50. Pozostałe informacje

Poniżej przedstawiamy informacje w zakresie postępowań kontrolnych prowadzonych w NTT System S.A.:

Podatek od towarów i usług za grudzień 2008 r. oraz podatek dochodowy od osób prawnych za 2008 r.

W 2011 roku wobec Spółki wszczęte zostało przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie (obecnie Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie) – dalej „NMUCS” - postępowanie kontrolne, w ramach którego wszczęto kontrolę podatkową w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące od lipca do grudnia 2008 r. Kontrola ta została zakończona wydanym 19 grudnia 2013 r. wynikiem kontroli za miesiące od lipca do listopada 2008 r., w którym NMUCS potwierdził, iż nie stwierdza nieprawidłowości w rozliczeniach Spółki z budżetem państwa za ten okres. W dniu 20 kwietnia 2016 r. NMUCS wydał decyzję w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2008 r. Powyższa decyzja, po odwołaniu Spółki, została utrzymana w mocy przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie (obecnie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie) – dalej „DIAS”. Spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (dalej „WSA”) zaskarżając decyzję DIAS w całości. WSA w wyroku z dnia w dniu 16 lutego 2018 r. uchylił zaskarżoną decyzję DIAS i zasądził na rzecz Spółki zwrot kosztów postępowania. Orzeczenie w powyższej sprawie jest prawomocne. Aktualnie sprawa jest ponownie rozpatrywana przez DIAS.

W 2014 roku wobec Spółki wszczęte zostało przez NMUCS postępowanie kontrolne w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za 2008 r. Postępowanie to zostało zakończone wydaną w dniu 11 maja 2017 r. decyzją NMUCS. Decyzja ta jest ściśle związana z opisanymi powyżej decyzjami NMUCS i DIAS w przedmiocie podatku od towarów i usług za grudzień 2008 r. NMUCS 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 NTT System S.A. zobowiązanie podatkowe w kwocie o 2,7 mln PLN wyższej od kwoty pierwotnie wykazanej przez Spółkę. Powyższa decyzja, po odwołaniu Spółki, została utrzymana w mocy przez DIAS. Spółka w dniu 19 stycznia 2018 r. wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie zaskarżając decyzję DIAS w całości. Aktualnie Spółka oczekuje na wyznaczenie terminu rozprawy.

Mając na uwadze orzecznictwo w analogicznych sprawach Spółka oczekuje na pozytywne rozstrzygnięcie powyższych spraw. Tym niemniej w celu zabezpieczenia Spółki przed negatywnymi skutkami sporu, 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. W ocenie Zarządu kwota ta jest adekwatna do aktualnego zagrożenia i stanu wiedzy Zarządu. Jednocześnie w chwili obecnej Spółka, z ostrożności procesowej, w całości rozliczyła zobowiązanie wynikające w wyżej opisanych decyzjach i nie posiada zobowiązania wobec budżetu państwa w ich zakresie.

Podatek od towarów i usług za lata 2009 - 2012 oraz styczeń i luty 2013 r.

W okresie sprawozdawczym NMUCS prowadził w Spółce postępowania kontrolne, wszczęte w latach 2013-2014, dotyczące rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za lata 2009 - 2012 oraz styczeń i luty 2013 r. Koncentrują się one 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.

Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 4/2018 z dnia 04.04.2018 r., iż w dniu 04.04.2018 r. wpłynął do Spółki Wynik Kontroli wydany w dniu 04.04.2018 r. przez Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie, który kończy postępowanie kontrolne w przedmiocie podatku od towarów i usług za 2009 r.

Zakresem kontroli objęto: Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2009 r.

Przedmiotowy Wynik Kontroli dotyczy rozliczenia podatku od towarów i usług za kwiecień, maj, czerwiec, listopad i grudzień 2009 r. (wcześniej Spółka w tym zakresie otrzymała decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie, która została uchylona decyzją Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, o czym Emitent informował w raporcie bieżącym nr 3/2017 z dnia 20.04.2017 r.).

Postępowanie kontrolne za okres od lipca do października 2009 r. zakończono Wynikiem Kontroli z dnia 30.11.2015 r. Natomiast postępowanie kontrolne za okres od stycznia do marca 2009 r. zostało umorzone decyzją Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 30.11.2015 r.

Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 6/2018 z dnia 13.04.2018 r., iż w dniu 13.04.2018 r. wpłynął do Spółki Wynik Kontroli wydany w dniu 13.04.2018 r. przez NMUCS, który kończy postępowanie kontrolne w przedmiocie podatku od towarów i usług za 2010 r.

Zakresem kontroli objęto: Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2010 r.

Zarząd NTT System S.A. informował w raporcie bieżącym nr 19/2018 z dnia 05.07.2018 r., iż w dniu 05.07.2018 r. wpłynął do Spółki Wynik Kontroli wydany w dniu 29.06.2018 r. przez NMUCS, który kończy postępowanie kontrolne w przedmiocie podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do lutego 2013 r.

Zakresem kontroli objęto: Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od stycznia do lutego 2013 r.

W wyniku czynności przeprowadzonych w ramach postępowań kontrolnych za 2009 r., 2010 r. oraz styczeń-luty 2013 r., w oparciu o zgromadzoną dokumentację nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie. Stwierdzono, iż Spółka dochowała należytej staranności w realizowanych transakcjach. Z treści Wyników Kontroli wynika, że Naczelnik uznał, że w trybie art. 86 ust. 1 i 2 ustawy o podatku od towarów i usług brak jest podstaw do odmowy prawa obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony wykazany w fakturach zakupu. Wyniki Kontroli nie rodzą konsekwencji finansowych dla Spółki.

Pozostałe postępowania (tj. za lata 2011-2012) na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania są nadal w toku i nie zapadły w nich jeszcze żadne rozstrzygnięcia. NTT System S.A. jest jednak w pełni przekonana o pozytywnym dla niej zakończeniu także tych postępowań. W związku z tym prawdopodobieństwo niekorzystnego wyniku prowadzonych kontroli ocenia się jako niskie i nie występuje konieczność utworzenia rezerw z tego tytułu.

51. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki NTT System S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki w dniu 17 września 2018 roku.



Tadeusz Kurek
Prezes Zarządu



Jacek Kozubowski
Wiceprezes Zarządu



Witold Markiewicz
Wiceprezes Zarządu