



PGS Software Spółka Akcyjna

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej
sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku

Wrocław, 21 marca 2017 rok

Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe.....	5
II.	Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	6
III.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
IV.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
V.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	9
VI.	Noty objaśniające	10
1.	Informacje ogólne.....	10
1.1.	Informacje o Spółce.....	10
1.2.	Informacje o Grupie Kapitałowej.....	11
1.3.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	11
2.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	12
3.	Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego	12
3.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności	12
3.2.	Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego sprawozdania finansowego.....	12
3.3.	Założenie kontynuacji działalności	13
3.4.	Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe	13
3.5.	Status zatwierdzenia standardów w UE	13
3.6.	Nowe i zmienione regulacje MSSF	13
3.7.	Stosowane zasady rachunkowości	14
3.7.1.	Zmiany zasad rachunkowości	14
3.7.2.	Wartości niematerialne	14
3.7.3.	Środki trwałe	14
3.7.4.	Środki trwałe w budowie.....	15
3.7.5.	Instrumenty finansowe	15
3.7.6.	Utrata wartości.....	16
3.7.7.	Leasing.....	17
3.7.8.	Kapitał własny	17
3.7.9.	Rezerwy.....	17
3.7.10.	Odroczony podatek dochodowy	17
3.7.11.	Uznawanie przychodów	17
3.7.12.	Koszty świadczeń pracowniczych	18
3.7.13.	Aktywa (lub grupy aktywów do zbycia) przeznaczone do sprzedaży.....	18
3.7.14.	Zobowiązania i aktywa warunkowe	18
3.7.15.	Szacunki zarządu	19
4.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	19
4.1.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	19
4.2.	Informacje geograficzne.....	20
4.3.	Istotni klienci	20
5.	Noty objaśniające do sprawozdania finansowego.....	21
Nota 1.	Wartości niematerialne.....	21
Nota 1.1.	Zestawienie wartości niematerialnych w latach 2015 - 2016.....	21

Nota 1.1.1.	Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2016.....	21
Nota 1.1.2.	Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2015.....	21
Nota 1.2.	Struktura własnościowa wartości niematerialnych w latach 2015 – 2016.....	22
Nota 1.2.1.	Struktura własnościowa wartości niematerialnych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.....	22
Nota 1.2.2.	Struktura własnościowa wartości niematerialnych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.....	22
Nota 2.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	22
Nota 2.1.	Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych w latach 2015 – 2016.....	22
Nota 2.1.1.	Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za rok 2016.....	22
Nota 2.1.2.	Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za rok 2015.....	23
Nota 2.1.3.	Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.....	23
Nota 2.1.4.	Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.....	23
Nota 3.	Aktywa finansowe.....	24
Nota 3.1.	Podział aktywów finansowych według kategorii instrumentów finansowych w latach 2015 – 2016.....	24
Nota 3.2.	Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych w latach 2015 – 2016.....	26
Nota 3.2.1.	Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.....	26
Nota 3.2.2.	Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.....	26
Nota 4.	Inwestycje w jednostkach podporządkowanych.....	27
Nota 5.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	27
Nota 6.	Pozostałe aktywa.....	27
Nota 7.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	27
Nota 7.1.	Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2015 - 2016.....	27
Nota 7.2.	Specyfikacja pozostałych należności w latach 2015 – 2016.....	28
Nota 7.3.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług.....	28
Nota 7.3.1.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.....	28
Nota 7.3.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.....	28
Nota 7.4.	Odpisy aktualizujące należności.....	28
Nota 7.4.1.	Odpisy aktualizujące należności w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.....	28
Nota 7.4.2.	Odpisy aktualizujące należności w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.....	29
Nota 8.	Kapitał akcyjny.....	29
Nota 8.1.	Struktura kapitału akcyjnego.....	29
Nota 8.2.	Struktura własności kapitału akcyjnego.....	29
Nota 8.3.	Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję.....	29
Nota 9.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	30
Nota 10.	Kapitał rezerwowy.....	30
Nota 11.	Kapitał zapasowy.....	30
Nota 12.	Zyski zatrzymane.....	30
Nota 13.	Inne zobowiązania finansowe.....	30
Nota 13.1.	Specyfikacja innych zobowiązań finansowych w latach 2015 – 2016.....	31
Nota 13.2.	Specyfikacja innych zobowiązań finansowych według metody wyceny w latach 2015 – 2016.....	31
Nota 14.	Rezerwy.....	31
Nota 14.1.	Zmiana stanu rezerw na zobowiązania w latach 2015 – 2016.....	31
Nota 14.1.1.	Zmiana stanu rezerw na zobowiązania w 2016 roku.....	31
Nota 14.1.2.	Zmiana stanu rezerw na zobowiązania w 2015 roku.....	31
Nota 15.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	32
Nota 15.1.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług.....	32

Nota 16.	Pozostałe zobowiązania	32
Nota 17.	Zobowiązania z tytułu leasingu	32
Nota 17.1.	Znaczące postanowienia umów leasingu	32
Nota 17.2.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	32
Nota 18.	Przychody ze sprzedaży	33
Nota 18.1.	Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w latach 2015-2016	33
Nota 18.2.	Struktura terytorialna przychodów w latach 2015-2016	33
Nota 18.3.	Struktura walutowa przychodów w latach 2015-2016	33
Nota 19.	Koszty działalności operacyjnej – usługi obce	33
Nota 20.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	34
Nota 21.	Przychody i koszty finansowe	34
Nota 22.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony	35
Nota 22.1.	Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2015 – 2016	35
Nota 22.2.	Uzgodnienie wyniku finansowego podatkowego z rachunkowym w latach 2015 – 2016	35
Nota 22.3.	Bieżący podatek dochodowy w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	35
Nota 22.4.	Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w latach 2015 – 2016	36
Nota 22.5.	Struktura rezerwy na odroczony podatek dochodowy w latach 2015 - 2016	36
Nota 23.	Struktura zatrudnienia	36
Nota 24.	Zobowiązania warunkowe	36
Nota 25.	Działalność zaniechana	36
Nota 26.	Objaśnienia do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych	37
Nota 27.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	38
Nota 28.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	38
Nota 29.	Ryzyko kredytowe	39
Nota 30.	Ryzyko utraty płynności finansowej	39
Nota 31.	Ryzyko towarowe	39
Nota 32.	Ryzyko walutowe	40
Nota 33.	Ryzyko stóp procentowych	40
Nota 34.	Instrumenty finansowe	41
Nota 35.	Ustalenie wartości godziwej	41
Nota 35.1.	Ujawnienia ilościowe dotyczące hierarchii ustalania wartości godziwej dla aktywów i zobowiązań	42
Nota 35.2.	Sposób obliczania wartości godziwej (techniki wyceny i dane wejściowe)	42
Nota 36.	Poniesione oraz planowane nakłady inwestycyjne	42
Nota 37.	Programy opcji menadżerskich	43
Nota 38.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	43
Nota 38.1.	Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym, z członkami ich bliskiej rodziny oraz z podmiotami powiązanymi z kluczowym personelem kierowniczym	43
Nota 38.2.	Transakcje z jednostkami zależnymi	44
Nota 38.3.	Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego	45
Nota 39.	Wynagrodzenie biegłego rewidenta	45
Nota 40.	Istotne sprawy sporne przeciwko Jednostce	45
Nota 41.	Zdarzenia po dacie bilansowym	45
Nota 42.	Efekt zastosowania międzynarodowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości	45

I. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	2016	2015	2016	2015
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
Przychody netto ze sprzedaży	76 209	57 108	17 416	13 647
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	20 236	15 907	4 625	3 801
Zysk (strata) ze sprzedaży	20 236	15 907	4 625	3 801
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	19 891	15 874	4 546	3 793
EBITDA	21 047	16 728	4 810	3 997
Zysk (strata) brutto	19 934	16 658	4 556	3 981
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	16 527	13 196	3 777	3 153
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	118	(2 392)	516	(572)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(12 238)	(8 112)	2 797	(1 938)
Przepływy pieniężne netto – razem	4 407	2 693	1 007	643
Aktywa / Pasywa razem	27 286	20 982	6 168	4 924
Aktywa trwałe	2 777	1 893	628	444
Aktywa obrotowe	24 509	19 090	5 540	4 480
Kapitał własny	18 529	14 809	4 188	3 475
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 757	6 173	1 979	1 449
Zobowiązania długoterminowe	297	476	67	112
Zobowiązania krótkoterminowe	7 889	5 678	1 783	1 332
Liczba akcji	28 232	28 142	28 232	28 142
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,57	0,47	0,13	0,11
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	0,66	0,53	0,15	0,12

Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi w stosunku do EUR ustalanych przez NBP w szczególności:

- kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu (31.12.2016 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 252/A/NBP/2016 z dnia 2016-12-30 tj. 4,4240 zł; 31.12.2015 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 254/A/NBP/2015 z dnia 31.12.2015 tj. 4,2615 zł),
- kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie (2016r. – 4,3757 zł; 2015r. – 4,1848 zł).

PGS Software S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku

II. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	2016	2015
		PLN`000	PLN`000
Działalność kontynuowana			
Przychody		76 209	57 108
Przychody netto ze sprzedaży usług	18	76 209	57 108
Koszty działalności operacyjnej		55 973	41 201
Amortyzacja		1 156	854
Zużycie materiałów i surowców		1 949	1 264
Usługi obce	19	33 819	24 905
Podatki i opłaty		215	167
Wynagrodzenia		13 962	10 475
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia		3 195	2 349
Pozostałe koszty		1 677	1 187
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		20 236	15 907
Pozostałe przychody operacyjne	20	244	260
Pozostałe koszty operacyjne	20	589	292
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		19 891	15 874
Przychody finansowe	21	358	797
Koszty finansowe	21	315	14
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		19 934	16 658
Podatek dochodowy	22	3 878	3 335
Zysk (strata) netto		16 056	13 322
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		16 056	13 322
Całkowite dochody ogółem, przypadające na:		16 056	13 322
Zysk (strata) netto na jedną akcję (zł)	8	0,57	0,47
Zwykły		0,57	0,47
Rozwodniony		0,57	0,47

III. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	2016	2015	01.01.2015
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
Aktywa trwałe		2 777	1 893	1 551
Wartości niematerialne	1	233	184	105
Rzeczowe aktywa trwałe	2	2 004	1 355	1 009
Udziały w jednostkach zależnych	3,4	54	54	54
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	22	434	247	331
Pozostałe aktywa długoterminowe		52	53	53
Aktywa obrotowe		24 509	19 090	11 619
Zapasy		-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	7	12 001	9 005	6 275
Należności pozostałe	7	1 365	1 615	1 136
Należność z tytułu podatku dochodowego		-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	10 879	6 474	3 777
Krótkoterminowe aktywa finansowe	3	-	1 851	318
Pozostałe aktywa	6	264	144	113
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia		-	-	-
Aktywa razem		27 286	20 982	13 171

PASywa	Nota	2016	2015	01.01.2015
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
Kapitał własny		18 529	14 809	8 960
Kapitał akcyjny	8	565	563	558
Kapitał rezerwowowy	10	1 689	1 352	927
Kapitał zapasowy	11	5 222	3 614	3 346
Zyski zatrzymane	12	11 053	9 280	4 130
- w tym zysk (strata) netto		16 056	13 322	6 541
- odpisy z zysku - dywidendy		(3 388)	(2 814)	(1 946)
Zobowiązanie długoterminowe		418	476	327
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	22	102	130	108
Rezerwy na świadczenia pracownicze	14	19	16	17
Inne zobowiązania finansowe	17	297	330	202
Zobowiązania krótkoterminowe		8 339	5 697	3 883
Inne zobowiązania finansowe	17	319	90	483
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15	3 103	2 233	1 373
Zobowiązania pozostałe	16	2 096	2 005	1 511
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		2 371	1 071	262
Rezerwy na świadczenia pracownicze	14	418	280	236
Pozostałe rezerwy	14	32	19	19
Zobowiązania razem		8 757	6 173	4 210
Pasywa razem		27 286	20 982	13 171

IV. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

2016

<i>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Kapitał rezerwowy</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał własny razem</i>
Stan na 1 stycznia 2016 roku	563	3 614	1 352	9 280	14 809
Całkowite dochody:	-	-	-	16 056	16 056
Zysk/strata netto za rok obrotowy obrotowego	-	-	-	16 056	16 056
Transakcje z właścicielami:	2	-	337	(3 388)	(3 049)
Emisja akcji/wydanie udziałów	2	-	-	-	2
Odpisy z zysku	-	-	-	(3 388)	(3 388)
Warranty na akcje	-	-	337	-	337
Podział wyniku roku ubiegłego	-	1 608	-	(10 895)	(9 287)
Stan na 31 grudnia 2016 roku	565	5 222	1 689	11 053	18 529

2015

<i>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Kapitał rezerwowy</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał własny razem</i>
Stan na 1 stycznia 2015 roku	558	3 346	927	4 130	8 960
Całkowite dochody:	-	-	-	13 322	13 322
Zysk/strata netto za rok obrotowy obrotowego	-	-	-	13 322	13 322
Transakcje z właścicielami:	5	-	425	(2 814)	(2 384)
Emisja akcji/wydanie udziałów	5	-	-	-	5
Odpisy z zysku	-	-	-	(2 814)	(2 814)
Warranty na akcje	-	-	425	-	425
Podział wyniku roku ubiegłego	-	268	-	(5 357)	(5 089)
Stan na 31 grudnia 2015 roku	563	3 614	1 352	9 280	14 809

V. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	2016	2015
	PLN'000	PLN'000
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk / strata brutto	19 934	16 658
Korekty	(3 407)	(3 461)
Amortyzacja	1 156	854
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(29)	(22)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(2)	(27)
Zmiana stanu rezerw	126	65
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	(2 746)	(3 208)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 261	2 142
Podatek dochodowy zapłacony	(4 093)	(3 230)
Wycena instrumentów pochodnych	227	(403)
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(307)	367
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	16 527	13 196
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wpływy	3 806	65
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	2	31
Otrzymane odsetki	45	35
Zbycie aktywów finansowych	3 759	-
Wydatki	3 688	2 457
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	1 688	969
Nabycie aktywów finansowych	2 000	1 489
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	118	(2 392)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy	2	5
Wpływy z emisji kapitałów	2	5
Wydatki	12 240	8 117
Odsetki	18	13
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	122	201
Dywidendy wypłacone	12 100	7 903
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(12 238)	(8 112)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	4 407	2 693
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	4 405	2 698
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(2)	5
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	6 474	3 777
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU, W TYM	10 879	6 474
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

VI. Noty objaśniające

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o Spółce

PGS SOFTWARE spółka akcyjna ("Spółka") powstała 2 kwietnia 2008 roku na podstawie aktu notarialnego Repertorium nr Akt Notarialny Rep. A nr 766/2008.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000304562. Spółce nadano numer statystyczny REGON 020363023.

Siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu przy ulicy Klecińskiej 123.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Spółka jest jednym z wiodących producentów i dostawców usług programistycznych i testowych w Polsce, głównie z zakresu rozwiązań mobilnych, internetowych oraz tworzenia baz danych. Przedmiotem działalności Spółki jest oferowanie klientom biznesowym zaprojektowanych zgodnie z potrzebami danego podmiotu kompleksowych rozwiązań informatycznych. Spółka oferuje kompleksowe usługi w zakresie tworzenia oprogramowania (od analizy biznesowej po utrzymanie), jak również samodzielne usługi w zakresie programowania i testowania.

Spółka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Jednostki.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku, skład organów zarządczych i nadzorujących Spółki był następujący:

▪ Zarząd:

Wojciech Gurgul - Prezes Zarządu,
Paweł Gurgul - Wiceprezes Zarządu.

▪ Rada Nadzorcza:

Paweł Piwowar - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Jacek Bierkowski - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
Piotr Szkutnicki - Członek Rady Nadzorczej,,
Paweł Zdanowicz - Członek Rady Nadzorczej,
Therese Asmar - Członek Rady Nadzorczej.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, skład organów zarządczych i nadzorujących Spółki był następujący:

▪ Zarząd:

Wojciech Gurgul - Prezes Zarządu,
Paweł Gurgul - Wiceprezes Zarządu.

▪ Rada Nadzorcza:

Paweł Piwowar - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Jacek Bierkowski - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
Piotr Szkutnicki - Członek Rady Nadzorczej,,
Witold Strumiński - Członek Rady Nadzorczej,
Therese Asmar - Członek Rady Nadzorczej.

PGS Software S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku

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

<i>STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO</i>	<i>Liczba akcji</i>	<i>Udział w kapitale podstawowym</i>	<i>Liczba głosów</i>	<i>Udział w ogólnej liczbie głosów</i>
Presto FIZ AN	10 467 000	37%	16 717 000	41%
Infinitas FIZ AN	10 467 000	37%	16 717 000	41%
Pozostali	7 297 905	26%	7 297 905	18%
RAZEM:	28 231 905	100 %	40 731 905	100%

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania struktura akcjonariatu Spółki jest następująca:

<i>STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO</i>	<i>Liczba akcji</i>	<i>Udział w kapitale podstawowym</i>	<i>Liczba głosów</i>	<i>Udział w ogólnej liczbie głosów</i>
Presto FIZ AN	10 467 000	37%	16 717 000	41%
Infinitas FIZ AN	10 467 000	37%	16 717 000	41%
Pozostali	7 297 905	26%	7 297 905	18%
RAZEM:	28 231 905	100 %	40 731 905	100%

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

PGS Software S.A. jest Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej PGS Software S.A. Na dzień 31 grudnia 2016 roku w skład grupy kapitałowej, dla której PGS Software S.A. jest jednostką dominującą, przedstawiał się następująco:

<i>Nazwa</i>	<i>Główna działalność</i>	<i>Kraj założenia</i>	<i>% udziałów w kapitale</i>	
			<i>2016</i>	<i>2015</i>
iPGS Sp. z o.o.	Usługi informatyczne	Polska	100,0	100,0
PGS Ltd.	Usługi informatyczne	Wielka Brytania	100,0	100,0

Czas trwania działalności jednostek zależnych dla PGS Software S.A. jest nieograniczony.

Rokiem obrotowym Jednostki oraz spółek zależnych jest rok kalendarzowy.

Ze względu na nieistotność danych finansowych spółek zależnych Jednostka nie sporządzała skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

1.3. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach PLN (chyba, że w nocie informacji dodatkowej wskazano inaczej). Polski nowy złoty (PLN) jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) są księgowane po kursie średnim kursu waluty NBP obowiązującym na dzień poprzedzający dzień przeprowadzenia transakcji.

Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu średniego NBP obowiązującego na ten dzień.

Aktywa i pasywa niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się według kursu średniego NBP obowiązującego w dniu ustalenia wartości godziwej. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio do sprawozdania z całkowitych dochodów, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Kursy bilansowe:

<i>KURSY WALUT PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI AKTYWÓW</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
EUR/PLN	4,4240	4,2615
GBP/PLN	5,1445	5,7862
<i>KURSY WALUT PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI PASYWÓW</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
EUR/PLN	4,4240	4,2615
GBP/PLN	5,1445	5,7862

2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki w 21 marca 2017 roku.

3. Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki oświadcza, iż sprawozdanie finansowe PGS Software S.A. zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe Jednostki odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Jednostki w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

3.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- sprawozdania z sytuacji finansowej,
- sprawozdania z całkowitych dochodów,
- sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- not objaśniających.

Ostatnim sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi standardami rachunkowości było sprawozdanie finansowe za rok 2015. Na potrzeby przygotowania prospektu emisyjnego dokonano przekształcenia statutowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku.

Skutki przejścia na MSR/MSSF zostały opisane w dalszej części sprawozdania, w nocie 42.

3.2. Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku i obejmuje okres 12 miesięcy.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2015 roku, a w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej zaprezentowano również dane finansowe na 1 stycznia 2015 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

3.3. Założenie kontynuacji działalności

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.

3.4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe

W nocy 42 zaprezentowano rodzaje korekt, które musiała wprowadzić Spółka, aby zastosować w pełni MSSF oraz ich wpływ na wynik finansowy i kapitały własne okresu porównywalnego.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). W punkcie 3.7 ujęto jednolity opis zasad rachunkowości.

3.5. Status zatwierdzenia standardów w UE

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Jednostkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

3.6. Nowe i zmienione regulacje MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe uwzględnia wymogi wszystkich zatwierdzonych przez Unię Europejską Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji, za wyjątkiem wymienionych poniżej standardów i interpretacji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską bądź zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale weszły lub wejdą w życie dopiero po dniu bilansowym.

Status zatwierdzania nowych standardów

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSR i MSSF oraz nowe interpretacje KIMSF, które Spółka zastosowała w okresie rozpoczynającym się od 1 stycznia 2016 roku. Ich zastosowanie nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe:

- Zmiany do MSR 16 i MSR 41 Rolnictwo: Rośliny produkcyjne, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.;
- Zmiany do MSR 16 i MSR 38 Wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji. Zmiany będą obowiązywały prospektywnie począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się w dniu 1 stycznia 2016 r. lub później;
- Zmiany do MSR 27 Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.;
- Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014), obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.;
- Zmiany do MSSF 11 Ujmowanie nabycia udziałów we wspólnych działaniach. Zmiany będą obowiązywały prospektywnie począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się w dniu 1 stycznia 2016 r. lub później;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.

Nowe lub zmienione regulacje MSR i MSSF oraz nowe interpretacje KIMSF, które zostały zatwierdzone lecz jeszcze nie obowiązują, a których Spółka nie zastosowała dobrowolnie dla okresu rozpoczynającego się 1 stycznia 2016 roku ani dla lat wcześniejszych.

Nie wystąpiły.

Standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, lecz nie zostały zatwierdzone przez Unię Europejską

Opublikowane Standardy i Interpretacje, które jeszcze nie obowiązują, nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę. Ich zastosowanie w ocenie Zarządu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe:

- MSSF 9 Instrumenty finansowe z późniejszymi zmianami, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2018 r.;

- MSSF 15 Przychody z umów z klientami, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2018 r.;
- MSSF 16 Leasingi obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2019 r.
- MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych. Zmiany wprowadzono w ramach inicjatywy dotyczącej ujawnień. Zmiany będą obowiązywały prospektywnie począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się 1 stycznia 2017 r.;
- MSR 7 Podatek dochodowy. RMSR proponuje, aby zmiany obowiązywały retrospektywnie zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” począwszy od pierwszego okresu rocznego zaczynającego się 1 stycznia 2017 r.;
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.;
- MSSF 10 i MSR 28: Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.;
- MSFF 10, MSSF 12 i MSR 28: Jednostki inwestycyjne – zastosowanie wyłączeń z konsolidacji, obowiązujące za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2016 r.;
- MSR 12 „Podatek odroczonego” – rozpoznawanie aktywów z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat”, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2017 r.;
- MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – inicjatywa dotycząca ujawniania informacji”, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2017 r.;
- MSSF 2 „Płatności oparte na akcjach” - klasyfikacja, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2018 r.;
- MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe, obowiązujący za okresy roczne rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2018 r.

Zarząd Jednostki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

3.7. Stosowane zasady rachunkowości

3.7.1. Zmiany zasad rachunkowości

W prezentowanych okresach Spółka nie zmieniała zasad rachunkowości.

3.7.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Wartość amortyzacji wartości niematerialnych odnosi się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów do pozycji „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne występujące w Jednostce oraz stawki amortyzacji:

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| ▪ Oprogramowanie komputerowe | do 2 lat, |
| ▪ Patenty, licencje, znaki firmowe | 2 lat. |

3.7.3. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie).

W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako różnica między przychodami netto ze zbycia (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

Środki trwałe, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Wartość amortyzacji środków trwałych odnosi się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów do pozycji „Amortyzacja”

3.7.4. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

3.7.5. Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki w momencie, gdy Jednostka staje się stroną wiążącej umowy.

W momencie początkowego ujęcia wszystkie aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości godziwej uiszczanej (aktywa) lub otrzymanej (zobowiązania) zapłaty. Wartość tę określa się na podstawie ceny transakcji lub (w przypadku braku możliwości określenia tej ceny) zdyskontowanej sumy wszystkich przyszłych odpowiednio otrzymanych lub uiszczanych płatności.

Do celów wyceny po początkowym ujęciu aktywa dzieli się na cztery grupy:

- Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Pożyczki i należności,
- Utrzymywane do terminu zapadalności,
- Dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzielą się na:

- Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu.

Aktywa i zobowiązania wycenia się na każdy dzień bilansowy. Zasady wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych są następujące:

Grupa aktywów lub zobowiązań	Charakterystyka	Zasady wyceny
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wszystkie instrumenty pochodne (z wyjątkiem tych wykorzystywanych jako zabezpieczające). Inne pozycje które powstały lub zostały nabyte w celach handlowych. Każda pozycja wyznaczona jako taka w momencie powstania.	Według wartości godziwej. Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.
Utrzymywane do terminu zapadalności	Aktywa dłużne nabyte przez Jednostkę, co do których nie ma intencji sprzedaży przez Jednostkę przed terminem wykupu, niezależnie od ceny rynkowej instrumentu lub sytuacji Jednostki. Akcje nie mają określonego terminu zapadalności dlatego nie są jako takie klasyfikowane.	Według zamortyzowanego kosztu. Różnica wykazywana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.
Pożyczki i należności	Aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, Pożyczki/kredyty, zarówno udzielone przez Jednostkę jak i nabyte, które nie są kwotowane na aktywnym rynku (różnica do kategorii aktywów utrzymywanych do terminu zapadalności). Jednostka nie ma obowiązku wykazywać intencji utrzymania do terminu zapadalności (różnica do kategorii aktywów utrzymywanych do terminu zapadalności)	Według zamortyzowanego kosztu. Różnica wykazywana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.
Dostępne do sprzedaży	Wszystkie aktywa nieuwzględnione w powyższych kategoriach lub wyznaczone do tej kategorii. Np. Spółka może klasyfikować jako takie niektóre inwestycje w akcje lub instrumenty dłużne. Aktywa przeznaczone do obrotu w tym instrumenty pochodne nie mogą być klasyfikowane do tej pozycji.	Według wartości godziwej. Różnica z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika aktywów oraz jest ujmowana w sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania przeznaczone do obrotu, albo wyznaczone jako takie w momencie początkowego ujęcia. Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych są zawsze zaliczane do tej kategorii (z wyjątkiem efektywnej części instrumentu zabezpieczającego). Wyemitowane instrumenty dłużne, które Jednostka nie zamierza odkupić w celu zrealizowania zysku z krótkoterminowych wahań stóp procentowych są przykładem zobowiązań przeznaczonych do obrotu.	Według wartości godziwej. Różnica z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika zobowiązań oraz jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.
Zobowiązania wyceniane metodą amortyzowanego kosztu	Inne zobowiązania niż wykazane w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów. Najczęściej spotykana kategoria zobowiązań finansowych, np. zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wyemitowane instrumenty dłużne, zaciągnięte pożyczki, kredyty, lokaty klientów.	Różnica z wyceny wykazywana jest odrębnie w sprawozdaniu finansowym oraz ujmowana jest w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego. W pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty ze sprawozdania z sytuacji finansowej, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

3.7.6. Utrata wartości

W przypadku zaistnienia zewnętrznych lub wewnętrznych przesłanek, które wskazują, że istnieje ryzyko braku możliwości odzyskania wartości ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego składnika aktywów, przeprowadza się testy sprawdzające pod kątem ewentualnej utraty wartości. Testy sprawdzające są przeprowadzane raz w roku także w odniesieniu do wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie używania oraz w stosunku do wartości firmy niezależnie od zaistnienia przesłanek.

Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne) przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwana to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w ciężar zysków i strat.

Niefinansowe aktywa trwałe, dla których w okresach wcześniejszych dokonano odpisu z tytułu utraty wartości testuje się na każdy dzień sprawozdawczy pod kątem wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia wcześniej dokonanego odpisu.

Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Dla celów przeprowadzenia testów na utratę wartości ośrodek wypracowujący środki pieniężne ustala się każdorazowo.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego dokonuje się oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość. Do istotnych obiektywnych przesłanek (dowodów) zalicza się przede wszystkim: poważne problemy finansowe dłużnika, wystąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi, zanik aktywnego rynku dla danego instrumentu finansowego, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym wystawcy instrumentu finansowego, utrzymywanie się spadku wartości godziwej instrumentu finansowego poniżej poziomu amortyzowanego kosztu.

Utrata wartości należności handlowych

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Spółka dokonuje indywidualnej oceny ryzyka nieściągalności poszczególnych pozycji należności i na tej podstawie ustala wartość koniecznego odpisu dla należności.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Odwrócenie odpisu ujmuje się, jeżeli w kolejnych okresach utrata wartości ulega zmniejszeniu i zmniejszenie to może być przypisane do zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu.

3.7.7. Leasing

Leasing jest klasyfikowany, jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z faktu bycia właścicielem na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane, jako leasing operacyjny.

W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy, których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach, jako środek trwały według niższej z dwóch wartości (i) wartości godziwej lub (ii) wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, którego dotyczą.

Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane w ciągu przewidywanego okresu ich ekonomicznej użyteczności.

3.7.8. Kapitał własny

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

3.7.9. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków tożsamych ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

3.7.10. Odroczonego podatku dochodowy

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w części, w jakiej przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie spełnione, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące i uchwalone na dzień bilansowy.

3.7.11. Uznawanie przychodów

Przychody ze sprzedaży towarów i usług

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne zmniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

Przychody ze sprzedaży dóbr Spółka ujmuje, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:

- przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do dóbr;
- przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi dobrami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec dóbr, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli;
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób;
- istnieje prawdopodobieństwo, że Jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji; oraz
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Jeżeli wynik transakcji dotyczącej sprzedaży usług można oszacować w wiarygodny sposób, Jednostka ujmuje przychody z transakcji na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Jeżeli w wyniku transakcji dotyczącej sprzedaży usług nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się tylko do wysokości poniesionych kosztów, które jednostka gospodarcza spodziewa się odzyskać.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie oraz depozytów płatnych na żądanie.

Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymienialnymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Jednostka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwalnej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

3.7.12. Koszty świadczeń pracowniczych

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia.

3.7.13. Aktywa (lub grupy aktywów do zbycia) przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) są klasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa ma zostać odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie.

3.7.14. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki; lub
- b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
 - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
 - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, które powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Jednostki.

3.7.15. Szacunki zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania.

Szacunki i osądy księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Zarząd określa zagrożenie spłaty należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Spółka dokonuje indywidualnej oceny ryzyka nieściągalności poszczególnych pozycji należności i na tej podstawie ustala wartość koniecznego odpisu dla należności.

Okres amortyzowania aktywów wartości niematerialnych

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla aktywów wartości niematerialnych kwot poniesionych kosztów prac rozwojowych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto aktywów wartości niematerialnych.

Okres użytkowania rzeczowych aktywów trwałych

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Prawdopodobieństwo realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach Jednostki.

4. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów

4.1. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

W oparciu o definicję zawartą w MSFF 8 działalność Jednostki oparta jest na usługach wydawnictwa programów informatycznych i została zaprezentowana w niniejszym sprawozdaniu w ramach jednego segmentu operacyjnego, ponieważ:

- przychody ze sprzedaży oraz realizowane zyski z tej działalności przekraczają łącznie 75% wartości generowanych przez Spółkę
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyczną dla branży współpracą z dostawcami, których produkty są dystrybuowane przez wszystkie kanały sprzedażowe;
- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych grup produktowych, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiąganych na sprzedaży wszystkich produktów we wszystkich kanałach dystrybucji;
- Zarząd PGS SOFTWARE S.A. z uwagi na specyfikę dystrybucji, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Spółki jako całości, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analizy otoczenia.

4.2. Informacje geograficzne

Jednostka działa głównie w obszarach geograficznych :

- w Polsce, będącym krajem jej siedziby,
- Europie,
- USA,
- Chiny i pozostałe regiony.

Poniżej przedstawiono przychody Spółki od klientów zewnętrznych w rozbiciu na obszary operacyjne:

<i>Przychody od klientów zewnętrznych</i>	<i>Od 01.01.2016 do 31.12.2016</i>	<i>Od 01.01.2015 do 31.12.2015</i>
Polska	1 661	1 508
Europa	69 348	50 068
USA	4 989	5 192
Pozostałe	211	341
Razem przychody z działalności kontynuowanej	76 209	57 108

<i>Aktywa trwałe*</i>	<i>Od 01.01.2016 do 31.12.2016</i>	<i>Od 01.01.2015 do 31.12.2015</i>
Polska	2	31
Razem aktywa trwałe	2	31

*aktywa trwałe inne niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia oraz prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych.

4.3. Istotni klienci

Zarówno w roku 2016 jak i w 2015 nie występowali klienci z którymi obroty przekroczyły 10 % wartości sprzedaży.

5. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego**Nota 1. Wartości niematerialne****Nota 1.1. Zestawienie wartości niematerialnych w latach 2015 - 2016****Nota 1.1.1. Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2016**

<i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE WG GRUP RODZAJOWYCH</i>	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Inne wartości niematerialne</i>	<i>Wartości niematerialne razem</i>
Wartość brutto na początek okresu	68	5	414	488
zwiększenia	-	-	220	220
nabycie	-	-	220	220
zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	634	634
Skumulowane umorzenie na początek okresu	32	-	271	304
zwiększenia	11	-	160	171
amortyzacja okresu bieżącego	11	-	160	171
zmniejszenia	-	-	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	43	-	431	474
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	25	5	203	233

Nota 1.1.2. Zestawienie wartości niematerialnych za rok obrotowy 2015

<i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE WG GRUP RODZAJOWYCH</i>	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Inne wartości niematerialne</i>	<i>Wartości niematerialne razem</i>
Wartość brutto na początek okresu	68	-	255	323
zwiększenia	-	5	160	165
nabycie	-	5	160	165
zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	68	5	414	488
Skumulowane umorzenie na początek okresu	21	-	197	218
zwiększenia	11	-	75	86
amortyzacja okresu bieżącego	11	-	75	86
zmniejszenia	-	-	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	32	-	271	304
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	36	5	143	184

PGS Software S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku

Nota 1.2. Struktura własnościowa wartości niematerialnych w latach 2015 – 2016

Nota 1.2.1. Struktura własnościowa wartości niematerialnych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku

<i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)</i>	<i>31.12.2016</i>
Własne	233
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-
RAZEM:	233

Nota 1.2.2. Struktura własnościowa wartości niematerialnych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku

<i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)</i>	<i>31.12.2015</i>
Własne	184
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-
RAZEM:	184

Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

<i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Środki trwałe	1 928	1 355
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	111	-
urządzenia techniczne i maszyny	1 142	706
środki transportu	462	525
inne środki trwałe	213	125
Środki trwałe w budowie	76	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
RAZEM:	2 004	1 355

Nota 2.1. Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych w latach 2015 – 2016

Nota 2.1.1. Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za rok 2016

<i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE WG GRUP RODZAJOWYCH</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Razem</i>
Wartość brutto na początek okresu	71	2 897	929	218	4 115
zwiększenia	117	1 232	89	121	1 559
nabycie	117	1 232	89	121	1 559
zmniejszenia	-	55	-	-	55
zbycie	-	55	-	-	55
Wartość brutto na koniec okresu	188	4 074	1 018	339	5 619
Skumulowane umorzenie na początek okresu	71	2 192	404	93	2 760
zwiększenia	6	795	152	33	986
amortyzacja okresu bieżącego	6	795	152	33	986
zmniejszenia	-	55	-	-	55
sprzedaż	-	55	-	-	55
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	77	2 932	556	126	3 691
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	111	1 142	462	213	1 928

PGS Software S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku

Nota 2.1.2. Zestawienie rzeczowych aktywów trwałych za rok 2015

<i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE WG GRUP RODZAJOWYCH</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Razem</i>
Wartość brutto na początek okresu	71	2 314	784	86	3 254
zwiększenia	-	688	293	137	1 118
nabycie	-	688	293	137	1 118
zmniejszenia	-	105	148	4	257
zbycie	-	105	148	4	257
Wartość brutto na koniec okresu	71	2 897	929	218	4 115
Skumulowane umorzenie na początek okresu	71	1 683	409	81	2 245
zwiększenia	-	613	143	12	768
amortyzacja okresu bieżącego	-	613	143	12	768
zmniejszenia	-	105	148	0	253
sprzedaż	-	105	148	0	253
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	71	2 192	404	93	2 760
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	706	525	125	1 355

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych w latach 2015 – 2016

Nota 2.1.3. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku

<i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Razem</i>
Własne	111	1 142	462	213	1 928
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-	-	-	-
RAZEM:	111	1 142	462	213	1 928

Nota 2.1.4. Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku

<i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Razem</i>
Własne	-	706	525	125	1 355
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-	-	-	-
RAZEM:	-	706	525	125	1 355

Nota 3. Aktywa finansowe

Nota 3.1. Podział aktywów finansowych według kategorii instrumentów finansowych w latach 2015 – 2016

Wyszczególnienie 2016	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	W tym: Aktywa finansowe stanowiące zabezpieczenie	W tym: Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	54	-	54	54
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	54	-	54	54
- udziały lub akcje	-	-	-	54	-	54	54
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (kontrakty forward i opcje walutowe, jednostki uczestnictwa w FIO)	-	-	-	-	-	-	-

PGS Software S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku

Wyszczególnienie 2015	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	W tym: Aktywa finansowe stanowiące zabezpieczenie	W tym: Udziały w jednostkach podporządkowanych	Razem
Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	54	-	54	54
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	54	-	54	54
- udziały lub akcje	-	-	-	54	-	54	54
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 849	-	-	2	-	-	1 851
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	1 849	-	-	2	-	-	1 851
- udziały lub akcje	-	-	-	-	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-
(kontrakty forward i opcje walutowe, jednostki uczestnictwa w FIO)	1 849	-	-	2	-	-	1 851

Nota 3.2. Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych w latach 2015 – 2016

Nota 3.2.1. Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</i>	<i>Pożyczki udzielone i należności własne</i>	<i>Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności</i>	<i>Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży</i>	<i>w tym: aktywa finansowe stanowiące zabezpieczenie</i>	<i>w tym: udziały w jednostkach podporządkowanych</i>	<i>Razem</i>
Aktywa finansowe na początek okresu	1 849	-	-	56	-	54	1 905
Zwiększenia (tytuły):	2 000	-	-	-	-	-	2 000
nabycie jednostek uczestnictwa w FIO	2 000	-	-	-	-	-	2 000
wycena jednostek uczestnictwa w FIO	-	-	-	-	-	-	-
wycena kontraktów forward i opcji	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (tytuły):	3 849	-	-	2	-	-	3 851
sprzedaż innych aktywów finansowych	-	-	-	2	-	-	2
sprzedaż jednostek uczestnictwa w FIO	3 849	-	-	-	-	-	3 849
Aktywa finansowe na koniec okresu	-	-	-	54	-	54	54

Nota 3.2.2. Szczegółowy zakres zmian aktywów finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</i>	<i>Pożyczki udzielone i należności własne</i>	<i>Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności</i>	<i>Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży</i>	<i>w tym: aktywa finansowe stanowiące zabezpieczenie</i>	<i>w tym: udziały w jednostkach podporządkowanych</i>	<i>Razem</i>
Aktywa finansowe na początek okresu	316	-	-	56	-	54	371
Zwiększenia (tytuły):	1 534	-	-	-	-	-	1 534
nabycie jednostek uczestnictwa w FIO	1 489	-	-	-	-	-	1 489
wycena jednostek uczestnictwa w FIO	19	-	-	-	-	-	19
wycena kontraktów forward i opcji	26	-	-	-	-	-	26
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe na koniec okresu	1 849	-	-	56	-	54	1 905

PGS Software S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku

Nota 4. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

<i>Nazwa i siedziba</i>	<i>% posiadanych akcji/udziałów</i>	<i>% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym</i>	<i>Zysk (strata) za okres 2016</i>	<i>Kapitał własny na 31.12.2016</i>
iPGS Sp. z o.o. Wrocław	100	100	(6)	56
PGS Ltd Wielka Brytania	100	100	62	62
RAZEM			54	118

Nota 5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Środki pieniężne w kasach	1	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 181	5 450
Depozyty	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	9 697	1 024
RAZEM:	10 879	6 474

Nota 6. Pozostałe aktywa

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
ubezpieczenia majątkowe	62	19
domeny internetowe	1	1
składki członkowskie	13	61
abonamenty na korzystanie z serwisów	47	33
subskrypcje na oprogramowania	102	30
prenumeraty	1	-
pozostałe	38	-
RAZEM:	264	144

Nota 7. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Nota 7.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2015 - 2016

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Należności od jednostek powiązanych	22	14
z tytułu dostaw i usług	22	14
inne	-	-
Należności od pozostałych jednostek	13 344	10 606
z tytułu dostaw i usług	11 979	8 991
z tytułu podatków, dotacji i ceł	1 328	1 535
inne	37	80
RAZEM:	13 366	10 620

Nota 7.2. Specyfikacja pozostałych należności w latach 2015 – 2016

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Należności publicznoprawne	1 328	1 535
Należności inne, w tym:	37	80
kaucje i wadia	4	4
wypłacone zaliczki	-	60
pozostałe	33	16
RAZEM:	1 365	1 615

Nota 7.3. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług**Nota 7.3.1.** Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wartość brutto</i>	<i>Odpis aktualizujący wartość należności</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
Nieprzeterminowane	7 604	-	7 604
Przeterminowane, w tym:	4 890	(493)	4 397
0- 90 dni	4 528	(241)	4 287
91 - 180 dni	153	(49)	104
181 - 360 dni	19	(13)	6
powyżej 360 dni	190	(190)	-
RAZEM:	12 494	(493)	12 001

Nota 7.3.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wartość brutto</i>	<i>Odpis aktualizujący wartość należności</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
Nieprzeterminowane	7 805	-	5 805
Przeterminowane, w tym:	3 346	(147)	3 199
0- 90 dni	2 967	-	2 967
91 - 180 dni	130	-	130
181 - 360 dni	55	-	55
powyżej 360 dni	193	(147)	46
RAZEM:	9 151	(147)	9 005

Nota 7.4. Odpisy aktualizujące należności

Na dzień 31 grudnia 2016 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 493 tys. zł zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem. Zmiany odpisów aktualizujących należności w okresie były następujące:

Nota 7.4.1. Odpisy aktualizujące należności w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wartość na dzień 01.01.2016</i>	<i>Zwiększenia w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016</i>	<i>Zmniejszenia w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016</i>	<i>Ujęte jako koszt w trakcie okresu</i>	<i>Ujęte jako przychód w trakcie okresu</i>	<i>Wartość na dzień 31.12.2016</i>
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek pozostałych	147	543	197	544	197	493
RAZEM:	147	543	197	544	197	493

PGS Software S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku

Nota 7.4.2. Odpisy aktualizujące należności w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wartość na dzień 01.01.2015</i>	<i>Zwiększenia w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015</i>	<i>Zmniejszenia w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015</i>	<i>Ujęte jako koszt w trakcie okresu</i>	<i>Ujęte jako przychód w trakcie okresu</i>	<i>Wartość na dzień 31.12.2015</i>
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek pozostałych	378	242	474	242	198	147
RAZEM:	378	242	474	242	198	147

Nota 8. Kapitał akcyjny

Nota 8.1. Struktura kapitału akcyjnego

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
emisja akcji serii A	12 500	12 500
emisja akcji serii B	12 500	12 500
emisja akcji serii C	250	250
emisja akcji serii D	1 500	1 500
emisja akcji serii E	631	631
emisja akcji serii F	260	260
emisja akcji serii H	242	242
emisja akcji serii G	259	259
emisja akcji serii J	90	-
RAZEM:	28 232	28 142

Nota 8.2. Struktura własności kapitału akcyjnego

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Liczba akcji</i>	<i>Wartość nominalna akcji</i>	<i>Udział w kapitale podstawowym</i>	<i>Liczba głosów</i>	<i>Udział w ogólnej liczbie głosów</i>
Presto FIZ AN	10 467	209	37%	16 717	41%
Infinitas FIZ AN	10 467	209	37%	16 717	41%
Pozostali	7 298	146	26%	7 298	18%
RAZEM:	28 232	564	100%	40 732	100%

Wartość nominalna akcji wszystkich emisji wynosi 2 grosze.

Nota 8.3. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie wszystkich rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

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

<i>Zysk na akcję</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie (w tys.)	28 232	28 142
Zysk netto	16 056	13 322
Zysk na akcję w złotych	0,57	0,47

PGS Software S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku

<i>Rozwodniony zysk na akcję</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie (w tys.)	28 232	28 142
Średnia liczba akcji zwykłych i rozwodniających w okresie (w tys.)	28 232	28 433
Zysk netto	16 056	13 322
Rozwodniony zysk na akcję w złotych	0,57	0,47

Nota 9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Wypłacone dywidendy z akcji zwykłych	7 050	7 507

W listopadzie 2016 r. Zarząd Spółki na podstawie uchwały wypłacił zaliczkę na dywidendę w wysokości 3 387 tys. zł w związku z wypracowanym zyskiem za rok bieżący. Zarząd Spółki proponuje pozostały zysk w wysokości 12 668 tys. zł. przeznaczyć na wypłatę dywidend oraz na zwiększenie kapitału zapasowego. .

Nota 10. Kapitał rezerwowy

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Kapitał rezerwowy na początek okresu	1 352	927
zwiększenia	337	425
z tyt. warrantów na akcje	337	425
Kapitał rezerwowy na koniec okresu	1 689	1 352

Kapitał rezerwowy powstał z ujęcia skutków wyceny programów motywacyjnych opisanych w notcie 37.

Nota 11. Kapitał zapasowy

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Kapitał zapasowy na początek okresu	3 614	3 346
zwiększenia	1 608	268
z tyt. podziału zysku	1 608	268
zmniejszenia	-	-
z tyt. pokrycia straty	-	-
Kapitał rezerwowy na koniec okresu	5 222	3 614

Nota 12. Zyski zatrzymane

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Zyski zatrzymane na początek okresu	9 280	4 130
zwiększenia, w tym:	16 056	13 322
zysk netto okresu bieżącego	16 056	13 322
zmniejszenia, w tym:	14 283	8 171
odpisy z zysku	3 388	2 814
podział zysku z lat ubiegłych	10 895	5 357
Zyski zatrzymane na koniec okresu	11 053	9 280

Nota 13. Inne zobowiązania finansowe**Nota 13.1. Specyfikacja innych zobowiązań finansowych w latach 2015 – 2016**

<i>Inne zobowiązania finansowe</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Leasing finansowy	415	420
- długoterminowa	297	330
- krótkoterminowa	118	90
Instrumenty pochodne	201	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	201	-
RAZEM:	616	420

Nota 13.2. Specyfikacja innych zobowiązań finansowych według metody wyceny w latach 2015 – 2016

<i>Inne zobowiązania finansowe</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Wyceniane według zamortyzowanego kosztu	415	420
Wyceniane według wartości godziwej przez bieżący wynik finansowy	201	-

Nota 14. Rezerwy**Nota 14.1. Zmiana stanu rezerw na zobowiązania w latach 2015 – 2016****Nota 14.1.1. Zmiana stanu rezerw na zobowiązania w 2016 roku**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rezerwa na odprawy emerytalne</i>	<i>Rezerwa na zaległe urlopy</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>RAZEM</i>
Stan na 01.01.2016 roku	17	279	19	314
Rezerwy utworzone	2	139	32	175
Rezerwy wykorzystane	-	-	19	19
Rezerwy rozwiązane	-	-	-	-
Stan na 31.12.2016 roku, w tym:	19	418	32	469
- długoterminowe	17	-	-	17
- krótkoterminowe	2	418	32	452

Nota 14.1.2. Zmiana stanu rezerw na zobowiązania w 2015 roku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rezerwa na odprawy emerytalne</i>	<i>Rezerwa na zaległe urlopy</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>RAZEM</i>
Stan na 01.01.2015 roku	18	235	19	272
Rezerwy utworzone	-	44	19	62
Rezerwy wykorzystane	-	-	19	19
Rezerwy rozwiązane	1	-	-	1
Stan na 31.12.2015 roku, w tym:	17	279	19	314
- długoterminowe	16	-	-	16
- krótkoterminowe	1	279	19	298

Nota 15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**Nota 15.1. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Nieprzeterminowane	3 016	2 211
Przeterminowane, w tym:	87	22
0- 90 dni	84	22
91 - 180 dni	2	-
181 - 360 dni	-	-
powyżej 360 dni	1	-
RAZEM:	3 103	2 233

Nota 16. Pozostałe zobowiązania

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Zobowiązania publicznoprawne	1 099	1 287
Zobowiązania pozostałe, w tym:	997	718
z tytułu zakupu majątku trwałego	24	98
z tytułu wynagrodzeń	961	614
pozostałe	12	6
RAZEM:	2 096	2 005

Nota 17. Zobowiązania z tytułu leasingu**Nota 17.1. Znaczące postanowienia umów leasingu**

Spółka zawarła umowy leasingu operacyjnego traktowanego dla celów bilansowych jako leasing finansowy. Umowy zawarto w walucie EURO. Umowy przewidują wykup przedmiotów leasingu.

Nota 17.2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Minimalne raty leasingowe</i>		<i>Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych</i>	
	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego				
do 1 roku	118	90	113	87
od 1 roku do 5 lat	297	330	284	305
powyżej 5 lat	-	-	-	-
Razem	415	420	397	392
Krótkoterminowe zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego	118	90	113	87
Długoterminowe zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego	297	330	284	305
RAZEM:	415	420	397	392

Nota 18. Przychody ze sprzedaży**Nota 18.1. Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w latach 2015-2016**

<i>Przychody z działalności kontynuowanej</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Przychody ze sprzedaży, w tym:	76 209	57 108
przychody ze sprzedaży usług	76 209	57 108
RAZEM:	76 209	57 368

Nota 18.2. Struktura terytorialna przychodów w latach 2015-2016

<i>Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Sprzedaż usług	76 209	57 108
Kraj	1 661	1 508
Zagranica	74 548	55 600
RAZEM:	76 209	57 108

Nota 18.3. Struktura walutowa przychodów w latach 2015-2016

<i>Struktura walutowa przychodów ze sprzedaży</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016 w walucie</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016 w PLN</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015 W PLN</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015 W PLN</i>
EUR	11 109	48 428	9 410	39 417
GBP	4 192	22 046	2 250	13 071
USD	829	3 308	644	2 435
PLN	2 427	2 427	2 185	2 185
RAZEM:	-	76 209	-	57 108

Do przeliczenia przyjęto faktyczne średnie kursy walut zastosowane dla poszczególnych dokumentów sprzedaży.

Nota 19. Koszty działalności operacyjnej – usługi obce

<i>Koszty usług obcych według rodzaju</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Usługi informatyczne	26 513	19 190
Usługi marketingowe i sprzedażowe	2 334	2 210
Usługi najmu i dzierżawy	2 403	1 864
Usługi doradcze, konsultingowe	1 005	844
Usługi telekomunikacyjne	72	63
Usługi obsługi giełdowej	284	69
Usługi remontowe	272	198
Usługi ubezpieczeniowe	23	74
Usługi rekrutacyjne	57	48
Usługi transportowe	27	15
Usługi bankowe	24	26
Usługi księgowe	350	174
Usługi pozostałe	455	130
Koszty usług obcych razem:	33 819	24 905

Nota 20. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	197	198
Pozostała sprzedaż	35	23
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2	27
Inne	10	12
RAZEM:	244	260

<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Darowizny	25	1
Przedawnione należności	-	21
Odpis aktualizujący wartość należności	543	242
Inne	21	28
RAZEM:	589	292

Nota 21. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody finansowe</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Odsetki	47	37
Inne, w tym:	311	759
- wycena instrumentów pochodnych	-	403
- sprzedaż instrumentów pochodnych	146	-
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych	165	357
RAZEM:	358	797

<i>Koszty finansowe</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Odsetki, w tym:	18	14
- odsetki od leasingu	17	13
- pozostałe odsetki	1	1
Inne, w tym:	297	-
- wycena instrumentów pochodnych	297	-
RAZEM:	315	14

Nota 22. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Nota 22.1. Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2015 – 2016

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Podatek bieżący	4 093	3 230
Podatek odroczony	(215)	106
RAZEM:	3 878	3 335

Nota 22.2. Uzgodnienie wyniku finansowego podatkowego z rachunkowym w latach 2015 – 2016

Uzgodnienie obciążenia z tytułu podatku dochodowego z podatkiem dochodowym wyliczonym od zysku brutto przed opodatkowaniem w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku przedstawia się następująco:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Zysk przed opodatkowaniem	19 934	16 658
Koszt podatku dochodowego wg stawki 19%	3 788	3 165
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych	343	(109)
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów według przepisów podatkowych	(38)	173
Efekt podatkowy przejściowych różnic kosztów bilansowych i podatkowych	(215)	106
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-	-
Koszt podatku dochodowego	3 878	3 335
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	-	-
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku z działalności kontynuowanej	3 878	3 335

Nota 22.3. Bieżący podatek dochodowy w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Zysk przed opodatkowaniem	19 934	16 658
Różnice pomiędzy zyskiem/stratą brutto a podstawą opodatkowania	1 607	340
Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych	200	571
Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodów	2 349	1 315
Korekty zwiększające przychody podatkowe	-	-
Korekty zwiększające koszty uzyskania przychodu	542	404
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Podstawa opodatkowania	21 541	16 998
Strata podatkowa z lat ubiegłych	-	-
Podatek dochodowy od osób prawnych (19%)	4 093	3 230

Nota 22.4. Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w latach 2015 – 2016

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Odписы aktualizujące należności	94	28
Wycena bilansowa	55	8
Niezapłacone wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne	117	72
Różnice w wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych	79	80
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	79	53
Rezerwa na odprawy emerytalne	4	3
Pozostałe	6	4
RAZEM	434	247

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustalono w wysokości kwoty przewidzianej do odliczenia od podatku w przyszłości w związku z wystąpieniem ujemnych różnic przejściowych przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Nota 22.5. Struktura rezerwy na odroczonego podatku dochodowego w latach 2015 - 2016

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych	85	105
Wycena bilansowa	17	25
RAZEM:	102	130

Nota 23. Struktura zatrudnienia

<i>Struktura zatrudnienia</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Pracownicy umysłowi	198	114
Pracownicy fizyczni	-	-
RAZEM:	198	114

Nota 24. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe nie występują.

Nota 25. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

Nota 26. Objasnienia do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za lata 2015-2016 zostało sporządzone metodą pośrednią. Bilansowa zmiana środków pieniężnych 4 405 tys. zł. Różnicę stanowi zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych na dzień 31.12.2016 w kwocie 2 tys. zł.

Informacje o pozostałych pozycjach rachunku przepływów pieniężnych:

Pozycja A.II.2. Zyski i straty z tytułu różnic kursowych	Kwota
wycena bilansowa środków pieniężnych BO	-3
wycena bilansowa środków pieniężnych BZ	1
Razem	-2
 Pozycja A.II.4. Zysk (strata z działalności inwestycyjnej)	 Kwota
przychody ze sprzedaży ŚT	-2
wycena bilansowa kontraktów na BZ	26
wycena bilansowa kontraktów na BO	201
Razem	225
 Pozycja A.II.7. Zmiana stanu należności	 Kwota
Stan bilansowy należności długoterminowych na początek roku	53
Stan bilansowy należności długoterminowych na koniec roku (-)	-53
Stan bilansowy należności krótkoterminowych na początek roku	10 620
Stan bilansowy należności krótkoterminowych na koniec roku (-)	-13 366
Razem zmiana stanu należności	-2 746
 Pozycja A.II.8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, bez kredytów i pożyczek	 Kwota
Stan zobowiązań krótkoterminowych na początek roku (-)	-5 399
Stan zobowiązań krótkoterminowych na koniec roku	7 889
Stan zobowiązań finansowych (+)	90
Stan zobowiązań finansowych na koniec roku (-)	-319
Zmiana stanu zobowiązań	2 261

Nota 27. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Zarząd PGS Software S.A. zarządza kapitałem dążąc do maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

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

<i>Struktura finansowania</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-
Zobowiązania leasingowe	415	420
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	5 199	4 238
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(10 879)	(6 474)
Zadłużenie netto	(5 265)	(1 816)
Zmienne akcje uprzywilejowane	-	-
Kapitał własny	18 529	14 809
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto		
Kapitał razem	18 529	14 809
Kapitał i zadłużenie netto	13 264	12 993
Wskaźnik dźwigni	0,72	0,88

Na Zarząd nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe za wyjątkiem tego, iż zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega PGS Software S.A. na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego. Warunek ten został spełniony w pełni w poprzednich latach.

Zarząd PGS Software S.A. dokonuje przeglądu struktury kapitałowej raz do roku. W ramach przeglądu zarząd analizuje koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału. W ramach tego przeglądu, Zarząd ocenia koszty kapitału i ryzyka w odniesieniu do każdej klasy kapitału.

Nota 28. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność PGS Software S.A. podlega następującym kategoriom ryzyka związanego z instrumentami finansowymi:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności finansowej,
- ryzyko towarowe,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko stóp procentowych.

Niniejsza nota zawiera informacje o ekspozycji Spółki na każdy rodzaj ryzyka wskazanego powyżej, a także opisuje cele, politykę oraz procedury związane z zarządzaniem ryzykiem. Odpowiedzialność za wyznaczenie kryterium i zasad zarządzania ryzykiem ponosi Zarząd Spółki.

Zarządzanie ryzykiem prowadzone jest jako proces ciągły. Spółka poddaje ryzyka ciągłej analizie z punktu widzenia oddziaływania środowiska zewnętrznego oraz zmian w swoich strukturach i działalności. Na tej podstawie podejmuje działania zmierzające do ograniczenia ryzyka lub jego transferu poza Jednostkę. Celowi temu służy podnoszenie świadomości pracowników w zakresie możliwości powstania i oddziaływania ryzyka z punktu widzenia działalności jednostki organizacyjnej.

Nota 29. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez PGS Software S.A. strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe wiąże się głównie ze ściągalskością należności. Główne czynniki mające wpływ na występowanie ryzyka kredytowego w przypadku Spółki to:

- duża liczba odbiorców wpływająca na wzrost kosztów kontrolowania spływu należności,
- zakres ochrony ubezpieczeniowej dla kontrahentów przez ubezpieczyciela w związku z szacowanym wzrostem ryzyka;
- sprzedaż do klientów w krajach, gdzie ewentualne ściganie dłużników jest utrudnione ze względu na skomplikowaną, długą i nieskuteczną procedurę sądową

Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco.

Każdy klient dokonujący zakupu z odroczonym terminem płatności jest weryfikowany poprzez szereg narzędzi, takich jak: klasa ryzyka, limit kredytowy, ubezpieczenie wierzytelności, wywiad gospodarczy, inne zabezpieczenia – które decydują o poziomie akceptowalnego ryzyka.

Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania. Zarówno weryfikacja klienta jak i ewentualne dochodzenie należności oparte są na zestandaryzowanych regułach, które zapewniają obiektywne zarządzanie ryzykiem, zgodnie z aktualnie nakreślonoą przez zarząd spółki strategią.

Istotnym elementem służącym racjonalizowaniu ryzyka jest odniesienie potencjalnej straty do rzeczywistych lub potencjalnej marży generowanych na danym kliencie.

W PGS S.A. nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego.

Analiza ryzyka odbywa się poprzez systematyczną, cotygodniową analizę rynków, kanałów, obszarów odpowiedzialność za pomocą raportów o należnościach. Na tej podstawie, zarówno w dłuższej jak i krótszej perspektywie podejmowane są decyzje odnośnie kształtu polityki kredytowej na danym obszarze czy w stosunku do danego klienta.

Kluczową rolę w procesie odzyskiwania należności odgrywają pracownicy Spółki nadzorujący kontakt z klientami, oraz współpracujące Kancelarie Prawne jednakże zadaniami związanymi z monitorowaniem spływu należności są obarczeni również pracownicy Działu Handlowego oraz Działu Obsługi Klienta, którzy również na bieżąco są zaopatrywani w dane na temat zadłużenia klientów.

Cały proces wspierany jest automatycznymi rozwiązaniami systemowymi, jak elektroniczna blokada realizacji dalszych zamówień po spełnieniu określonych przesłanek.

Nota 30. Ryzyko utraty płynności finansowej

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Największe tego typu ryzyka powstają w wyniku opóźnień w regulowaniu należności przez kontrahentów.

Celem działań prowadzonych przez Spółkę w zakresie zarządzania ryzykiem płynności jest eliminacja tego ryzyka.

W zakresie zarządzania płynnością Spółka koncentruje się na szczegółowej analizie spływu należności i uzyskiwaniu max terminów płatności swoich zobowiązań.

Jednocześnie jednostka posiada w ramach polityki ryzyka dąży do posiadania wolnych limitów w zakresie finansowania obcego.

Nota 31. Ryzyko towarowe

Ryzyko towarowe związane jest z możliwym wystąpieniem zmian w generowanych przez Jednostkę przychodach/przepływach pieniężnych wskutek, przede wszystkim, wahań w zakresie popytu na oferowane produkty. Celem zarządzania ryzykiem towarowym jest utrzymanie ekspozycji na to ryzyko w akceptowalnych ramach, przy jednoczesnej optymalizacji zwrotu z ryzyka.

Nota 32. Ryzyko walutowe

PGS Software S.A. jest w znaczący sposób narażona na ryzyko kursowe zwłaszcza związane ze znacznymi zmianami kursów walut: EUR, GBP, USD w których dokonywane są rozliczenia z kontrahentami, z uwagi na znaczny udział sprzedaży eksportowej i działalności importowej w ogóle sprzedaży. Pomimo starań i zwiększania hedgingu naturalnego, a co za tym idzie zmniejszanie ekspozycji netto na walutach obcych, Spółka nadal jest narażona na ryzyko kursowe.

W ostatnim okresie w związku z bardzo dużą niestabilnością na rynkach finansowych i walutowych ryzyko to ulega systematycznemu zwiększeniu.

Nota 33. Ryzyko stóp procentowych

Ryzyko zmiany stóp procentowych, na które ekspozycja jest Spółka związane jest z zawartymi umowami z tytułu leasingu oraz lokat bankowych. W stosunku do powyższych Jednostka stara się operować w oparciu o oprocentowanie zmienne, kalkulowane w korelacji ze stawkami rynkowymi (międzybankowymi).

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto oraz kapitału własnego na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej).

<i>Wartość narażona na ryzyko</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto przy zmniejszeniu o punkt procentowy</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto przy zwiększeniu o punkt procentowy</i>
Rok zakończony dnia 31.12.2016		
Środki pieniężne	10 879	-109
Kredyty i pożyczki	-	-
Leasing finansowy	415	4
<i>Wartość narażona na ryzyko</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto przy zmniejszeniu o punkt procentowy</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto przy zwiększeniu o punkt procentowy</i>
Rok zakończony dnia 31.12.2015		
Środki pieniężne	6 474	-65
Kredyty i pożyczki	-	-
Leasing finansowy	420	4

Przyjęte dla celów analizy wrażliwości zmian punktów bazowych dla stóp procentowych oparte są na ocenie obserwowalnych warunkach rynkowych.

Nota 34. Instrumenty finansowe

		Kategoria		Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		zgodnie z MSR 39	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	
Aktywa finansowe							
Udziały w jednostkach podporządkowanych	DDS	54	54	-	-		
Należności z tytułu dostaw i usług	PiN	12 001	9 005	12 001	9 005		
Należności pozostałe	PiN	1 365	1 615	1 365	1 615		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	DDS	10 879	6 474	10 879	6 474		
Pożyczki udzielone	PiN	-	-	-	-		
Instrumenty pochodne	WwWGpWF	-	26	-	26		
Jednostki uczestnictwa w FIO	WwWGpWF	-	1 823	-	1 823		
Zobowiązania finansowe							
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	PZFwgZK	-	-	-	-		
Inne zobowiązania finansowe (leasing, faktoring)	PZFwgZK	415	420	415	420		
Instrumenty pochodne	WwWGpWF	201	-	201	-		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	3 103	2 233	3 103	2 233		
Zobowiązania pozostałe	PZFwgZK	2 096	2 005	2 096	2 005		
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	PZFwgZK	2 371	1 071	2 371	1 071		

Użyte skróty:

WwWGpWF	– Aktywa/ zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
PiN	– Pożyczki i należności,
PZFwgZK	– Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
DDS	– Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów :

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny,
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Spółka nie ujawnia wartości godziwej dla udziałów w spółkach nienotowanych na aktywnych rynkach, zaklasyfikowanych w kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz aktywów wyłączonych z zakresu MSR 39. Jednostka nie jest w stanie wiarygodnie ustalić wartości godziwej posiadanych udziałów w spółkach nienotowanych na aktywnych rynkach. Na dzień bilansowy udziały w kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości, a udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach zgodnie z polityką rachunkowości są wyceniane metodą praw własności pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Nota 35. Ustalenie wartości godziwej

Jednostka dokonuje wyceny wartości godziwej posługując się następującą hierarchią:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- dane wejściowe inne, niż notowane ceny poziomu 1, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania. Jeśli składnik aktywów lub zobowiązanie ma określony okres życia, dane wejściowe muszą być możliwe do zaobserwowania zasadniczo przez cały ten okres.
- dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania. Zastosowane założenia muszą odzwierciedlać te, które byłyby zastosowane przez uczestników rynku, włączając ryzyko.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku Spółka posiadała instrumenty pochodne oraz jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych wycenione w wartości godziwej.

Nota 35.1. Ujawnienia ilościowe dotyczące hierarchii ustalania wartości godziwej dla aktywów i zobowiązań

<i>Data wyceny</i>	<i>Ustalenie wartości godziwej z wykorzystaniem</i>		
	<i>Poziom 1</i>	<i>Poziom 2</i>	<i>Poziom 3</i>
Zobowiązania wyceniane według wartości godziwej			
Instrumenty pochodne	31.12.2016	-	201
Aktywa wyceniane według wartości godziwej			
Instrumenty pochodne	31.12.2015	-	26
Jednostki uczestnictwa w FIO	31.12.2015	-	1 823

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły transfery pomiędzy Poziomem 1 a Poziomem 2.

Nota 35.2. Sposób obliczania wartości godziwej (techniki wyceny i dane wejściowe)

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wartość godziwa na 31.12.2016</i>	<i>Wartość godziwa na 31.12.2015</i>	<i>Hierarchia wartości godziwej</i>	<i>Techniki wyceny i podstawowe dane wejściowe</i>	<i>Znaczące nieobserwowalne informacje</i>	<i>Zależność wartości godziwej od danych obserwowalnych i nieobserwowalnych</i>
Jednostki uczestnictwa w FIO	-	1 823	Poziom 2	Obserwowalne w sposób bezpośredni ceny rynkowe	-	-
Aktywa finansowe - kontrakty forward i opcje walutowe	-	26	Poziom 2	Zdyskontowane przepływy pieniężne	-	-
Zobowiązania finansowe - kontrakty forward i opcje walutowe	201	-	Poziom 2	Zdyskontowane przepływy pieniężne	-	-

Nota 36. Poniesione oraz planowane nakłady inwestycyjne

Poniższa tabela przedstawia poniesione oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe, w tym poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego.

<i>Poniesione nakłady inwestycyjne</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
- w tym na ochronę środowiska	-	-
Nakłady na wartości niematerialne	220	165
Nakłady na środki trwałe	1 559	804
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	1 779	969
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	-	-
Razem nakłady inwestycyjne	1 779	969
<i>Planowane nakłady inwestycyjne</i>	<i>01.01.2017 - 31.12.2017</i>	
- w tym na ochronę środowiska	-	-
Nakłady na wartości niematerialne		250
Nakłady na środki trwałe		1 500
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe		1 750
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe		-
Razem nakłady inwestycyjne		1 750

Nota 37. Programy opcji menadżerskich

Spółka prowadzi programy motywacyjne dla kluczowych pracowników oraz Zarządu i Członków Rady Nadzorczej polegające na przyznaniu warrantów na akcje spółki do objęcia w cenie nominalnej akcji przy spełnieniu przez w/w osoby określonych warunków. Warunki przyznania warrantów określone są każdorazowo w regulaminie danego programu motywacyjnego.

Spółka przeprowadziła dotychczas następujące programy motywacyjne:

- Program I dla kluczowych pracowników oraz Program II dla Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej na lata 2008-2010 przyznający prawo do nabycia akcji Spółki po cenie 0,02 PLN pod warunkiem świadczenia usług (pracy) do dnia 01.01.2011 roku dla kluczowych pracowników oraz zasiadania w organie nadzorczym na dzień zatwierdzenia sprawozdań finansowych za lata 2008-2010 dla członków Rady Nadzorczej. W ramach tych programów przyznano 891.405 szt akcji;
- Program III dla kluczowych pracowników oraz Program IV dla Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej na lata 2011-2013 przyznający prawo do nabycia akcji Spółki po cenie 0,02 PLN pod warunkiem świadczenia usług (pracy) do dnia 01.01.2015 roku dla kluczowych pracowników oraz zasiadania w organie nadzorczym na dzień zatwierdzenia sprawozdań finansowych za lata 2011-2013 dla członków Rady Nadzorczej. W ramach tych programów przyznano 525.000 szt akcji;
- Program V dla kluczowych pracowników 2014-2016 przyznający prawo do nabycia akcji Spółki po cenie 0,02 PLN pod warunkiem świadczenia usług (pracy) do dnia 01.01.2017 roku dla kluczowych pracowników. W ramach tego programu planuje się przyznanie 265.000 szt akcji dla pracowników;
- Program VI dla Członków Rady Nadzorczej na lata 2014-2015 przyznający prawo do nabycia akcji Spółki po cenie 0,02 PLN pod warunkiem zasiadania w organie nadzorczym na dzień zatwierdzenia sprawozdań finansowych za lata 2014-2015. W ramach tego programu planuje się przyznanie 80.000 szt akcji dla Członków Rady Nadzorczej.

Wycena :

- jako dzień przyznania warrantów dla członków Rady Nadzorczej i Zarządu uznaje się dzień powzięcia uchwały WZA,
- jako dzień przyznania warrantów dla pracowników uznaje się dzień powzięcia uchwały przez Zarząd przyznającej warrantu określonym pracownikom,
- jako wartość jednego warrantu przyjmuje się giełdowy kurs notowania akcji z dnia przyznania warrantu.

Nota 38. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W 2016 i 2015 roku w Spółce nie wystąpiły istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe. Zobowiązania/należności na koniec roku obrotowego są niezabezpieczone, nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo. Należności od lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Na koniec roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2016 Spółka nie utworzyła żadnego odpisu aktualizującego należności od podmiotów powiązanych.

Nota 38.1. Transakcje z kluczowym personelem kierowniczym, z członkami ich bliskiej rodziny oraz z podmiotami powiązanymi z kluczowym personelem kierowniczym

Zarówno w roku bieżącym jak i poprzednim nie wystąpiły znaczące transakcje z kluczowym personelem kierowniczym, z członkami ich bliskiej rodziny oraz z podmiotami powiązanymi i z kluczowym personelem kierowniczym.

PGS Software S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku

Nota 38.2. Transakcje z jednostkami zależnymi

31.12.2016

<i>Jednostka zależna</i>	<i>Sprzedaż</i>	<i>Zakupy</i>	<i>Należności handlowe oraz pozostałe</i>	<i>Zobowiązania handlowe oraz pozostałe</i>	<i>Należności z tytułu pożyczek udzielonych</i>	<i>Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych</i>	<i>Przychody z tytułu odsetek w okresie</i>	<i>Koszty odsetek w okresie</i>
iPGS Sp. z o.o.	277	2 680	22	246	-	-	-	-
PGS Ltd	-	2 085	-	-	-	-	-	-
RAZEM:	277	4 765	22	246	-	-	-	-

31.12.2015

<i>Jednostka zależna</i>	<i>Sprzedaż</i>	<i>Zakupy</i>	<i>Należności handlowe oraz pozostałe</i>	<i>Zobowiązania handlowe oraz pozostałe</i>	<i>Należności z tytułu pożyczek udzielonych</i>	<i>Zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych</i>	<i>Przychody z tytułu odsetek w okresie</i>	<i>Koszty odsetek w okresie</i>
iPGS Sp. z o.o.	232	2 221	14	215	-	-	-	-
PGS Ltd	-	2 074	-	-	-	-	-	-
RAZEM:	232	4 295	14	215	-	-	-	-

Nota 38.3. Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego

W latach 2015-2016 nie wystąpiły świadczenia po okresie zatrudnienia, pozostałe świadczenia długoterminowe ani świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy. Członkowie Rady Nadzorczej byli objęci programem motywacyjnym polegającym na nabyciu akcji Spółki przy spełnieniu określonych warunków.

Wynagrodzenie członków Zarządu w latach 2015-2016

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Podstawa wynagrodzenia</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Wojciech Gurgul	Prezes Zarządu	powołanie, umowa o pracę	417	317
Paweł Gurgul	Wiceprezes Zarządu	powołanie, umowa o pracę	417	316
RAZEM:	-		834	633

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej w latach 2015-2016

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Podstawa wynagrodzenia</i>	<i>01.01.2016 - 31.12.2016</i>	<i>01.01.2015 - 31.12.2015</i>
Paweł Piwowar	Przewodniczący Rady Nadzorczej	powołanie	43	1,5
Jacek Bierkowski	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	powołanie	26	1,0
Piotr Szkutnicki	Członek Rady Nadzorczej	powołanie	26	1,5
Paweł Zdanowicz	Członek Rady Nadzorczej	powołanie	26	1,5
Therese Asmar	Członek Rady Nadzorczej	powołanie	26	1,5
RAZEM:	-		147	7,0

Nota 39. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

<i>Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	17	17
Pozostałe usługi	36	22
RAZEM:	53	39

Umowa dotycząca badania sprawozdania finansowego została zawarta w dniu 7 września 2016 roku.

Nota 40. Istotne sprawy sporne przeciwko Jednostce

Na dzień 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku oraz dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Spółce, które mogłyby wywrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Jednostki.

Nota 41. Zdarzenia po dacie bilansowym

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu.

Nota 42. Efekt zastosowania międzynarodowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest drugim z kolei rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym zgodnie z MSSF, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską. Zasady rachunkowości opisane w Nocie 3 zostały zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r., danych porównywalnych przedstawionych w sprawozdaniu za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2015 r. oraz podczas sporządzania bilansu otwarcia na 1 stycznia 2015 r.

PGS Software S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku

Zastosowanie MSSF miało następujący wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy:

- Spółka ujęła w sprawozdaniu finansowym skutki wprowadzenia programu motywacyjnego,
- Spółka dokonała odpisu wartości firmy powstałej w okresach wcześniejszych.

Nota 42.1 Sprawozdanie za 2015 rok

<i>AKTYWA</i>	<i>Korekta</i>	<i>wg MSR</i> <i>PLN'000</i>	<i>Wg PSR</i> <i>PLN'000</i>
Aktywa trwałe		1 893	1 902
Wartości niematerialne	1	184	193
Aktywa obrotowe		19 090	19 090
Aktywa razem		20 982	20 992

<i>PASYWA</i>	<i>Korekta</i>	<i>wg MSR</i> <i>PLN'000</i>	<i>Wg PSR</i> <i>PLN'000</i>
Kapitał własny, w tym		14 809	14 819
Kapitał rezerwowy	2	1 352	-
Zyski zatrzymane	3	9 280	10 642
Zobowiązanie długoterminowe		476	476
Zobowiązania krótkoterminowe		5 697	5 697
Zobowiązania razem		6 173	6 173
Pasywa razem		20 982	20 992

Korekta nr 1 Korekta kosztów związana z wycofaniem wartości firmy w kwocie 9 tys. zł.

Korekta nr 2 Korekta związana z wprowadzeniem programów motywacyjnych (warrantów na akcje) w kwocie 1.352 tys. zł

Korekta nr 3 Korekta związana z korektą zysków dot. wprowadzenia programów motywacyjnych (warrantów na akcje) w kwocie 1.352 tys. zł.

<i>SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</i> <i>NA DZIEŃ 31.12.2015</i>	<i>Korekta</i>	<i>Wg MSR</i> <i>PLN'000</i>	<i>Wg PSR</i> <i>PLN'000</i>
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody		57 108	57 108
Koszty działalności operacyjnej, w tym	-	41 201	40 813
Amortyzacja	1	854	891
Wynagrodzenia	2	10 475	10 050
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		15 907	16 295
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		15 874	16 263
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		16 658	17 046
Zysk (strata) netto		13 322	13 711

Korekta nr 1 Korekta kosztów związana z wycofaniem amortyzacji wartości firmy w kwocie 37 tys. zł

Korekta nr 2 Korekta związana z wprowadzeniem kosztów programów motywacyjnych w kwocie 425 tys. zł

Korekta nr 1 Korekta kapitałów rezerwowych związana z wprowadzeniem programów motywacyjnych w poprzednich latach obrotowych w kwocie 927 tys. zł

Korekta nr 2 Korekta zysku netto oraz strat z lat ubiegłych związana z wprowadzeniem kosztów programów motywacyjnych w kwocie 425 tys. zł oraz wycofaniem amortyzacji wartości firmy w kwocie 37 tys. zł

Korekta nr 3 Korekta zysku netto oraz strat z lat ubiegłych związana z wprowadzeniem przeniesieniem kosztów programów motywacyjnych w kwocie 425 tys. zł na kapitał rezerwowy.

Wojciech Gurgul
Prezes Zarządu

Paweł Gurgul
Wiceprezes Zarządu

Andrzej Kapral
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Wrocław, 21 marca 2017 roku