

1. Zmiana porównywalnych danych za 2015 rok i na 31.12.2015 r. Atende S.A. - wdrożenie MSSF 15

Spółka podjęła decyzję o wdrożeniu MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* w 2016 r., po tym jak standard został przyjęty przez Komisję Europejską i opublikowany w Dzienniku Unii Europejskiej. Standard jest obowiązkowy dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r. i później. Spółka zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu na podstawie MSSF15.C1. Datą pierwszego zastosowania standardu jest 1 stycznia 2016 r. Na podstawie MSSF15.C3 a) standard zastosowano retrospektywnie dla każdego wcześniejszego okresu sprawozdawczego prezentowanego zgodnie z MSR 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów*, z wykorzystaniem praktycznych rozwiązań zawartych w paragrafie MSSF15.C5. W szczególności skorzystano z możliwości nieprzekształcania umów, które rozpoczynają się i kończą w tym samym okresie. W ocenie Spółki zastosowane rozwiązania praktyczne nie mają istotnego wpływu na przekształcone kwoty.

Wpływ zmian polityki rachunkowości, korekty błędów i wdrożenia MSSF 15 na wcześnie zaraportowane dane finansowe Spółki

31.12.2015 r.	Dane zaraportowane	Korekta podatku odroczonego o od ZCP	Korekta z tytułu rezerwy na świadczenia emerytalne	Korekty z tytułu wdrożenia MSSF 15	Dane przekształcone
Aktywa	154 484	-	127	21 155	175 766
Aktywa trwałe	52 129	-	127	13 385	65 641
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 612	-	127	376	3 115
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	-	-	104	104
Pozostałe aktywa trwałe	684	-	-	12 905	13 589
Aktywa obrotowe	102 355	-	-	7 770	110 125
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	-	-	882	882
Należności handlowe	44 153	-	-	-	44 153
Rozliczenia międzyokresowe	3 016	-	-	6 888	9 904
Pasywa	154 484	-	127	21 155	175 766
Kapitały własne	59 820	-	(535)	(1 837)	57 447
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	15 492	(739)	-	-	14 753
Niepodzielony wynik finansowy	-	554	(535)	(714)	(695)
Wynik finansowy bieżącego okresu	9 889	184	-	(1 123)	8 950
Zobowiązania długoterminowe	3 563	-	612	16 180	20 356
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-	612	-	612
Rozliczenia między-okresowe przychodów	331	-	-	(331)	-
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	-	-	16 511	16 511
Zobowiązania krótkoterminowe	91 101	-	50	6 812	97 964
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-	50	-	50
Pozostałe zobowiązania	33 529	-	-	(3 565)	29 964
Rozliczenia między-okresowe przychodów	7 396	-	-	(5 274)	2 122
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	-	-	15 651	15 651

31.12.2015 r.	Dane zaraportowane	Korekta bonusów	Korekta podatku odroczonego od ZCP	Korekty z tytułu wdrożenia MSSF 15	Dane przekształcone
Sprawozdanie z całkowitych dochodów					
Przychody ze sprzedaży	239 077	(5 316)	-	(7 700)	226 061
Koszty sprzedanych produktów i usług, towarów i materiałów	196 210	(5 316)	-	(6 521)	184 373
Zysk brutto na sprzedaży	42 867	-	-	(1 179)	41 688
Zysk na działalności operacyjnej	11 782	-	-	(1 179)	10 603
Zysk przed opodatkowaniem	12 117	-	-	(1 179)	10 938
Podatek dochodowy	2 228	-	(184)	(56)	1 988
Zysk netto	9 889	-	184	(1 123)	8 950

31.12.2015 r.	Dane zaraportowane	Korekty z tytułu wdrożenia MSSF 15	Dane przekształcone
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych			
Zysk przed opodatkowaniem	12 117	(1179)	10 938
Korekty razem	35 117	1 179	36 296
Zmiana stanu należności	17 723	818	18 541
Zmiana stanu zobowiązań i rezerw	16 740	7 871	24 611
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(2 099)	(7 510)	(9 609)

1.01.2015 r.	Dane zaraportowane	Zmiana klasyfikacji	Korekta podatku odroczonego od ZCP	Korekta z tytułu rezerwy na świadczenia emerytalne	Korekta projektów	Dane przekształcone
Aktywa	131 979	-	-	127	16 576	148 682
Aktywa trwałe	51 210	-	-	127	14 296	65 633
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 306	-	-	127	323	1 756
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	-	-	-	985	985
Pozostałe aktywa trwałe	120	-	-	-	12 988	13 108
Aktywa obrotowe	80 769	-	-	-	2 280	83 049
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	1 338	-	-	818	2 156
Należności handlowe	61 530	(1 338)	-	-	-	60 192
Rozliczenia międzyokresowe	1 454	-	-	-	1 462	2 916
Pasywa	131 979	-	-	127	16 576	148 682
Kapitały własne	55 199	-	-	(535)	(711)	53 953
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	15 308	-	(555)	-	-	14 753
Niepodzielony wynik finansowy	4709	-	306	(535)	(2 967)	1 513
Wynik finansowy bieżącego okresu	5 175	-	249	-	2256	7 680
Zobowiązania długoterminowe	4 704	-	-	612	16 272	21 588
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-	-	612	-	612
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	76	(76)	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	76	-	-	16 272	16 348
Zobowiązania krótkoterminowe	72 076	-	-	50	1 015	73 141
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-	-	50	-	50
Pozostałe zobowiązania	22 314	-	-	-	(1 299)	21 015
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 675	(1 675)	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	1 675	-	-	2 314	3 989

2. Zmiana porównywalnych danych za 2015 rok i na 31.12.2015 r. Grupa Atende - wdrożenie MSSF 15

Wcześniejsze wdrożenie MSSF 15

Grupa podjęła decyzję o wdrożeniu MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* w 2016 r., po tym jak standard został przyjęty przez Komisję Europejską i opublikowany w Dzienniku Unii Europejskiej. Standard jest obowiązkowy dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r. i później. Spółka zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu na podstawie MSSF15.C1. Datą pierwszego zastosowania standardu jest 1 stycznia 2016 r. Na podstawie MSSF15.C3 a) standard zastosowano retrospektywnie dla każdego wcześniejszego okresu sprawozdawczego prezentowanego zgodnie z MSR 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów*, z wykorzystaniem praktycznych rozwiązań zawartych w paragrafie MSSF15.C5. W szczególności skorzystano z możliwości nieprzekształcania umów, które rozpoczynają się i kończą w tym samym okresie. W ocenie Grupy zastosowane rozwiązania praktyczne nie mają istotnego wpływu na przekształcone kwoty.

Wpływ zmian polityki rachunkowości, korekty błędów i wdrożenia MSSF 15 na wcześniej zaraportowane dane finansowe Grupy

31.12.2015 r.	Dane zaraportowane	Korekta podatku odroczonego od ZCP	Korekta z tytułu rezerwy na świadczenia emerytalne	Korekty z tytułu wdrożenia MSSF 15	Korekta z tytułu kosztów prac rozwojowych w Atende Software	Korekta z tytułu kosztów prac rozwojowych w Phoenix systems	Roznetowanie podatku odroczonego	Dane przekształcone
Aktywa	178 224	-	127	21 155	(340)	171	619	199 956
Aktywa trwałe	60 788	-	127	13 385	(340)	364	619	74 943
Wartości niematerialne	21 471	-	-	-	(340)	364	-	21 495
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 140	-	127	376	-	-	619	3 262
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	-	-	104	-	-	-	104
Pozostałe aktywa trwałe	706	-	-	12 905	-	-	-	13 611
Aktywa obrotowe	117 436	-	-	7 770	-	(193)	-	125 013
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	-	-	882	-	-	-	882
Należności handlowe	53 152	-	-	-	-	(7)	-	53 145
Rozliczenia międzyokresowe	4 334	-	-	6 888	-	(186)	-	11 036

31.12.2015 r.	Dane zaraportowane	Korekta podatku odroczonego od ZCP	Korekta z tytułu rezerwy na świadczenia emerytalne	Korekty z tytułu wdrożenia MSSF 15	Korekta z tytułu kosztów prac rozwojowych w Atende Software	Korekta z tytułu kosztów prac rozwojowych w Phoenix systems	Roznetowanie podatku odroczonego	Dane przekształcone
Pasywa	178 224	-	127	21 155	(340)	171	619	199 956
Kapitały własne	73 290	-	(535)	(1 837)	(340)	177	-	70 754
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	15 492	(739)	-	-	-	-	-	14 753
Niepodzielony wynik finansowy	897	554	(535)	(714)	(340)	-	-	(139)
Wynik finansowy bieżącego okresu	10 250	184	-	(1 123)	-	91	-	9 402
Kapitał udziałowców mniejszościowych	9 126	-	-	-	-	87	-	9 213
Zobowiązania długoterminowe	4 783	-	613	16 180	-	-	619	22 194
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-	695	-	-	-	-	695
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	619	619
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	534	-	-	(331)	-	-	-	203
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	-	-	16 511	-	-	-	16 511
Inne zobowiązania długoterminowe	114	-	(83)	-	-	-	-	31
Zobowiązania krótkoterminowe	100 151	-	50	6 813	-	(6)	-	107 008
Zobowiązania handlowe	47 378	-	-	-	-	(6)	-	47 372
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-	50	-	-	-	-	50
Pozostałe zobowiązania	36 643	-	-	(3 564)	-	-	-	33 080
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	7 801	-	-	(5 369)	-	-	-	2 432
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	-	-	15 746	-	-	-	15 746

2015 r.	Dane zaraportowane	Korekty błędów		Zmiany zasad rachunkowości	Dane przekształcone
		Korekta podatku odroczonego od ZCP	Korekta z tytułu kosztów prac rozwojowych w Phoenix Systems	Korekty z tytułu wdrożenia MSSF 15	
Sprawozdanie z całkowitych dochodów					
Przychody ze sprzedaży	273 049	-	(332)	(13 016)	259 701
Koszty sprzedanych produktów i usług, towarów i materiałów	209 026	-	-	(11 836)	197 190
Zysk brutto na sprzedaży	64 023	-	(332)	(1 180)	62 511
Koszty ogólnego zarządu	50 616	-	(511)	-	50 105
Zysk na działalności operacyjnej	14 627	-	179	(1 180)	13 626
Zysk przed opodatkowaniem	13 231	-	179	(1 180)	12 230
Podatek dochodowy	3 003	(184)	-	(55)	2 764
Zysk netto	10 227	184	177	(1 123)	9 466
Zysk netto podmiotu dominującego	10 250	184	91	(1 123)	9 402

2015 r.	Dane zaraportowane	Korekty błędów		Zmiany zasad rachunkowości	Dane przekształcone
		Reklasyfikacja	Korekta z tytułu kosztów prac rozwojowych w Phoenix Systems	Korekty z tytułu wdrożenia MSSF 15	
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych					
Zysk przed opodatkowaniem	13 231	-	179	(1 180)	12 230
Korekty razem	36 929	-	(179)	1 180	37 931
Zmiana stanu należności	21 026	(868)	(7)	818	20 969
Zmiana stanu zobowiązań i rezerw	11 306	(2 084)	6	7 871	17 099
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(1 454)	3 101	(178)	(7 510)	(6 041)
Inne korekty	(813)	(146)	-	-	(959)

1.01.2015 r.	Dane zaraportowane	Korekty błędów		Zmiany zasad rachunkowości	Dane przekształcone
		Korekta podatku odroczonego od ZCP	Korekta z tytułu rezerwy na świadczenia emerytalne	Korekty z tytułu wdrożenia MSSF 15	
Aktywa	161 333	-	127	16 576	178 036
Aktywa trwałe	56 066	-	127	14 296	70 489
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	691	-	127	323	1 141
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	-	-	985	985
Pozostałe aktywa trwałe	142	-	-	12 988	13 130
Aktywa obrotowe	105 267	-	-	2 280	107 547
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	-	-	2 156	2 156
Należności handlowe	73 675	-	-	(1 338)	72 337
Rozliczenia międzyokresowe	3 533	-	-	1 462	4 995
Pasywa	161 333	-	127	16 576	178 036
Kapitały własne	68 395	-	(535)	(711)	67 149
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	15 308	(555)	-	-	14 752
Niepodzielony wynik finansowy	3 520	306	(535)	(2 967)	324
Wynik finansowy bieżącego okresu	8 276	249	-	2256	10 781
Zobowiązania długoterminowe	5 642	-	612	16 272	22 526
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-	612	-	612
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	85	-	-	(76)	9
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	-	-	16 348	16 348
Zobowiązania krótkoterminowe	87 296	-	50	1 015	88 361
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-	50	-	50
Pozostałe zobowiązania	24 700	-	-	(1 299)	23 401
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 124	-	-	(1 675)	449
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	-	-	3 989	3 989

1.01.2015 r.	Dane zaraportowane	Korekty błędów		Zmiany zasad rachunkowości	Dane przekształcone
		Korekta podatku odroczonego od ZCP	Korekta z tytułu rezerwy na świadczenia emerytalne	Korekty z tytułu wdrożenia MSSF 15	
Aktywa	161 333	-	127	16 576	178 036
Aktywa trwałe	56 066	-	127	14 296	70 489
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	691	-	127	323	1 141
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	-	-	985	985
Pozostałe aktywa trwałe	142	-	-	12 988	13 130
Aktywa obrotowe	105 267	-	-	2 280	107 547
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	-	-	2 156	2 156
Należności handlowe	73 675	-	-	(1 338)	72 337
Rozliczenia międzyokresowe	3 533	-	-	1 462	4 995
Pasywa	161 333	-	127	16 576	178 036
Kapitały własne	68 395	-	(535)	(711)	67 149
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	15 308	(555)	-	-	14 752
Niepodzielony wynik finansowy	3 520	306	(535)	(2 967)	324
Wynik finansowy bieżącego okresu	8 276	249	-	2256	10 781
Zobowiązania długoterminowe	5 642	-	612	16 272	22 526
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-	612	-	612
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	85	-	-	(76)	9
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	-	-	16 348	16 348
Zobowiązania krótkoterminowe	87 296	-	50	1 015	88 361
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-	50	-	50
Pozostałe zobowiązania	24 700	-	-	(1 299)	23 401
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 124	-	-	(1 675)	449
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	-	-	3 989	3 989