

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
Atende S.A.
za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.**

Spis treści

1.	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
2.	Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
3.	Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	7
4.	Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym	8
5.	Informacje ogólne	9
5.1.	Podstawowa działalność.....	9
5.2.	Skład organów Spółki	9
5.3.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	9
5.4.	Oświadczenia Zarządu	9
6.	Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	10
7.	Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów ...	11
8.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	18
8.1.	Profesjonalny osąd.....	18
8.2.	Niepewność szacunków.....	19
9.	Zmiany zasad (polityki) rachunkowości.....	20
10.	Szczegółowe noty i objaśnienia.....	22
Nota 1.	Przychody z umów z klientami, salda dotyczące umów	22
Nota 2.	Segmenty operacyjne oraz rynki zbytu	23
Nota 3.	Koszty działalności operacyjnej.....	24
Nota 4.	Koszty umów z klientami oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	25
Nota 5.	Przychody i koszty finansowe	26
Nota 6.	Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy	27
Nota 7.	Zysk przypadający na jedną akcję	29
Nota 8.	Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego	29
Nota 9.	Wartość godziwa	30
Nota 10.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	31
Nota 11.	Wartości niematerialne.....	33
Nota 12.	Inwestycje w jednostki podporządkowane	35
Nota 13.	Pozostałe aktywa trwałe	38
Nota 14.	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	38
Nota 15.	Zapasy	38
Nota 16.	Należności handlowe.....	40
Nota 17.	Pozostałe należności	41
Nota 18.	Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	41
Nota 19.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	41
Nota 20.	Kapitał zakładowy	42
Nota 21.	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	43
Nota 22.	Pozostałe kapitały	43
Nota 23.	Kredyty i pożyczki	43
Nota 24.	Pozostałe zobowiązania finansowe	45
Nota 25.	Inne zobowiązania długoterminowe.....	45
Nota 26.	Zobowiązania handlowe.....	46
Nota 27.	Pozostałe zobowiązania	46
Nota 28.	Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	46
Nota 29.	Zobowiązania warunkowe oraz zabezpieczenia na aktywach.....	46
Nota 30.	Należności i zobowiązania długo i krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	47
Nota 31.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	48
Nota 32.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	49
Nota 33.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	49
Nota 34.	Informacja o instrumentach finansowych	53
Nota 35.	Zarządzanie kapitałem	54
Nota 36.	Informacje o podmiotach powiązanych	55
Nota 37.	Wynagrodzenie osób zarządzających i nadzorujących Atende S.A.	56
Nota 38.	Zatrudnienie.....	56
Nota 39.	Umowy leasingu operacyjnego	56
Nota 40.	Informacja dotycząca sezonowości lub cykliczności działalności	57
Nota 41.	Sprawy sądowe.....	57
Nota 42.	Rozliczenia podatkowe	57
Nota 43.	Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny	57

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Nota 44.	Zdarzenia po dacie bilansu.....	58
Nota 45.	Informacja o transakcjach z podmiotem dokonującym badania sprawozdania	58
Nota 46.	Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	58

1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2017
Aktywa trwałe		65 072	72 193
Rzeczowe aktywa trwałe	10	19 792	18 655
Wartości niematerialne	11	5 167	5 487
Inwestycje w jednostki podporządkowane	12	23 387	22 095
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	14	80	80
Pozostałe aktywa finansowe	30	527	740
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	1 053	2 295
Aktywa z tytułu umów z klientami	1	2 366	1 321
Pozostałe aktywa trwałe	13	12 700	21 520
Aktywa obrotowe		103 288	189 690
Zapasy	15	9 893	9 914
Aktywa z tytułu umów z klientami	1	3 293	7 998
Należności handlowe	16	47 399	71 078
Pozostałe należności	17	319	219
Pozostałe aktywa finansowe	30,36	2 036	277
Rozliczenia międzyokresowe	18	23 536	19 667
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	16 812	80 537
AKTYWA RAZEM		168 360	261 883

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

PASYWA	Nota	stan na 31.12.2018	stan na 31.12.2017
Kapitał własny		61 196	58 512
Kapitał zakładowy	20	7 269	7 269
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	21	14 753	14 753
Pozostałe kapitały	22	28 495	30 552
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		-	(1 632)
Wynik finansowy bieżącego okresu		10 679	7 570
Zobowiązania długoterminowe		21 367	27 797
Kredyty i pożyczki	23	2 079	3 002
Pozostałe zobowiązania finansowe	24,30	5 915	1 954
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	32	741	684
Inne zobowiązania długoterminowe	25	85	22
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1	12 547	22 135
Zobowiązania krótkoterminowe		85 797	175 574
Kredyty i pożyczki	23	7 999	4 775
Pozostałe zobowiązania finansowe	24,30	4 460	2 550
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1	25 752	22 664
Zobowiązania handlowe	26	31 544	119 520
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	32	75	97
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		248	2 445
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	27	15 719	23 498
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31	-	25
PASYWA RAZEM		168 360	261 883

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

2. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	2018 r.	2017 r.
Przychody ze sprzedaży	1,2	208 243	233 724
Koszty sprzedanych produktów i usług, towarów i materiałów	3	164 929	187 295
Zysk brutto na sprzedaży		43 314	46 429
Pozostałe przychody operacyjne	4	900	1 029
Koszty ogólnego zarządu	3	35 228	34 737
Pozostałe koszty operacyjne	4	893	2 727
Zysk na działalności operacyjnej		8 093	9 994
Przychody finansowe	5	6 369	1 346
Koszty finansowe	5	2 293	2 076
Zysk przed opodatkowaniem		12 169	9 264
Podatek dochodowy	6	1 490	1 694
Zysk netto		10 679	7 570
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	7		
Podstawowy za okres obrotowy		0,29	0,21
Rozwodniony za okres obrotowy		0,29	0,21
Zysk netto		10 679	7 570
Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		-	-
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty w kolejnych okresach		-	-
Suma dochodów całkowitych		10 679	7 570

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

3. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	2018 r.	2017 r.
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem	12 169	9 264
Korekty razem:	(2 527)	4 003
Amortyzacja	3 662	3 826
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(233)	721
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(4 615)	(760)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(47)	195
Inne korekty	(1 294)	21
Zmiana kapitału pracującego:	(75 301)	90 030
Zapasy	22	(2 546)
Należności	27 115	(20 498)
Zobowiązania/rezerwy	(103 438)	113 075
Zmiana stanu pozostałych aktywów	5 075	(20 372)
Przeływy z działalności operacyjnej	(61 583)	82 926
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	(2 445)	(298)
Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(64 029)	82 628
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	7 492	1 719
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 694	344
Dywidendy i udziały w zyskach	4 911	1 000
Spłata udzielonych pożyczek	887	375
Wydatki	8 221	4 387
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 491	3 679
Wydatki na aktywa finansowe	3 725	360
Inne wydatki inwestycyjne	5	348
Przeływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(729)	(2 668)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	20 699	4 322
Kredyty i pożyczki	12 459	1 888
Wpływy z tytułu finansowania cesji wierzytelności	8 000	2 414
Inne wpływy finansowe	240	20
Wydatki	19 666	13 655
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	7 995	7 268
Spłaty kredytów i pożyczek	10 159	4 350
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	705	596
Odsetki	298	243
Inne wydatki finansowe	509	1 198
Przeływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 033	(9 333)
PRZEŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	(63 725)	70 627
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	(63 725)	70 627
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	80 537	9 910
Środki pieniężne na koniec okresu	16 812	80 537

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.
Dodatkowe objaśnienia do przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej przedstawiono w Nocie 46.

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

4. Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji pow. wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Niepo- dzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
2018						
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2018 r.	7 269	14 753	30 552	5 938	-	58 512
Transakcje z właścicielami:	-	-	(2 057)	(5 938)	-	(7 995)
- Podział zysku netto	-	-	-	-	-	-
- Wypłata dywidendy	-	-	(425)	(7 570)	-	(7 995)
- Rozliczenie niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych	-	-	(1 632)	1 632	-	-
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	10 679	10 679
- Zysk netto	-	-	-	-	10 679	10 679
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2018 r	7 269	14 753	28 495	-	10 679	61 196
2017						
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2017 r.	7 269	14 753	30 517	5 671	-	58 210
Transakcje z właścicielami:	-	-	35	(7 303)	-	(7 268)
- Podział zysku netto	-	-	35	(35)	-	-
- Wypłata dywidendy	-	-	-	(7 268)	-	(7 268)
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	7 570	7 570
- Zysk netto	-	-	-	-	7 570	7 570
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2017 r.	7 269	14 753	30 552	(1 632)	7 570	58 512

5. Informacje ogólne

5.1. Podstawowa działalność

Atende S.A. z siedzibą w Warszawie przy Placu Konesera 10a, 03-736 Warszawa (do 25 listopada 2018 r. ul. Ostrobramska 86, 04-163 Warszawa), zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000320991, Kapitał zakładowy: 7 268 668,80 zł w całości wpłacony, NIP: 954-23-57-358, REGON: 276930771, jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Atende („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”, „Grupa Atende”). Spółka jest, od 28 maja 2012 r., notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Podstawowy przedmiot działalności Atende S.A. na 31 grudnia 2018 r. to:

- działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki,
- naprawa, konserwacja i instalowanie maszyn i urządzeń,
- roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- sprzedaż komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna (działalność w zakresie specjalistycznego projektowania).

5.2. Skład organów Spółki

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Spółką kierował pięcioosobowy Zarząd w składzie:

- Roman Szwed – prezes Zarządu,
- Iwona Bakuła – wiceprezes Zarządu,
- Jacek Forsyś – wiceprezes Zarządu,
- Szymon Stępczak – wiceprezes Zarządu,
- Jacek Szczepański – wiceprezes Zarządu.

W dniu 23 maja 2018 r. Rada Nadzorcza powołała dotychczasowy Zarząd Spółki na nową, pięcioletnią kadencję. W okresie po dacie bilansowej zmiany w składzie Zarządu nie nastąpiły.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. skład Rady Nadzorczej był następujący:

- Patrycja Buchowicz – przewodnicząca Rady Nadzorczej,
- Jan Madey – członek Rady Nadzorczej,
- Michał Markowski – członek Rady Nadzorczej,
- Maciej Matusiak – członek Rady Nadzorczej,
- Monika Mizielińska-Chmielewska – członek Rady Nadzorczej.

W dniu 23 maja 2018 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało dotychczasowych członków Rady Nadzorczej na nową, pięcioletnią kadencję. W okresie po dacie bilansowej zmiany w składzie Rady Nadzorczej nie nastąpiły.

5.3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 28 marca 2019 r.

5.4. Oświadczenia Zarządu

Niniejsze sprawozdanie zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE” oraz w zakresie wymaganym przez Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2018 r. poz. 757). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Do dnia sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego za 2018 r. nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. zgodnie z MSSF UE.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Sprawozdanie biegłego rewidenta stanowi załącznik do niniejszego raportu rocznego.

6. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie lub które oczekują na zatwierdzenie UE:

1. Standard: MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe.
Opis zmian: Zasady rachunkowości i ujawnień dla regulacyjnych pozycji odroczonej.
Data obowiązywania: Standard w obecnej wersji nie będzie obowiązywał w UE.
2. Standard: MSSF 10 i MSR 28- zmiany.
Opis zmian: Wytyczne dotyczące sprzedaży lub wniesienia aktywów przez inwestora do spółki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia.
Data obowiązywania: Nie została określona.
3. Standard: MSR 28 - zmiany.
Opis zmian: Zmiany dotyczące wyceny inwestycji długookresowych w jednostkach stowarzyszonych.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2019 r.
4. Standard: MSR 19- zmiany.
Opis zmian: Zmiany dotyczące programu określonych świadczeń.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2019 r.
5. Standard: MSSF 9 Instrumenty finansowe - zmiany.
Opis zmian: Zmiany dotyczące prawa wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2019 r.
6. Standard: MSSF 16 Leasing.
Opis zmian: Standard znosi rozróżnienie na leasing operacyjny i leasing finansowy. Wszystkie umowy spełniające definicje leasingu będą ujmowane co do zasady jak obecny leasing finansowy.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2019 r.
7. Doroczne poprawki do MSSF (cykl 2015-2017).
Opis zmian: Zestaw poprawek dotyczących:
MSSF 3- wycena posiadanego wcześniej udziału w operacjach wspólnych;
MSSF 11- brak wyceny posiadanego wcześniej udziału w operacjach wspólnych;
MSSF 12- konsekwencje podatkowe związane z wypłatą dywidendy;
MSR 23- koszty finansowania składników aktywów przekazanych do użytkownika.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2019 r.
8. Standard: KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujawniania podatku dochodowego- interpretacja.
Opis zmian: Wytyczne do ustalenia dochodu i podstawy do opodatkowania, stawek podatkowych, nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2019 r.
9. Standard: Założenia Konceptyjne- zmiany.
Opis zmian: ujednolicenie Założeń Konceptyjnych.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2020 r.
10. Standard: MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe.
Opis zmian: Nowe podejście definiujące rozpoznawanie w okresie świadczenia usług ubezpieczeniowych przychodów oraz zysków lub strat.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2021 r.

Spółka zamierza przyjąć wymienione powyżej nowe standardy oraz zmiany standardów i interpretacji MSSF opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, lecz nieobowiązujące na dzień sprawozdawczy zgodnie z datą ich wejścia w życie.

Wpływ nowych regulacji na przyszłe sprawozdania Spółki.

Nowy standard MSSF 16 Leasing zmienia zasady ujmowania umów, spełniających definicje leasingu. Główną zmianą jest odejście od podziału na leasing finansowy i operacyjny. Wszystkie umowy spełniające definicje leasingu będą ujmowane co do zasady jak obecny leasing finansowy. Wprowadzenie standardu będzie miało następujący rezultat:

- o w sprawozdaniu z sytuacji finansowej: wzrost wartości niefinansowych aktywów trwałych oraz zobowiązań finansowych, a przez to wzrost sum bilansowych,
- o w sprawozdaniu z całkowitych dochodów: zmniejszenie kosztów operacyjnych (innych niż amortyzacja), wzrost kosztów amortyzacji oraz kosztów finansowych (odsetki); zmieni się też moment ujęcia kosztów – w leasingu finansowym ujęcie kosztów następuje proporcjonalnie do niespłaconego kapitału, a więc wcześniej niż w leasingu operacyjnym.

Spółka zdecydowała, że zastosuje podejście uproszczone, w ramach którego nie przekształca danych porównawczych. Zobowiązania leasingowe z tytułu umów traktowanych do 31 grudnia 2018 r. jako leasing operacyjny zostaną ujęte w wartości zdyskontowanych, niezapłaconych jeszcze wartości leasingowych, aktywa zostaną wycenione w wysokości równej kwocie zobowiązania leasingowego.

Spółka przyjmie następujące uproszczenia dopuszczone przez standard:

- o nieujmowanie aktywów i zobowiązań leasingowych dla aktywów niskocennych, dla których wartość jednostkowa nie przekracza 5 tys. USD,
- o nieujmowanie aktywów i zobowiązań leasingowych dla leasingów o okresie poniżej 12 miesięcy.

Spółka szacuje, że z tytułu wdrożenia MSSF16 jej aktywa i zobowiązania z tytułu leasingu wzrosną o:

- o z tytułu prawa do użytkowania nieruchomości:
 - aktywa 8 650 tys. zł,
 - długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu 7 837 tys. zł,
 - krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu 813 tys. zł,
- o z tytułu prawa do użytkowania środków transportu:
 - aktywa 1 245 tys. zł,
 - długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu 591 tys. zł,
 - krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu 654 tys. zł,
- o z tytułu prawa do wieczystego użytkowania gruntów:
 - aktywa 645 tys. zł,
 - długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu 639 tys. zł,
 - krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu 6 tys. zł.

Pozostałe standardy oraz ich zmiany nie powinny mieć istotnego wpływu na przyszłe sprawozdania finansowe Grupy.

7. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego za wyjątkiem wyceny instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Jednostki zależne

Jednostka zależna to jednostka kontrolowana przez jednostkę dominującą. Kontrola występuje w przypadku, gdy jednostka dominująca:

- o posiada władzę nad jednostką, w której dokonała inwestycji,
- o jest narażona na ekspozycję lub posiada prawo do zmiennych zwrotów z tytułu zaangażowania w dany podmiot inwestycji,
- o posiada zdolność do sprawowania władzy nad jednostką, w której dokonała inwestycji w celu wpłynięcia na wysokość zwrotów przez nią wypracowywanych.

Udziały w jednostkach zależnych wyceniane są po cenie nabycia minus odpisy aktualizujące.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady niespełniające ww. warunków ujmowane są jako koszty w jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w dacie ich poniesienia, w pozycji kosztów ogólnego zarządu.

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

- licencje na oprogramowanie 2 lata
- prace rozwojowe 3-5 lat
- znaki towarowe 5 lat
- prawa majątkowe 5 lat

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Środki trwałe obejmują istotne specjalistyczne części zamienne, które funkcjonują jako element środka trwałego. Jako odrębne pozycje środków trwałych ujmowane są także istotne komponenty, także o charakterze niematerialnym.

Amortyzacja środków trwałych - w tym komponentów i specjalistycznych części zamiennych - odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji degresywnej lub liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

- budynki i budowle od 10 do 40 lat
- maszyny i urządzenia od 4 do 10 lat
- środki transportu od 5 do 7 lat
- pozostałe środki trwałe od 4 do 10 lat

Grunty własne nie podlegają amortyzacji. Spółka traktuje nadane prawa wieczystego użytkowania jako leasing operacyjny. W przypadku nabycia takich praw na rynku wtórnym prezentowane są one jako wartości niematerialne i amortyzowane w okresie przewidywanego ich użytkowania.

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

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Aktywa finansowe

Spółka zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

Klasyfikacji aktywów dokonuje się na moment ich początkowego ujęcia. Aktywa finansowe zaliczane są do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania daną grupą aktywów oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Do aktywów wycenianych według zamortyzowanego kosztu Spółka klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług (z wyjątkiem należności wynikających z zawartych umów faktoringowych), aktywa z tytułu umów z klientami, udzielone pożyczki, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu umów z klientami są początkowo ujmowane według wartości godziwej powiększonej o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Należności z tytułu dostaw i usług, których termin wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia powstania i nie sprzedane w ramach umów faktoringu nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy aktywa te wyceniane są w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody są początkowo ujmowane według wartości godziwej powiększonej o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Na dzień bilansowy aktywa te wyceniane są w wartości godziwej. Do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody zaliczane są instrumenty dłużne utrzymywane zarówno w celu uzyskiwania umownych przepływów pieniężnych z kapitału i odsetek, jak i z ich sprzedaży.

Zyski i straty - zarówno z wyceny jak i realizacji - powstające na tych aktywach ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend oraz odpisów z tytułu utraty wartości. Do tej grupy aktywów Spółka zalicza akcje i udziały w jednostkach pozostałych.

Do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy kwalifikowane są wszystkie pozostałe aktywa finansowe (m.in. należności handlowe przekazywane do faktoringu oraz instrumenty pochodne).

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych zaliczonym do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmują się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały (w tym przychody z tytułu odsetek oraz dywidend).

Wszystkie aktywa finansowe są usuwane z ksiąg, kiedy prawa do otrzymania korzyści z danego aktywa wygasły lub zostały przekazane, a Spółka przekazała praktycznie wszystkie korzyści i ryzyka związane z aktywem.

Aktywa finansowe wykazywane są jako aktywa bieżące, chyba że ich wymagalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego kiedy prezentowane są jako aktywa trwałe.

Rachunkowość zabezpieczeń

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym Spółka nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

Zapasy

Zapasy są aktywami przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mające postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały, towary, produkty gotowe oraz produkcję w toku. Materiały i towary wycenia się pierwotnie w cenach nabycia. Na dzień bilansowy wycena materiałów i towarów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. kategorie te wyceniane są według ceny nabycia lub ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w zależności od tego która z nich jest niższa.

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

Rozchód zapasów odbywa się według zasad szczegółowej identyfikacji w zakresie pozycji przeznaczonych na świadczenie konkretnych przedsięwzięć lub według metody FIFO dla pozostałych zapasów i odnoszony jest w koszt własny sprzedaży. Odpisy

aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w koszt własny sprzedaży.

Należności handlowe i pozostałe

Należności ujmowane są pierwotnie w wysokości wynagrodzenia określonego w umowach z klientami. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania przychodu.

Na dzień bilansowy należności handlowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu w oparciu o efektywną stopę procentową z zachowaniem zasad ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności:

- o od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- o od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- o kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega a spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- o stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,
- o przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w wysokości 100% należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności jak i ich odwrócenia zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych. Należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Należności, dla których termin płatności jest dłuższy niż 12 miesięcy prezentowane są w bilansie w kategorii „pozostałe aktywa trwałe”.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują poniesione wydatki, które będą rozliczane w koszty przyszłych okresów. Ujmowane są pierwotnie w wartościach dokonanych wydatków, zaś na dzień bilansowy wyceniane z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny. Odpisy rozliczeń międzyokresowych czynnych następują stosowanie do upływu czasu lub wielkości świadczeń, w zależności od ich charakteru. Jeżeli rozliczenie wydatków nastąpi w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, to część aktywów wykazywana jest w bilansie w pozycji „pozostałe aktywa trwałe”.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym utrzymywane w ramach lokat bankowych. Ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności, łatwo wymienne na określone kwoty oraz narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości, w tym należne odsetki od lokat bankowych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty zdefiniowane są w identyczny sposób jak dla celów ujmowania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Kredyty i pożyczki bankowe

Kredyty i pożyczki bankowe ujmowane są według zamortyzowanego kosztu opartego na efektywnej stopie procentowej. Wyjątkiem są kredyty udzielone w rachunku bieżącym, dla których nie są ustalone harmonogramy spłat. W przypadku tego rodzaju kredytów, koszty związane z jego uruchomieniem oraz inne opłaty obciążają koszty finansowe w okresie ich poniesienia. W pozostałych przypadkach koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Zobowiązania ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w wartości zamortyzowanego kosztu i prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na część długo- i krótkoterminową.

Do pozostałych zobowiązań klasyfikowane są bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów („RMB”). Do pozycji tych zalicza się zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom, np. z tytułu zaległych urlopów lub premii. Pomimo, iż w tych konkretnych sytuacjach konieczne jest oszacowanie kwoty lub też terminu zapłaty ww. zobowiązań, stopień niepewności jest na ogół znacząco mniejszy niż w przypadku rezerw, stąd pozycje te klasyfikuje się jako zobowiązanie.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne. W przypadku gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza oraz ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Zwiększenia rezerw, opartych na metodzie dyskontowania, w związku z upływem czasu są ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną w jakikolwiek sposób zwrócone, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy gdy istnieje pewność, że zwrot ten nastąpi.

Rezerwy na ryzyka specyficzne tworzone są jedynie w przypadkach, kiedy prawdopodobny jest wpływ korzyści ekonomicznych z jednostki, a szacunek może zostać przeprowadzony w sposób wiarygodny.

W zakresie świadczeń pracowniczych Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa pracy, po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych.

Transakcje w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w sprawozdaniu finansowym na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- o faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- o średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień chyba, że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Pozycje aktywów i zobowiązań wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego publikowanego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty. Różnice kursowe powstałe w wyniku rozliczenia transakcji wyrażonych w walutach obcych, jak również powstałe z wyceny bilansowej pozycji aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych i dotyczących działalności podstawowej (operacyjnej) Spółki odnosi się w koszty i przychody finansowe. W sprawozdaniu finansowym koszty i przychody z tytułu różnic kursowych wykazuje się po ich uprzednim skompensowaniu.

Średnie kursy walut użyte do wyceny pozycji walutowych posiadanych przez Spółkę w okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym były następujące:

Waluta	Kurs średni NBP na 31.12.2018	Kurs średni NBP na 31.12.2017
EUR	4,3000	4,1709
USD	3,7597	3,4813

Leasing

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

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółki i są wyceniane w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji pozostałych zobowiązań finansowych. Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową tak, by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty odsetkowe są klasyfikowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako koszty finansowe.

Aktywa będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są wykazywane jako długo- i krótkoterminowe aktywa finansowe. Opłaty z tytułu leasingu dzielone są na część kapitałową i część odsetkową tak, aby uzyskać stałą stopę zwrotu z inwestycji. Część odsetkowa opłat jest ujmowana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychód finansowy.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone na zysk lub stratę bieżącego okresu przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu. Korzyści otrzymane i należne jako zachęta do zawarcia umowy leasingu operacyjnego odnoszone są na zysk lub stratę bieżącego okresu przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

Dotacje rządowe

Dotacje do aktywów ujmowane są początkowo jako przychody przyszłych okresów w wartości godziwej, jeśli istnieje wystarczająca pewność ich otrzymania oraz spełnienia przez Spółkę warunków z nimi związanych, a następnie są ujmowane w zysku lub stracie i wykazywane w pozostałych przychodach, systematycznie przez okres użytkowania składnika aktywów. Otrzymane dotacje będące zwrotem ponoszonych przez Spółkę kosztów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, a mianowicie: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów lub ich grupy, wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwanej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

Testy na utratę wartości przeprowadza się corocznie dla wartości firmy.

W sytuacji odwrócenia utraty wartości, wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest jako korekta kosztów okresu w którym ustały przesłanki powodujące trwałą utratę wartości. Odpisy dotyczące wartości firmy nie podlegają odwróceniu.

Salda z tytułu umów z klientami (aktywa i zobowiązania)

W przypadku umów z klientami, jeżeli jedna ze stron umowy spełniła zobowiązanie, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółka przedstawia umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy lub zobowiązanie z tytułu umowy – w zależności od stosunku pomiędzy spełnieniem zobowiązania przez Spółkę a płatnością dokonywaną przez klienta. Spółka przedstawia wszelkie bezwarunkowe prawa do otrzymania wynagrodzenia (kwoty zafakturowane) oddzielnie jako należność.

Jeżeli klient dokonuje płatności wynagrodzenia lub Spółka ma prawo do kwoty wynagrodzenia, które jest bezwarunkowe (tj. należność), zanim Spółka przekaże dobra lub usługi klientowi, Spółka przedstawia umowę jako zobowiązanie z tytułu umowy w chwili dokonania płatności lub gdy płatność staje się należna (w zależności od tego, co nastąpi wcześniej). Zobowiązanie z tytułu umowy to obowiązek jednostki do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian za które Spółka otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta.

Jeśli Spółka spełnia zobowiązanie, dokonując przekazania dóbr lub usług klientowi, zanim klient zapłaci wynagrodzenie lub przed terminem jego wymagalności, Spółka przedstawia umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy, z wyłączeniem wszelkich kwot przedstawianych jako należności. Składnik aktywów z tytułu umowy to prawo Spółki do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które spółka przekazała klientowi.

Przychody

Przychody ze sprzedaży (przychody z umów z klientami) są ujmowane w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Ustalenie kwoty przychodów do rozpoznania w danym okresie dokonywane jest na poziomie umowy z klientem.

Dla poszczególnych umów identyfikowane są zawarte w nich zobowiązania do wykonania świadczenia, będące przyrzeczeniami na rzecz klienta dóbr lub usług (bądź ich pakietów), które można wyodrębnić. W przypadku umów wieloelementowych (np. umowa wdrożenia obejmująca stworzenie projektu, dostawę sprzętu, budowę infrastruktury, instalację, przeprowadzenie szkoleń dotyczących wdrożonego rozwiązania, wykonanie testów funkcjonalnych, serwis powdrożeniowy), przy ocenie możliwości uznania dobra lub usługi za odrębne brane są pod uwagę następujące okoliczności:

- a) świadczenie przez Spółkę istotnych usług polegających na łączeniu dobra lub usługi z innymi dobrami lub usługami przyrzczoneymi w umowie w pakiety dóbr lub usług, które po połączeniu stanowią przedmiot umowy zawartej przez klienta (czy Spółka używa dobra lub usługi jako nakładu do produkcji lub dostarczenia łącznego przedmiotu umowy określonego przez klienta);
- b) czy dobro lub usługa nie zmienia znacząco ani nie dostosowuje innych dóbr lub usług przyrzczoneych w umowie;
- c) czy dobro lub usługa nie jest w istotnym stopniu zależne od innych dóbr lub usług przyrzczoneych w umowie, ani nie są z nimi w istotnym stopniu powiązane.

Jeśli przyrzczone dobra lub usługi nie są odrębne, Spółka łączy je z innymi przyrzczoneymi dobrami lub usługami tak długo, aż będzie możliwe uznanie takiego pakietu dóbr lub usług za odrębny. W niektórych przypadkach może to prowadzić do tego, że Spółka ujmuje wszystkie dobra i usługi przyrzczone w umowie jako pojedyncze zobowiązanie do wykonania świadczenia.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Spółka nie rozpoznaje istotnego elementu finansowania, w przypadku gdy okres pomiędzy płatnością a wykonaniem zobowiązania wynikającego z umowy jest krótszy niż jeden rok. W pozostałych przypadkach istotny element finansowania nie jest wydzielany, jeżeli wpływ na poziom przychodów rozpoznawanych z tytułu umowy nie przekracza 5%.

Koszty ogólnego zarządu

Koszty ogólnego zarządu obejmują wydatki związane z całokształtem działalności Spółki. Zalicza się do nich wynagrodzenia wraz z narzutami osób zarządzających Spółką oraz pracowników działów nie związanych bezpośrednio z produkcją, koszty utrzymania biur, podatki i opłaty, koszty reklamy i reprezentacji, szkolenia pracowników, koszty związane z bezpieczeństwem i higieną pracy.

Spółka nie wyodrębnia w sprawozdaniu z całkowitych dochodów kosztów sprzedaży ze względu na ich małą istotność. Część z nich – głównie koszty reklamy – ujęte są w kosztach ogólnego zarządu. Koszty związane bezpośrednio ze sprzedażą towarów i produktów, takie jak koszty usług spedycyjnych, ubezpieczeń, opakowań ujęte są w koszcie sprzedanych produktów i usług, towarów i materiałów.

Opodatkowanie

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

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

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

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

przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

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

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany zysku lub stracie bieżącego okresu, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji w innych całkowitych dochodach albo w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne. W bilansie podatek dochodowy wykazywany jest po dokonaniu kompensaty w zakresie w jakim wynika ze zobowiązania jakie płatne jest do tego samego urzędu podatkowego.

Spółka dokonuje kompensaty aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego i prezentuje wynik tej kompensaty odpowiednio w aktywach lub pasywach bilansu.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

8. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

8.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Ujęcie przychodów: określenie terminu spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia

W przypadku zobowiązań do wykonania świadczenia, które Spółka spełnia w miarę upływu czasu (usługi wdrożeniowe), stopień spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia jest określany w odniesieniu do budżetu prac projektowych, według proporcji kosztów poniesionych do dnia bilansowego do kosztów budżetowanych. Przyjęta metoda, w ocenie Spółki, najlepiej obrazuje wartość prac wykonanych na rzecz klienta na dzień bilansowy.

W przypadku usług polegających na gotowości do świadczenia wsparcia serwisowego, przychód rozpoznawany jest liniowo przez okres świadczenia usługi.

Dla zobowiązań do wykonania świadczenia spełnianych w określonym momencie czasu, Spółka ujmuje przychód w momencie przeniesienia kontroli, za który przyjmuje się moment uzyskania przez Spółkę bieżącego prawa do zapłaty z tytułu wykonania zobowiązania.

Ujęcie przychodów: określenie ceny transakcyjnej oraz kwot przypisanych do zobowiązań do wykonania świadczenia

Ze względu na specyficzny charakter świadczonych przez Spółkę usług wynagrodzenie otrzymywane za realizację umowy jest każdorazowo negocjowane indywidualnie, z uwzględnieniem budżetu projektu obejmującego koszty wewnętrzne i zewnętrzne, jakie Spółka będzie musiała ponieść w związku z realizacją projektu oraz oczekiwanej marży z tytułu wykonania umowy.

Istotnym wynagrodzeniem zmiennym w umowach zawieranych przez Spółkę jest wynagrodzenie zmienne oparte o czas pracy pracowników Spółki (wynagrodzenie według stawki godzinowej). W takich przypadkach Spółka ujmuje przychód w wysokości, którą ma prawo zafakturować po wyświadczeniu usługi.

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Charakter umów i sposób ustalenia ceny transakcyjnej wpływa też na sposób określenia indywidualnych cen sprzedaży przyrzeczonych dóbr lub usług, wykorzystanych do przypisania ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia. W przypadku braku określenia odrębnych cen w umowie jakie należałoby przypisać do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia, Spółka szacuje indywidualne ceny sprzedaży na podstawie oczekiwanych kosztów powiększonych o marżę lub w oparciu o wartość rezydualną.

Utrata wartości inwestycji w jednostki podporządkowane

Testy na utratę wartości inwestycji w jednostki podporządkowane przeprowadzane są w momencie wystąpienia przesłanek wskazujących na potencjalną utratę wartości. Ocena występowania przesłanek stanowi istotny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

8.2. Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Ujmowanie przychodów

Spółka stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Spółki szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

W latach 2018 i 2017 stawki amortyzacji nie zostały zmienione.

Wartość aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją obiektywne przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie przesłanki istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Spółka dokonuje aktualizacji wartości należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Spółka dokonuje aktualizacji wartości zapasów, uwzględniając możliwe do uzyskania ceny sprzedaży netto, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Spółka posiada udziały w jednostkach zależnych, które corocznie poddaje testom na utratę wartości. Testy przeprowadza się metodą zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych budżetowanych przez Zarządy poszczególnych spółek. Jako stopę dyskontową do obliczenia bieżącej wartości tych przepływów stosuje się średni ważony koszt kapitału wyliczony dla Spółki.

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Testy obarczone są dużym ryzykiem ze względu na konieczność przyjęcia wielu szacunkowych zmiennych (stopy dyskonta, przyszłe przepływy pieniężne).

Rozliczenia międzyokresowe bierne oraz rezerwy

Spółka ujmuje bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów gdy:

- o ciąży na niej obowiązek świadczenia wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- o jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje wykorzystanie jej przyszłych aktywów,
- o możliwe jest wiarygodne oszacowanie kwoty wykonania obowiązku.

Wartość rezerw na świadczenia emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe zależy od szeregu czynników, które są ustalone metodami aktuarialnymi na podstawie szeregu założeń m.in. takich, jak:

- o prognozowany wzrost wynagrodzeń stanowiących podstawę wymiaru przyszłych świadczeń,
- o prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do nagrody jubileuszowej, jednorazowej odprawy emerytalnej lub rentowej,
- o stopa dyskontowa.

Wszelkie zmiany tych założeń będą miały wpływ na wartość rezerwy.

9. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdziła do stosowania od 1 stycznia 2018 r. 7 nowych standardów i interpretacji:

1. Standard: MSSF 9 Instrumenty finansowe (wraz z aktualizacjami).
Opis zmian: Zmiana klasyfikacji i wyceny- zastąpienie aktualnie obowiązujących kategorii instrumentów finansowych dwoma kategoriami: wycenianych wg zamortyzowanego kosztu i w wartości godziwej. Zmiany w rachunkowości zabezpieczeń dotyczące szacunku utraty wartości aktywów finansowych oraz prawa wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2018 r. / 1 stycznia 2019 r.
2. Standard: Zmiany do MSSF 2.
Opis zmian: Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2018 r.
3. Standard: Zmiany do MSSF 4.
Opis zmian: Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe łącznie z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2018 r.
4. Standard: MSSF 1- Doroczne poprawki do MSSF (cykl 2014-2016).
Opis zmian: Zestaw poprawek dotyczących eliminacji krótkoterminowych zwolnień dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2018 r.
5. Standard: MSR 28- Doroczne poprawki do MSSF (cykl 2014-2016).
Opis zmian: Zestaw poprawek dotyczących wyceny jednostek, w których inwestor dokonał inwestycji, w wartości godziwej przez wynik finansowy.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2018 r.
6. Standard: Zmiany do MSR 40.
Opis zmian: Zmiana kwalifikacji nieruchomości tj. przenoszenia z nieruchomości inwestycyjnych do innych grup aktywów.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2018 r.
7. Standard: KIMSF 22 Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe.
Opis zmian: Wytyczne dotyczące sposobu określania daty transakcji, a zatem kursu wymiany SPOT, którego należy użyć w sytuacji kiedy dokonywana lub otrzymywana jest płatność zaliczkowa w walucie obcej.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2018 r.

Spółka nie dokonała wcześniejszego wdrożenia MSSF 9 i zastosowała wymagania MSSF 9 retrospektywnie dla okresów rozpoczynających się po 1 stycznia 2018 r. Zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością, Spółka zrezygnowała z przekształcenia danych porównawczych. Wdrożenie MSSF 9 wpłynęło na zmianę polityki rachunkowości w zakresie ujmowania, klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych, wyceny zobowiązań finansowych oraz straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych.

MSSF 9 wprowadza zmianę w sposobie szacowania utraty wartości aktywów finansowych. Dotychczasowe podejście polegające na ujmowaniu strat poniesionych zostało zastąpione przez wyznaczanie strat oczekiwanych w odniesieniu do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

W Spółce dominującym aktywem finansowym są należności handlowe. Spółka przeprowadziła analizę wpływu nowego podejścia na szacowanie utraty ich wartości i nie stwierdziła istotnego wpływu na wynik finansowy minionych i bieżącego okresu.

W poniższej tabeli pokazany jest wpływ zmian klasyfikacji aktywów finansowych na dzień 1 stycznia 2018 r.

	MSR 39		MSSF 9	
	Pożyczki i należności	Aktywa dostępne do sprzedaży	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody
Należności handlowe oraz aktywa z tytułu umów z klientami	80 540	-	80 540	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	80 537	-	80 537	-
Udzielone pożyczki	80	-	80	-
Należności z tytułu leasingu finansowego	937	-	937	-
Udziały i akcje w jednostkach pozostałych	-	80	-	80
Razem	162 094	80	162 094	80

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

Spółka skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardu na podstawie MSSF15.C1. Datą pierwszego zastosowania standardu był 1 stycznia 2016 r.

10. Szczegółowe noty i objaśnienia

Nota 1. Przychody z umów z klientami, salda dotyczące umów

Zgodnie z MSSF 15 przychody z umów z klientami (przychody ze sprzedaży) są ujmowane w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia. Istotne zasady rachunkowości przyjęte w tym zakresie ujawniono w ramach opisu przyjętych zasad rachunkowości.

W 2018 r. udział dwóch klientów przekroczył 10% przychodów ze sprzedaży Atende. Przychody od Centrum Zarządzania Systemami Teleinformatycznymi Ministerstwa Obrony Narodowej wyniosły 37,2, mln zł, co oznacza 17,9% w sprzedaży Spółki, przychody od T-Mobile wyniosły 22,7 mln zł, co stanowi 10,9% sprzedaży Spółki. W 2017 r. udział Ministerstwa Obrony Narodowej przekroczył 10% przychodów ze sprzedaży Atende - przychody wyniosły 42,0 mln zł, czyli 18,0% sprzedaży Spółki.

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem

	2018 r.	2017 r.
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów	112 859	147 520
Sprzedaż produktów i usług	95 384	86 204
Przychody ze sprzedaży	208 243	233 724
Pozostałe przychody operacyjne	900	1 029
Przychody finansowe	6 369	1 346
SUMA przychodów ogółem	215 512	236 099

	2018 r.	2017 r.
Podział przychodów według linii produktowych		
Dostawy sprzętu	112 859	147 521
Usługi wdrożeniowe, integracyjne i pozostałe	9 971	10 378
Usługi serwisowe i utrzymaniowe	71 056	67 582
Usługi specjalistyczne	10 150	5 925
Usługi pozostałe	4 207	2 318
Przychody ze sprzedaży	208 243	233 724
Podział przychodów według sposobu spełniania zobowiązań do wykonania świadczeń		
Przychody ujmowane w momencie spełnienia	155 922	211 914
Przychody ujmowane w trakcie spełniania	52 321	21 810
Przychody ze sprzedaży	208 243	233 724

Dostawy sprzętu dotyczą wszystkich grup urzędzeń IT – urzędzeń do transmisji danych, urzędzeń zabezpieczających dane podczas ich składowania, przetwarzania lub przesyłania, zabezpieczenia dostępu do systemów IT, serwerów, pamięci masowych, komputerów osobistych, urzędzeń peryferyjnych i różnorodnego sprzętu pomocniczego. Obejmują również pasywne elementy sieciowe oraz elementy technicznej infrastruktury wspomagającej - systemów zasilania, klimatyzacji i wentylacji, bezpieczeństwa fizycznego i dozoru. Przychody z takich usług rozpoznawane są w momencie dostawy sprzętu. Warunki płatności za wykonanie prac są ustalane indywidualnie w umowie z klientem.

Usługi wdrożeniowe i integracyjne są kompleksowymi usługami IT, obejmującymi swoim zakresem różne elementy (np. dostawa sprzętu, budowa infrastruktury, instalacja, konfiguracja), które składają się na indywidualne rozwiązania IT dla poszczególnych klientów. Przychody z takich usług rozpoznawane są według stopnia zaawansowania prac. Warunki płatności za wykonanie prac są ustalane indywidualnie w umowie z klientem.

Usługi serwisowe i utrzymaniowe są usługami świadczonymi przez pracowników Spółki i dotyczą wsparcia przy utrzymaniu rozwiązań wdrożonych przez Spółkę lub innych wykorzystywanych przez klientów (gotowość Spółki do świadczenia wsparcia serwisowego). Przychody z tych usług rozpoznawane są, w zależności od charakteru świadczonej usługi, jednorazowo lub liniowo

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

przez okres świadczenia usługi (świadczenie usług często na przestrzeni kilku lat). W przypadku rozliczeń opartych o liczbę faktycznie przepracowanych godzin, przychód rozpoznawany jest w oparciu o kwoty jakie Spółka ma prawo zafakturować. Warunki płatności ustalane są indywidualnie w umowie z klientem.

Usługi specjalistyczne obejmują opracowywanie ekspertyz, projektów technicznych i doradztwo na wszystkich etapach przedsięwzięć inwestycyjnych klientów. Przychody z takich usług są rozpoznawane jednorazowo w momencie potwierdzenia ich należytego wykonania lub zgodnie ze stopniem zaawansowania prac. Warunki płatności podlegają indywidualnym ustaleniom i stanowią zapisy umowy z klientem.

Saldy dotyczące umów z klientami

	31.12.2018	31.12.2017
Należności handlowe długo i krótkoterminowe	47 667	71 221
Aktywa z tytułu umów z klientami	5 659	9 319
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	38 299	44 799

Aktywa z tytułu umów z klientami reprezentują prawa Spółki do otrzymania wynagrodzenia z tytułu spełnionych zobowiązań do wykonania świadczenia, które na dzień bilansowy nie zostały jeszcze zafakturowane. Aktywa z tytułu umów z klientami stają się należnościami handlowymi, gdy prawo do wynagrodzenia staje się bezwarunkowe (w momencie zafakturowania). W działalności Spółki powstają w przypadku projektów, dla których przychód jest ustalany na podstawie stopnia zaawansowania prac oraz w przypadku projektów, dla których prawo do zafakturowania na podstawie umów powstaje później niż zostaje rozpoznany przychód.

Zobowiązania z tytułu umów z klientami stanowią wynagrodzenie otrzymane lub należne bezwarunkowo, z tytułu zobowiązań do wykonania świadczenia, które na dzień bilansowy nie zostały jeszcze spełnione (lub spełnione częściowo). W działalności Spółki powstają one przede wszystkim w przypadku projektów wdrożeniowych i serwisowych.

Istotne zmiany dotyczące aktywów i zobowiązań z tytułu umów z klientami przedstawia tabela poniżej.

	2018 r.		2017 r.	
	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania z tytułu umów z klientami
Przychód rozpoznany w bieżącym okresie, który był uwzględniony w bilansie otwarcia zobowiązania z tytułu umowy.	-	(23 100)	-	(13 640)
Zwiększenie z tytułu przedpłat od Klientów za zobowiązanie do wykonania świadczenia	-	16 600	-	30 285
Zmiana aktywów z tytułu umowy na skutek uznania wynagrodzenia za bezwarunkowe	7 931	-	3 100	-
Zmiana wynikająca ze zmiany sposobu pomiaru wykonania usługi	-	-	-	-

Nota 2. Segmenty operacyjne oraz rynki zbytu

Zgodnie z MSSF 8.4 jednostka prezentuje dane dotyczące segmentów operacyjnych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Atende za 2018 r.

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

	2018 r.		2017 r.	
	Wartość	Udział	Wartość	Udział
Kraj	206 537	99,18%	232 340	99,41%
Eksport, w tym:	1 706	0,82%	1 384	0,59%
- Unia Europejska	1 706	0,82%	1 257	0,54%
- pozostałe	-	-	127	0,05%
Razem	208 243	100%	233 724	100%

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju

	2018 r.	2017 r.
Amortyzacja	3 662	3 826
Zużycie materiałów i energii	2 184	2 100
Usługi obce	71 943	61 192
Podatki i opłaty	788	821
Wynagrodzenia	27 793	27 182
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 634	4 326
Pozostałe koszty rodzajowe	3 265	2 752
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	114 269	102 199
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(35 228)	(34 737)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	79 041	67 462
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	85 888	119 833
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów,	164 929	187 295

W 2018 r. udział jednego dostawcy przekroczył 10% całości zaopatrzenia. Zamówienia do Cisco International Limited osiągnęły wartość 91,4 mln zł, co oznacza 45,3% w zaopatrzeniu Spółki (w 2017 r. odpowiednio 114,9 mln zł i 45,8%).

Koszty amortyzacji i odpisów aktualizujących ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	2018 r.	2017 r.
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	624	385
Amortyzacja środków trwałych	605	360
Amortyzacja wartości niematerialnych	19	25
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	3 038	3 441
Amortyzacja środków trwałych	1 647	2 110
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 391	1 331
Amortyzacja razem	3 662	3 826

Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odbywa się według zasad przedstawionych w opisie przyjętych zasad rachunkowości.

Koszty zatrudnienia

	2018 r.	2017 r.
Wynagrodzenia	27 793	27 182
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 589	4 326
Koszty świadczeń emerytalnych	45	-
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	32 427	31 508
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	14 786	14 098
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	17 641	17 410

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami. Koszty wynagrodzeń obejmują także wynagrodzenia premiarne oraz wynagrodzenia z tytułu urlopów.

Koszty ubezpieczeń społecznych obejmują świadczenia z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego, składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Pracy. W roku 2018 wysokość ww. składek ustalona była na 19,48% podstawy wymiaru składek ustalonej zgodnie z obowiązującymi przepisami, w roku 2017 – 19,48%.

Koszty świadczeń emerytalnych obejmują odprawy emerytalne wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa pracy. Spółka nie jest stroną żadnych programów emerytalnych jak i układów zbiorowych pracy z których wynikałyby inne regulacje w tym zakresie. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych.

Spółka zobowiązana jest do tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS). Odpisy na powyższy fundusz obciążają koszty działalności Spółki i powodują konieczność zablokowania środków funduszu na wydzielonym rachunku bankowym. W sprawozdaniu finansowym aktywa i zobowiązania funduszu wykazywane są w wartości netto. Z uwagi na charakter działania ww. funduszu, aktywa i zobowiązania funduszu są sobie równe. Stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 36 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił 77 tys. zł).

Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują szkolenia związane z podnoszeniem kwalifikacji, opieki medycznej oraz inne świadczenie określone przepisami prawa pracy.

Nota 4. Koszty umów z klientami oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne

Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy

Charakter kosztów ponoszonych przez Spółkę w związku z doprowadzeniem do zawarcia umów nie pozwala na ich jednoznaczne przyporządkowanie do zawartych umów, a tym samym wiarygodne powiązanie tych z przychodami osiąganymi z zawartych umów. W związku z tym, koszty te rozpoznawane są w momencie ich poniesienia.

Koszty wykonania umów

Koszty ponoszone w związku z wykonywaniem umów zawartych z Klientami są w Spółce objęte zakresem MSR 2 Zapasy, w związku z czym Spółka nie ujmuje składnika aktywów będącego wynikiem poniesienia kosztów wykonania umowy według MSSF 15.95.

Pozostałe przychody operacyjne

	2018 r.	2017 r.
Rozwiązanie RMB	174	381
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	258	453
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	197	117
Zysk ze zbycia majątku trwałego	261	64
Dotacje	-	5
Pozostałe	10	9
Razem	900	1 029

Pozostałe koszty operacyjne

	2018 r.	2017 r.
Kary i grzywny	169	1 826
Zawiązanie RMB i rezerw	302	-
Darowizny i sponsoring	175	225
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	187	590
Likwidacja majątku trwałego	58	26
Pozostałe	2	60
Razem	893	2 727

Utworzenie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów

	2018 r.	2017 r.
Należności	-	280
Wartości niematerialne	187	310
Razem	187	590

Nota 5. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	2018 r.	2017 r.
Przychody z tytułu odsetek	289	246
Dywidendy otrzymane	4 911	1 000
Wycena instrumentów finansowych	1 114	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	79
Pozostałe	55	21
Razem	6 369	1 346

Koszty finansowe

	2018 r.	2017 r.
Koszty z tytułu odsetek	301	244
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	1 435	-
Wycena instrumentów finansowych	47	1 323
Prowizje bankowe	509	509
Pozostałe	1	-
Razem	2 293	2 076

Ujawnienia przychodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

2018 r.	Udziały i akcje w jednostkach zależnych	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej		1 114	-	(47)	-	1 067
Przychody/koszty z tytułu odsetek		-	289	-	(301)	(12)
Przychody z tytułu dywidendy	4 911	-	-	-	-	4 911
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		-	-	-	(1 435)	(1 435)
Przychody/koszty z tytułu prowizji		-	-	-	(455)	(455)
Razem zysk/strata	4 911	1 114	289	(47)	(2 191)	4 076

2017 r.	Udziały i akcje w jednostkach zależnych	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy*	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	-	-	(1 323)	-	(1 323)
Przychody/koszty z tytułu odsetek	-	-	246	-	(244)	2
Przychody z tytułu dywidendy	1 000	-	-	-	-	1 000
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	79	79
Koszty z tytułu prowizji bankowych	-	-	-	-	(488)	(488)
Razem zysk/strata	1 000	-	246	(1 323)	(653)	(730)

* zaklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Nota 6. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

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

W zakresie podatku dochodowego Spółka podlega przepisom ogólnym. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	2018 r.	2017 r.
Bieżący podatek dochodowy	248	2 446
Dotyczący roku obrotowego	248	2 446
Odroczony podatek dochodowy	1 242	(752)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	1 242	(752)
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 490	1 694

Wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Różnice pomiędzy nominalną, a efektywną stawką podatkową

	2018 r.	2017 r.
Zysk przed opodatkowaniem	12 169	9 264
Ustawowa stawka podatkowa	19%	19%
Podatek według ustawowej stawki	2 312	1 760
Dywidenda	(933)	(190)
Trwałe różnice podatkowe	111	124
Podatek wykazywany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 490	1 694
Efektywna stawka podatku	12,20%	18,30%

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy podstawą opodatkowania a zyskiem (stratą) wykazaną w sprawozdaniu finansowym, tworzony jest podatek odroczony. Odroczony podatek dochodowy na dzień 31 grudnia 2018 r. wynika z pozycji przedstawionych w tabeli poniżej.

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2017	Zwiększenia / (zmniejszenia)	31.12.2018
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	781	35	816
Rozliczenia międzyokresowe bierne	7 727	(2 791)	4 936
Przeszacowanie kontraktów walutowych (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) do wartości godziwej	1 114	(1 067)	47
Zapasy	2 036	(171)	1 865
Należności	664	3 605	4 269
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	44 799	(7 449)	37 350
Suma ujemnych różnic przejściowych	57 121	(7 838)	49 283
Stawka podatkowa	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	10 853	(1 489)	9 364

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2017	Zwiększenia / (zmniejszenia)	31.12.2018
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	8 301	1 278	9 579
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	27 422	1 080	28 502
Aktywa z tytułu umów z klientami	9 319	(3 660)	5 659
Suma dodatnich różnic przejściowych	45 042	(1 302)	43 740
Stawka podatkowa	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	8 558	(247)	8 311

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2016	Zwiększenia / (zmniejszenia)	31.12.2017
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	662	119	781
Rozliczenia międzyokresowe bierne	4 306	3 421	7 727
Przeszacowanie kontraktów walutowych (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) do wartości godziwej	-	1 114	1 114
Zapasy	1 956	80	2 036
Należności	965	(301)	664
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	28 154	16 645	44 799
Suma ujemnych różnic przejściowych	36 044	21 077	57 121
Stawka podatkowa	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	6 848	4 005	10 853

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2016	Zwiększenia / (zmniejszenia)	31.12.2017
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	7 603	698	8 301
Przeszacowanie kontraktów walutowych (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) do wartości godziwej	209	(209)	-
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	12 985	14 437	27 422
Aktywa z tytułu umów z klientami	7 124	2 195	9 319
Suma dodatnich różnic przejściowych	27 921	17 121	45 042
Stawka podatkowa	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	5 305	3 253	8 558

Aktywo/rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2018	31.12.2017
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	9 364	10 853
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	8 311	8 558
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	1 053	2 295

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

Nota 7. Zysk przypadający na jedną akcję

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Liczba wyemitowanych akcji

	2018 r.	2017 r.
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	36 343 344	36 343 344
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	36 343 344	36 343 344

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia

	2018 r.	2017 r.
Zysk netto	10 679	7 570
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	10 679	7 570
Efekt rozwodnienia	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	10 679	7 570
Podstawowy/rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję (zł)	0,29	0,21

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

Nota 8. Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego

Dnia 23 maja 2018 r. zwyczajne walne zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku. Na mocy ww. uchwały zwyczajne walne zgromadzenie postanowiło przeznaczyć zysk netto Atende S.A. za rok obrotowy 2017 wynoszący 7 570 445,95 zł oraz kwotę w wysokości 425 089,73 zł pochodzącą z kapitału zapasowego Spółki na dywidendę w łącznej wysokości 7 995 535,68 zł. Oznacza to wartość dywidendy na jedną akcję w kwocie 0,22 zł (rok wcześniej 0,20 zł). Zgodnie z podjętą uchwałą zwyczajnego walnego zgromadzenia Spółki dniem ustalenia prawa do dywidendy był dzień 22 czerwca 2018 r. Termin wypłaty dywidendy ustalono na dzień 10 lipca 2018 r. Dywidendą objęto wszystkie akcje Spółki w liczbie 36 343 344.

Rok obrotowy zakończony	Dywidenda z akcji zwykłych ¹		
	Data wypłaty	Wielkość (zł)	Wartość na 1 akcję (zł)
31.12.2017	10.07.2018	7 995 536	0,22
31.12.2016	14.07.2017	7 268 669	0,20
31.12.2015	14.07.2016	6 541 802	0,18
31.12.2014	23.06.2015	5 451 502	0,15
31.12.2013	29.07.2014	5 451 502	0,15
31.12.2012	31.07.2013	2 907 468	0,08

¹ Zaliczek na dywidendę nie wypłacano

Nota 9. Wartość godziwa

Na dni bilansowe dla lat 2018 i 2017 Spółka utrzymywała instrumenty finansowe wykazywane w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Spółka stosuje poniższą hierarchię dla określania i wykazywania wartości godziwej instrumentów finansowych według metody wyceny:

- o Poziom 1 – ceny notowane (nieskorygowane) na aktywnym rynku dla identycznych aktywów oraz zobowiązań;
- o Poziom 2 – metody oparte na czynnikach mających istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą, które są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych.
- o Poziom 3 – metody oparte na czynnikach mających istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych.

Poziom hierarchii wartości godziwej, do którego następuje klasyfikacja wyceny wartości godziwej, ustala się na podstawie danych wejściowych najniższego poziomu, które są istotne dla całości pomiaru wartości godziwej. W tym celu istotność danych wejściowych do wyceny ocenia się poprzez odniesienie do całości wyceny wartości godziwej. Jeżeli przy wycenie wartości godziwej wykorzystuje się obserwowalne dane wejściowe, które wymagają istotnych korekt na podstawie danych nieobserwowalnych, wycena taka ma charakter wyceny zaliczanej do Poziomu 3. Ocena tego, czy określone dane wejściowe przyjęte do wyceny mają istotne znaczenie dla całości wyceny wartości godziwej wymaga osądu uwzględniającego czynniki specyficzne dla danego składnika aktywów lub zobowiązań.

W latach 2018 i 2017 nie miały miejsce przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej, ani też żaden z instrumentów nie został przesunięty z/ do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

Spółka nie wprowadza instrumentów pochodnych na dzień nabycia do ksiąg rachunkowych. Na dzień bilansowy wycenia je na podstawie otrzymanych od banków informacji o ich wartości godziwej.

Klasa aktywów / zobowiązań	Data wyceny	Razem	Wartość godziwa określona w oparciu o:		
			ceny notowane na aktywnym rynku Poziom 1	istotne dane obserwowalne Poziom 2	istotne dane nie-obserwowalne Poziom 3
Aktywa wycenione w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne					
- kontrakt walutowy forward – USD	31.12.2018	-	-	-	-
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne					
- kontrakt walutowy forward – USD	31.12.2018	47	-	47	-

Klasa aktywów / zobowiązań	Data wyceny	Razem	Wartość godziwa określona w oparciu o:		
			ceny notowane na aktywnym rynku Poziom 1	istotne dane obserwowalne Poziom 2	istotne dane nie-obserwowalne Poziom 3
Aktywa wycenione w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne					
- kontrakt walutowy forward – USD	31.12.2017	-	-	-	-
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne					
- kontrakt walutowy forward – USD	31.12.2017	1 102	-	1 102	-
- kontrakt walutowy forward – EUR	31.12.2017	12	-	12	-

Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

	31.12.2018	31.12.2017
Własne	18 084	18 022
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	1 708	633
Razem	19 792	18 655

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

	31.12.2018	31.12.2017
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	12 842	13 375
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	1 708	633
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	14 550	14 008

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Brak.

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2018 - 31.12.2018 r.

2018 r.	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2018	16 666	12 201	1 011	597	806	31 281
Zwiększenia, z tytułu:	880	2 964	-	654	3 285	7 783
- nabycia środków trwałych	-	10	-	639	2 540	3 189
- wytworzenia we własnym zakresie	-	-	-	-	219	219
- zawartych umów leasingu	-	919	-	-	526	1 445
- przeniesienie ze środków trwałych w budowie	880	2 035	-	15	-	2 930
Zmniejszenia, z tytułu:	337	643	425	76	3 947	5 428
- zbycia	67	367	425	57	1 017	1 933
- likwidacji	270	276	-	19	-	565
- przeniesienie na środki trwałe	-	-	-	-	2 930	2 930
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018	17 209	14 522	586	1 175	144	33 636
Umorzenie na dzień 1.01.2018	3 406	8 382	480	358	-	12 626
Zwiększenia, z tytułu:	619	1 425	150	58	-	2 252
- amortyzacji	619	1 425	150	58	-	2 252
Zmniejszenia, z tytułu:	330	300	353	51	-	1 034
- likwidacji	264	231	-	13	-	508
- zbycia	66	69	353	38	-	526
Umorzenie na dzień 31.12.2018	3 695	9 507	277	365	-	13 844
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018	13 514	5 015	309	810	144	19 792

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w 2018 r.

Nie utworzono.

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2017-31.12.2017 r.

2017 r.	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2017	16 661	10 860	1 190	596	17	29 324
Zwiększenia, z tytułu:	5	1 369	646	4	2 164	4 188
- nabycia środków trwałych	5	1 369	646	4	2 164	4 188
Zmniejszenia, z tytułu:	-	28	825	3	1 375	2 231
- zbycia	-	3	605	-	-	608
- likwidacji	-	25	53	3	-	81
- inne	-	-	167	-	1 375	1 542
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017	16 666	12 201	1 011	597	806	31 281
Umorzenie na dzień 1.01.2017	2 708	6 950	719	302	-	10 679
Zwiększenia, z tytułu:	698	1 459	254	59	-	2 470
- amortyzacji	698	1 459	254	59	-	2 470
Zmniejszenia, z tytułu:	-	27	493	3	-	523
- likwidacji	-	24	28	3	-	55
- zbycia	-	3	325	-	-	328
- inne	-	-	140	-	-	140
Umorzenie na dzień 31.12.2017	3 406	8 382	480	358	-	12 626
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017	13 260	3 819	531	239	806	18 655

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w 2017 r.

Nie utworzono.

Środki trwałe w budowie

1.01.2018	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów					Odpisy aktualizujące na BZ	31.12.2018
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Zbycie		
806	3 285	880	2 035	-	15	1 017	-	152

1.01.2017	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów					Odpisy aktualizujące na BZ	31.12.2017
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Zbycie		
17	2 164	-	1 369	-	6	-	-	806

Budynki o wartości bilansowej na dzień 31 grudnia 2018 r.: 12 625 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2017 r.: 13 109 tys. zł) objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Spółki.

W latach 2018 i 2017 nie wystąpiły koszty spełniające kryteria kapitalizacji zgodnie z MSR 23.

Środki trwałe w leasingu finansowym

Środki trwałe	31.12.2018			31.12.2017		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Maszyny i urządzenia	2 079	405	1 674	634	163	471
Środki transportu	135	101	34	426	264	162
Razem	2 214	506	1 708	1 060	427	633

Nota 11. Wartości niematerialne

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2018 - 31.12.2018 r.

2018 r.	Koszty prac rozwojowych	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2018	10 496	321	163	6 133	-	1 174	18 287
Zwiększenia, z tytułu:	940	-	-	30	-	1 254	2 224
- nabycia	-	-	-	30	-	198	228
- inne (nakłady własne)	940	-	-	-	-	1 056	1 996
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	2	-	947	949
- zbycia	-	-	-	-	-	7	7
- likwidacji	-	-	-	2	-	-	2
- inne (nakłady własne - reklasyfikacja)	-	-	-	-	-	940	940
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018	11 436	321	163	6 161	-	1 481	19 562
Umorzenie na dzień 1.01.2018	6 643	75	137	5 144	-	-	11 999
Zwiększenia, z tytułu:	1 056	4	4	346	-	-	1 410
- amortyzacji	1 056	4	4	346	-	-	1 410
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	2	-	-	2
- likwidacji	-	-	-	2	-	-	2
Umorzenie na dzień 31.12.2018	7 699	79	141	5 488	-	-	13 407
Odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2018	-	-	-	-	-	801	801
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	187	187
- utraty wartości	-	-	-	-	-	187	187
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2018	-	-	-	-	-	988	988
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018	3 737	242	22	673	-	493	5 167

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w 2018 r.

W 2018 r. utworzono odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w wysokości 187 tys. zł. Dotyczą one systemu finansowo-księgowego, którego wdrożenie nie powiodło się.

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2017 - 31.12.2017 r.

2017 r.	Koszty prac rozwojowych	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2017	8 940	321	163	5 899	-	1 573	16 896
Zwiększenia, z tytułu:	1 556	-	-	252	-	1 403	3 211
- nabycia	1 556	-	-	252	-	506	2 314
- inne (nakłady własne)	-	-	-	-	-	897	897
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	18	-	1 802	1 820
- likwidacji	-	-	-	2	-	-	2
- inne	-	-	-	16	-	1 802	1 818
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017	10 496	321	163	6 133	-	1 174	18 287
Umorzenie na dzień 1.01.2017	5 602	69	132	4 842	-	-	10 645
Zwiększenia, z tytułu:	1 041	6	5	304	-	-	1 356
- amortyzacji	1 041	6	5	304	-	-	1 356
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	2	-	-	2
- likwidacji	-	-	-	1	-	-	1
- inne	-	-	-	1	-	-	1
Umorzenie na dzień 31.12.2017	6 643	75	137	5 144	-	-	11 999
Odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2017	-	-	-	-	-	491	491
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	-	-	-	310	310
- utraty wartości	-	-	-	-	-	310	310
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2017	-	-	-	-	-	801	801
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017	3 853	246	26	989	-	373	5 487

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w 2017 r.

W 2017 r. utworzono odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w wysokości 310 tys. zł. Dotyczą one systemu finansowo-księgowego, którego wdrożenie nie powiodło się.

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto

Adres nieruchomości	Nr księgi wieczystej lub zbiorów dokumentów	Nr działki	Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2018	Wartość na 31.12.2018	Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2017	Wartość na 31.12.2017
Mysłowice, ul. Obrzeźna Zachodnia 37	KA1L/000 20997/4	2810/40	8 810	221	8 810	223
Mysłowice, ul. Obrzeźna Zachodnia 37	KA1L/000 20998/1	2840/40	291	7	291	8
Mysłowice, ul. Obrzeźna Zachodnia 37	KA1L/000 20946/2	2838/40 2839/40	570	14	570	15
		OGÓŁEM:	9 671	242	9 671	246

Struktura własnościowa wartości niematerialnych

	31.12.2018	31.12.2017
Własne	5 167	5 487
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-
Razem	5 167	5 487

Wartości niematerialne, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2018	31.12.2017
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	242	246
Razem	242	246

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych

Brak.

Nota 12. Inwestycje w jednostki podporządkowane

Udziały w jednostkach podporządkowanych	31.12.2018	31.12.2017
Jednostek zależnych	23 387	22 095
Razem	23 387	22 095
Jednostek zależnych od spółki zależnej od Emitenta*	1 949	3 169

*Phoenix System Sp. z o.o. jest zależny od Atende Software sp. z o.o.

Testy na utratę wartości

Ze względu na gorsze niż prognozowane wyniki finansowe spółek Atende Medica sp. z o.o. i Energy Data Lab sp. z o.o., Zarząd Spółki ocenił, iż wystąpiły przesłanki wskazujące na możliwą utratę wartości udziałów w tych spółkach na 31 grudnia 2018 r.

W związku z powyższym, Zarząd Spółki oszacował wartość odzyskiwalną inwestycji w spółki zależne na podstawie wartości użytkowej na dzień 31 grudnia 2018 r. Wartość odzyskiwalna została oszacowana przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych na podstawie prognoz finansowych na lata 2019 – 2023. Prognozy opierają się na zatwierdzonych przez Zarząd budżetach na lata 2019-2021. Prognozy na lata 2022-2023 zostały przyjęte na poziomie roku 2021 a stopa wzrostu po okresie prognozy na poziomie 0%.

Atende Medica sp. z o.o.

Główne założenia przyjęte w teście na utratę wartości udziałów w spółce Atende Medica sp. z o.o.:

- o średnioroczna stopa wzrostu zysku z działalności operacyjnej („EBIT”).

W teście założono pięciokrotny wzrost zysku z działalności operacyjnej („EBIT”) w roku 2019 w porównaniu do roku 2018. Na dzień przeprowadzenia testu budżetowane przychody na rok 2019 miały już 53% pokrycie w podpisanych kontraktach. W kolejnych latach prognozy przyjęto średnioroczny wzrost EBIT na poziomie 10% rok do roku oraz stopę wzrostu po okresie prognozy na poziomie 0%. Analiza wrażliwości pokazuje, że realizacja EBIT na poziomie 50% wartości prognozowanych przez cały okres prognozy oraz w okresie rezydualnym nie spowoduje zrównania wartości odzyskiwalnej inwestycji w spółkę Atende Medica sp. z o.o. z wartością księgową netto udziałów w tej spółce na dzień 31 grudnia 2018 r.

W teście przyjęto średnioważony koszt kapitału na poziomie 10,1%.

Energy Data Lab sp. z o.o.

Główne założenia przyjęte w teście na utratę wartości udziałów w spółce Energy Data Lab sp. z o.o.:

- o średnioważony koszt kapitału na poziomie 10,1%;

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

- o wypracowanie pozytywnego EBIT w 2019 roku oraz utrzymanie stabilnego zysku z działalności operacyjnej w okresie prognozy.

Prognozowany pozytywny EBIT w 2019 roku wynika z przeprowadzonych zmian organizacyjnych oraz ze zmiany strategii sprzedażowej na lata 2019 – 2023, która przyniosła już efekty w postaci podpisania kilku istotnych kontraktów w pierwszym kwartale 2019 roku.

Wartości, o jakie muszą się zmienić podstawowe założenia, aby wartość odzyskiwalna inwestycji w spółkę Energy Data Lab sp. z o.o. była równa jej wartości księgowej netto wynoszą:

- o WACC: + 3,6 p.p., lub
- o realizacja prognozowanego EBIT na poziomie mniejszym niż 58% w całym okresie prognozy.

Jednostki powiązane na dzień 31.12.2018

Dnia 11 maja 2018 r. Atende kupiło 55% udziałów w OmniChip od Atende Software za 1 220 tys. zł, czyli za kwotę tożsamą z wartością udziałów OmniChip w księgach Atende Software.

Dnia 2 marca 2018 r. w spółce Energy Data Lab sp. z o.o. został podwyższony kapitał zakładowy ze 144 tys. zł do 244 tys. zł. Atende S.A. objęła 600 udziałów o wartości nominalnej 60 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. w skład Grupy Kapitałowej Atende wchodziły następujące spółki:

- o Atende Software sp. z o.o.,
- o Atende Medica sp. z o.o.,
- o Sputnik Software sp. z o.o.,
- o TrustIT sp. z o.o.,
- o Phoenix Systems sp. z o.o.,
- o OmniChip sp. z o.o.,
- o Energy Data Lab sp. z o.o.,
- o A2 Customer Care sp. z o.o.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość księgowa netto udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów
Spółki zależne bezpośrednio od Emitenta					
Atende Software sp. z o.o. Warszawa, ul. Ostrobramska 86	5 977	-	5 977	100%	100%
Atende Medica sp. z o.o. Warszawa, Al. Wilanowska 313	6 789	-	6 789	67,51%	68%
Sputnik Software sp. z o.o. Poznań, ul. Górecka 30	6 522	-	6 522	60%	60%
TrustIT Sp. z o.o. Łódź, ul. Wróblewskiego 18/103	506	-	506	100%	100%
Energy Data Lab sp. z o.o. Warszawa, ul. Smolna32 lok.17	2 001	-	2 001	60%	60%
A2 Customer Care Sp. z o.o. Wrocław, ul. Ostrowskiego 7	360	-	360	60%	60%
OmniChip sp. z o.o. Warszawa, ul. Ostrobramska 86	1 232	-	1 232	55%	55%
Razem	23 387	-	23 387		
Spółki zależne pośrednio od Emitenta					
Phoenix Systems sp. z o.o. Warszawa, ul. Ostrobramska 86	1 949	-	1 949	51%	51%
Razem	1 949		1 949		

Jednostki powiązane na dzień 31.12.2017

Dnia 21 grudnia 2016 r. została podpisana umowa spółki A2 Customer Care sp. z o.o. („A2CC”) o kapitale zakładowym 600 000 zł, w której Atende S.A. objęła udziały o wartości nominalnej 360 000 zł, stanowiące 60% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu wspólników A2CC. Wkład został w całości pokryty i spółka została zarejestrowana w KRS 24 stycznia 2017 r.

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w skład Grupy Kapitałowej Atende wchodziły następujące spółki:

- o Atende Software sp. z o.o.,
- o Atende Medica sp. z o.o.,
- o Sputnik Software sp. z o.o.,
- o TrustIT sp. z o.o.,
- o Phoenix Systems sp. z o.o.,
- o OmniChip sp. z o.o.,
- o Energy Data Lab sp. z o.o.,
- o A2 Customer Care Sp. z o.o.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość księgowa netto udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów
Spółki zależne bezpośrednio od Emitenta					
Atende Software sp. z o.o. Warszawa, ul. Ostrobramska 86	5 977	-	5 977	100%	100%
Atende Medica sp. z o.o. Warszawa, Al. Wilanowska 313	6 789	-	6 789	67,51%	68%
Sputnik Software sp. z o.o. Poznań, ul. Górecka 30	6 522	-	6 522	60%	60%
TrustIT Sp. z o.o. Łódź, ul. Wróblewskiego 18/103	506	-	506	100%	100%
Energy Data Lab sp. z o.o. Warszawa, ul. Smolna32 lok.17	1 941	-	1 941	60%	60%
A2 Customer Care Sp. z o.o. Wrocław, ul. Ostrowskiego 7	360	-	360	60%	60%
Razem	22 095	-	22 095		
Spółki zależne pośrednio od Emitenta					
Phoenix Systems sp. z o.o. Warszawa, ul. Ostrobramska 86	1 949	-	1 949	51%	51%
OmniChip sp. z o.o. Warszawa, ul. Ostrobramska 86	1 220	-	1 220	55%	55%
Razem	3 169		3 169		

Wyniki spółek powiązanych

	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Przychody ze sprzedaży	Zysk (strata) netto
31.12.2018/2018 r.¹								
Atende Software sp. z o.o.	20 764	500	27 720	14 961	12 759	6956	23 676	3 414
Sputnik Software sp. z o.o.	13 533	250	20 253	11 878	8 375	6 720	28 727	3 420
Atende Medica sp. z o.o.	3 248	1 000	9 127	5 632	3 495	5 879	12 829	147
Phoenix Systems sp. z o.o.	2 323	242	4 586	2 831	1 755	2 263	1 997	34
OmniChip sp. z o.o.	1 304	200	1 736	533	1 203	432	957	(179)
TrustIT sp. z o.o.	487	100	685	1	684	198	2 742	68
Energy data Lab sp. z o.o.	(210)	244	461	378	83	671	57	(285)
A2 Customer Care sp. z o.o.	882	600	1 124	89	1 035	242	1 878	59
31.12.2017/ 2017r.¹								
Atende Software sp. z o.o.	20 350	500	25 977	14 404	11 573	5 627	20 089	3 994
Sputnik Software sp. z o.o.	13 613	250	21 369	11 456	9 913	7 756	25 971	3 537
Atende Medica sp. z o.o.	3 101	1 000	11 431	5 521	5 910	8 330	12 725	575
Phoenix Systems sp. z o.o.	2 289	242	3 998	2 631	1 367	1 709	1 580	113
OmniChip sp. z o.o.	1 482	200	2 057	731	1 326	574	1 436	(1)
TrustIT sp. z o.o.	419	100	478	23	455	59	1 852	(52)
Energy data Lab sp. z o.o.	(25)	144	462	373	89	487	23	(800)
A2 Customer Care sp. z o.o.	825	600	1 012	-	1 012	187	1 986	225

¹ Dane bilansowe na ostatni dzień danego roku obrotowego, dane wynikowe za cały dany rok obrotowy.

Nota 13. Pozostałe aktywa trwałe

	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług	268	143
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 432	21 377
RAZEM	12 700	21 520

Nota 14. Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

	31.12.2018	31.12.2017
Akcje/ udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	80	80
RAZEM	80	80

Nota 15. Zapasy

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszoną o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

	31.12.2018	31.12.2017
Materiały na potrzeby produkcji	3 291	3 679
Półprodukty i produkcja w toku	3 626	3 142
Towary	5 899	6 466
Zapasy brutto	12 816	13 287
Odpis aktualizujący wartość zapasów	2 923	3 373
Zapasy netto	9 893	9 914

Zapasy stanowiące zabezpieczenie

Na zapasach ustanowiony jest zastaw rejestrowy do wysokości 9 000 tys. zł na poczet zabezpieczenia kredytu w rachunku bieżącym w BZ WBK (na dzień 31 grudnia 2017 r.: 9 000 tys. zł)

Zapasy w okresie 1.01. – 31.12.2018 r.

	Materiały	Półprodukty i produkcja w toku	Towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	623	61 098	85 990	147 711
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	166	-	-	166
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	565	-	51	616

Zapasy w okresie 1.01. – 31.12.2017 r.

	Materiały	Półprodukty i produkcja w toku	Towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	48	51 069	119 833	170 950
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	155	-	-	155
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	38	-	38	76

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 1.01.2018	3 243	130	3 373
Zwiększenia w tym:	166	-	166
- utworzenie odpisów	166	-	166
Zmniejszenia w tym:	565	51	616
- wykorzystanie odpisów	105	-	105
- rozwiązanie odpisów	460	51	511
Stan na dzień 31.12.2018	2 844	79	2 923
Stan na dzień 1.01.2017	3 126	168	3 294
Zwiększenia w tym:	155	-	155
- utworzenie odpisów	155	-	155
Zmniejszenia w tym:	38	38	76
- wykorzystanie odpisów	38	-	38
- rozwiązanie odpisów	-	38	38
Stan na dzień 31.12.2017	3 243	130	3 373

Ustalanie odpisów aktualizujących zapasy odbywa się według zasad przedstawionych w opisie przyjętych zasad rachunkowości. Odwrócenie odpisów aktualizujących zapasy następuje w momencie sprzedaży zapasów objętych odpisem lub ustania okoliczności, dla których dokonano przedmiotowego odpisu aktualizującego. Koszty odpisów aktualizujących zapasy jak i ich odwrócenie ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu jako element kosztu własnego.

Rozchód zapasów odbywa się według zasad szczegółowej identyfikacji w zakresie pozycji przeznaczonych na świadczenie konkretnych przedsięwzięć lub według metody FIFO dla pozostałych zapasów i odnoszony jest w koszt własny sprzedaży. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w koszt własny sprzedaży.

Nota 16. Należności handlowe

	31.12.2018	31.12.2017
Należności handlowe	47 399	71 078
- od jednostek powiązanych	124	3 657
- od pozostałych jednostek	47 275	67 421
Odpisy aktualizujące	473	730
Należności handlowe brutto	47 872	71 808

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 120 dni.

Wartość godziwa należności handlowych i pozostałych nie różni się istotnie od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie. Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, ogranicza to ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Na 31 grudnia 2018 r. należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 473 tys. zł (31 grudnia 2017 r.: 730 tys. zł) zostały uznane za zagrożone i w związku z tym objęte odpisem. Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych*

	31.12.2018	31.12.2017
JEDNOSTKI POWIĄZANE		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	-	-
JEDNOSTKI POZOSTAŁE		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	659	964
Zwiększenia, w tym:	3	280
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	3	280
Zmniejszenia w tym:	260	585
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	260	301
- wykorzystanie odpisów	-	284
- przeklasyfikowanie odpisów w związku ze skierowaniem na drogę sądową	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	402	659
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu	402	659

* bez odpisów należności dochodzonych na drodze sądowej

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

	31.12.2018	31.12.2017
Należności handlowe skierowane na drogę postępowania sądowego	71	71
Odpisy aktualizujące wartość należności spornych	71	71
Wartość netto należności handlowych dochodzonych na drodze sądowej	-	-

Nota 17. Pozostałe należności

	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe należności, w tym:	319	219
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	109	151
- zaliczki na dostawy	162	22
- kaucje	37	37
- inne	11	9
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności brutto	319	219

Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego – brak.

Nota 18. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe

	31.12.2018	31.12.2017
Ubezpieczenia majątkowe	393	354
Opłacone z góry koszty serwisu i szkoleń	22 900	19 127
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	243	186
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	23 536	19 667

Nota 19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:	4 196	4 361
- kasa	8	16
- rachunki bankowe	4 188	4 345
Inne środki pieniężne:	12 616	76 176
- lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 m-cy	12 616	76 176
Razem	16 812	80 537

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	31.12.2018	31.12.2017
Środki na rachunku dedykowanym	-	-
Razem	-	-

Środki pieniężne do dyspozycji jednostki, nie wykazane w pozycji bilansowej	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne ZFŚS	33	77
Dostępne, niewykorzystane środki pieniężne w ramach kredytu obrotowego	31 299	29 315
Razem	31 332	29 392

Nota 20. Kapitał zakładowy

	31.12.2018	31.12.2017
Liczba akcji	36 343 344	36 343 344
Wartość nominalna akcji (zł)	0,20	0,20
Kapitał zakładowy	7 269	7 269

Kapitał zakładowy - struktura

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejo- wania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	brak	brak	1 524 000	0,20	304 800	udziały w KLK sp. z o.o.	5.01.2009
B	brak	brak	1 143 000	0,20	228 600	udziały w KLK sp. z o.o.	5.01.2009
C	brak	brak	2 266 865	0,20	453 373	przejęcie ATM Systemy Informatyczne sp. z o.o.	3.01.2011
D	brak	brak	31 409 479	0,20	6 281 896	przeniesienie części majątku z ATM S.A w ramach Zorganizowanej Części Przedsięb.	25.04.2012
Razem			36 343 344		7 268 669		

Akcjonariusze

Z zawiadomień otrzymanych w trybie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej (...) wynika, że następujący akcjonariusze posiadają co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki:

	Liczba akcji ¹	Udział w liczbie głosów na WZ ¹
Roman Szwed wraz z podmiotem powiązanim Spinoza Investments Sp. z o.o. S.K.A. ²	11 956 958	32,90%
Nationale-Nederlanden OFE	5 906 601	16,25%
PKO OFE	2 531 407	6,97%
Pozostali	15 948 378	43,88%
Razem	36 343 344	100%

¹ Dane na koniec 2018 r. Struktura oraz stan posiadania akcji nie uległ zmianie w 2018 r. oraz w 2019 r. do dnia publikacji niniejszego raportu. Liczba akcji jest równa liczbie głosów na walnym zgromadzeniu. Udział % w kapitale zakładowym Spółki ww. akcjonariuszy jest zgodny z udziałami % w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

² Spinoza Investments Sp. z o.o. S.K.A. jest podmiotem w 100% kontrolowanym, bezpośrednio i pośrednio (poprzez Spinoza Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych), przez Romana Schweda.

Zmiana stanu kapitału zakładowego

	2018 r.	2017 r.
Kapitał na początek okresu	7 269	7 269
Zwiększenia	-	-
Kapitał na koniec okresu	7 269	7 269

Nota 21. Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 15 741 tys. zł, która została pomniejszona o rezerwę na podatek odroczoney w kwocie 988 tys. zł z tytułu różnicy wartości bilansowej i podatkowej aktywów trwałych wniesionych do Spółki w ramach Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa.

Nota 22. Pozostałe kapitały

	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał zapasowy	28 495	30 552
RAZEM	28 495	30 552

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Razem
1.01.2018	30 552	-	-	30 552
Zmniejszenia w okresie	2 057	-	-	2 057
- Pokrycie niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych	1 632	-	-	1 632
- Wypłata dywidendy	425	-	-	425
31.12.2018	28 495	-	-	28 495
1.01.2017	30 517	-	-	30 517
Zwiększenia w okresie	35	-	-	35
- Podział zysku netto	35	-	-	35
31.12.2017	30 552	-	-	30 552

Nota 23. Kredyty i pożyczki

	31.12.2018	31.12.2017
Kredyty bankowe	1 412	2 117
Pożyczki	8 666	5 660
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	10 078	7 777
- długoterminowe	2 079	3 002
- krótkoterminowe	7 999	4 775

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

	31.12.2018	31.12.2017
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	7 999	4 775
Kredyty i pożyczki długoterminowe	2 079	3 002
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	2 079	3 002
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	-	-
Kredyty i pożyczki razem	10 078	7 777

Średnie stopy oprocentowania kredytów

	31.12.2018	31.12.2017
Kredyty bankowe w rachunku bieżącym	2,69%	2,72%
Kredyty inwestycyjne	2,59%	2,61%

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2018 r.

31.12.2018 r.	Wartość bazowa kredytu	Wykorzystanie		Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		Część krótko-terminowa	Część długo-terminowa			
Santander Bank Polska S.A. (kredyt w rachunku bieżącym)	6 000*	-	-	WIBOR 1M plus marża banku	31.07.2019	- zastaw rejestrowy do 9 000 tys. zł; ustanowiony na zapasach - przelew wierzycelności z tytułu umowy ubezpieczenia przedmiotu zastawu.
mBank SA (kredyt w rachunku bieżącym)	25 000*	-	-	WIBOR O/N plus marża banku	18.06.2020	- hipoteka umowna łączna na nieruchomościach do kwoty 42 500 tys. zł; - weksel in blanco z deklaracją wekslową.
ING Bank Śląski S.A.	2 000	-	-	WIBOR 1M plus marża banku	25.04.2019	- pełnomocnictwo do dysponowania środkami na wszystkich rachunkach prowadzonych przez Bank
mBank SA (kredyt inwestycyjny)	6 000	706	706	WIBOR 1M plus marża banku	31.12.2020	- hipoteka umowna łączna na nieruchomości zawiera się w kwocie 42 500 tys. zł, podanej j.w. - weksel In blanco z deklaracją wekslową; - cesja przyszłych wierzycelności od najemców nieruchomości.
Pożyczka DLL	1 300	217	-	-	15.04.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	4 780	821	-	-	15.04.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	161	54	-	-	15.12.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	603	226	-	-	15.07.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	1 025	273	-	-	15.06.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	392	131	142	-	25.01.2021	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	1 900	939	961	-	15.02.2020	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	600	200	-	-	25.04.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	383	191	192	-	15.05.2020	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	900	450	-	-	25.06.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	760	380	-	-	25.06.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	448	224	-	-	25.06.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	1 002	501	-	-	25.12.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	960	480	-	-	25.12.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	235	156	78	-	25.03.2020	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	400	400	-	-	15.10.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	756	756	-	-	25.11.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	184	184	-	-	25.11.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka IBM	3 540	710	-	-	10.01.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
RAZEM	59 329	7 999	2 079	-	-	-

*Kredyt w rachunku bieżącym do wykorzystania przez Atende S.A. i spółki zależne

Kredyty i pożyczki w walutach obcych w 2018 r. nie wystąpiły.

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2017 r.

31.12.2017 r.	Wartość bazowa kredytu	Wykorzystanie		Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenie
		Część krótko-terminowa	Część długo-terminowa			
Bank Zachodni WBK (kredyt w rachunku bieżącym)	6 000*	-	-	WIBOR 1M plus marża banku	31.07.2018	- zastaw rejestrowy do 9 000 tys. zł; ustanowiony na zapasach - przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia przedmiotu zastawu.
mBank SA (kredyt w rachunku bieżącym)	25 000*	-	-	WIBOR O/N plus marża banku	30.05.2018	- hipoteka umowna łączna na nieruchomościach do kwoty 42 500 tys. zł; - weksel in blanco z deklaracją wekslową.
mBank SA (kredyt inwestycyjny)	6 000	706	1 411	WIBOR 1M plus marża banku	31.12.2020	- hipoteka umowna łączna na nieruchomości zawiera się w kwocie 42 500 tys. zł, podanej j.w. - weksel In blanco z deklaracją wekslową; - cesja przyszłych wierzytelności od najemców nieruchomości.
Pożyczka DLL	1 300	433	217	-	15.04.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	4 780	1 612	821	-	15.04.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	1 064	355	-	-	15.03.2018	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	1 100	367	-	-	15.03.2018	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	161	54	54	-	15.12.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	260	195	-	-	15.08.2018	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	603	301	226	-	15.07.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Pożyczka DLL	1 025	752	273	-	15.06.2019	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
RAZEM	47 293	4 775	3 002	-	-	-

*Kredyt w rachunku bieżącym do wykorzystania przez Atende S.A. i spółki zależne

Kredyty i pożyczki w walutach obcych w 2017 r. nie wystąpiły.

Nota 24. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania leasingowe	2 198	1 458
Zobowiązania z tytułu finansowania cesji wierzytelności	8 130	1 932
Zobowiązania z tytułu kontraktów forward	47	1 114
Razem zobowiązania finansowe	10 375	4 504
- długoterminowe	5 915	1 954
- krótkoterminowe	4 460	2 550

Zobowiązania leasingowe

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	861	470
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	1 337	988
- od roku do pięciu lat	1 337	988
Zobowiązania leasingowe razem	2 198	1 458

Nota 25. Inne zobowiązania długoterminowe

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania handlowe długoterminowe	85	22
Razem	85	22

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Nota 26. Zobowiązania handlowe

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania handlowe	31 544	119 520
- wobec jednostek powiązanych	868	293
- wobec jednostek pozostałych	30 676	119 227

Nota 27. Pozostałe zobowiązania

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	10 048	15 754
- podatek VAT	9 126	14 973
- podatek dochodowy od osób fizycznych	356	302
- składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	566	479
Pozostałe zobowiązania	682	17
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	4 989	7 727
- z tytułu urlopów	1 061	759
- z tytułu premii	3 395	4 017
- z tytułu niezafakturowanych kosztów	533	2 951
Razem inne zobowiązania	15 719	23 498

Nota 28. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości uzgodnionej z przedstawicielami załogi. Fundusz nie posiada rzeczowych aktywów trwałych. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółki.

Analityka aktywów, zobowiązań, kosztów Funduszu oraz saldo netto

	31.12.2018	31.12.2017
Pożyczki udzielone pracownikom	2	-
Środki pieniężne	33	77
Zobowiązania z tytułu Funduszu	35	77
Saldo po skompensowaniu	-	-
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	115	110

Nota 29. Zobowiązania warunkowe oraz zabezpieczenia na aktywach

	31.12.2018	31.12.2017
Zabezpieczenia na aktywach		
Zabezpieczenie spłaty kredytu	51 500	51 500
Razem zabezpieczenia na aktywach	51 500	51 500

Na dzień 31 grudnia 2018 r.:

- o na kwotę 51 500 tys. zł składają się:
 - 42 500 tys. zł – hipoteka stanowiąca zabezpieczenie wiarytelności z tytułu kredytu w rachunku bieżącym oraz kredytu inwestycyjnego zaciągniętego przez Atende S.A. w mBank S.A.;

- 9 000 tys. zł – zastaw rejestrowy na zapasach, w ramach udzielonego przez bank BZ WBK kredytu w rachunku bieżącym.

Na dzień 31 grudnia 2017 r.:

- o na kwotę 51 500 tys. zł składają się:
 - 42 500 tys. zł – hipoteka stanowiąca zabezpieczenie wierzycelności z tytułu kredytu w rachunku bieżącym oraz kredytu inwestycyjnego zaciągniętego przez Atende S.A. w mBank S.A.;
 - 9 000 tys. zł – zastaw rejestrowy na zapasach, w ramach udzielonego przez bank BZ WBK kredytu w rachunku bieżącym.

Udzielone gwarancje i poręczenia	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	11 293	11 538
Poręczenie spłaty zobowiązania leasingowego	1 908	1 156
Poręczenia kredytu bankowego udzielonego stronom trzecim	3 800	3 300
Razem zobowiązania warunkowe	17 001	15 994

Na dzień 31 grudnia 2018 r.:

- o 11 293 tys. zł – wartość gwarancji wadialnych i gwarancji należytego wykonania kontraktu, gdzie zleceniodawcą gwarancji jest Atende S.A.;
- o 3 800 tys. zł – poręczenie kredytu w rachunku bieżącym dla spółki Atende Medica sp. z o.o., Energy Data Lab sp. z o.o. i A2CC sp. z o.o.;
- o 1 908 tys. zł – poręczenie przez Atende S.A. spłaty zobowiązań wynikających z zawartych przez TrustIT sp. z o.o. umów leasingowych.

Na dzień 31 grudnia 2017 r.:

- o 11 538 tys. zł – wartość gwarancji wadialnych i gwarancji należytego wykonania kontraktu, gdzie zleceniodawcą gwarancji jest Atende S.A.;
- o 3 300 tys. zł – poręczenie kredytu w rachunku bieżącym dla spółki Atende Medica sp. z o.o. i Energy Data Lab sp. z o.o.;
- o 1 156 tys. zł – poręczenie przez Atende S.A. spłaty zobowiązań wynikających z zawartej przez TrustIT sp. z o.o. umowy leasingowej.

Nota 30. Należności i zobowiązania długo i krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego

Należności z tytułu umów leasingu finansowego

	31.12.2018	
	Inwestycja leasingowa brutto	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	266	214
W okresie od 1 do 5 lat	576	527
Inwestycja leasingowa brutto ogółem	842	741
Przyszły przychód odsetkowy	101	x
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	741	741
- krótkoterminowe	-	214
- długoterminowe	-	527

	31.12.2017	
	Inwestycja leasingowa brutto	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	266	197
W okresie od 1 do 5 lat	842	740
Inwestycja leasingowa brutto ogółem	1 108	937
Przyszły przychód odsetkowy	171	x
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	937	937
- krótkoterminowe	-	197
- długoterminowe	-	740

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

	31.12.2018		31.12.2017	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	910	861	502	470
W okresie od 1 do 5 lat	1 382	1 337	1 020	988
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 292	2 198	1 522	1 458
Przyszły koszt odsetkowy	94	x	64	x
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	2 198	2 198	1 458	1 458
- krótkoterminowe	-	861	-	470
- długoterminowe	-	1 337	-	988

Przedmiotem umów leasingu finansowego są maszyny i urządzenia techniczne oraz środki transportu. Na 31 grudnia 2018 r. Spółka była stroną 7 umów, w ramach których leasingowała aktywa o łącznej wartości netto 1 708 tys. zł, w tym:

- o maszyny i urządzenia 1 674 tys. zł,
- o środki transportu 34 tys. zł.

Na 31 grudnia 2017 r. Spółka była stroną 5 umów w ramach której leasingowała aktywa trwale o łącznej wartości netto na ten dzień 633 tys. zł.

Umowy nie przewidują warunkowych opłat leasingowych, jak również żadnego rodzaju sub-leasingu. W większości umów znajduje się klauzula co do opcji zakupu, po cenie umownej niższej od wartości godziwej przedmiotu leasingu. Umowy nie nakładają na leasingobiorcę żadnych restrykcji, za wyjątkiem płatności zobowiązań wynikających z rat leasingowych oraz ogólnych warunków właściwego użytkowania przedmiotu leasingu. Umowy leasingu zawarte zostały na okres 36-60 miesięcy w polskich złotych.

Nota 31. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31.12.2018	31.12.2017
Przychody przyszłych okresów	-	25
- zaliczki na realizację przyszłych dostaw	-	25
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	-	25
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	25

Nota 32. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	816	781
- na świadczenia emerytalne i rentowe	309	297
- na nagrody jubileuszowe	507	484
Razem, w tym:	816	781
- długoterminowe	741	684
- krótkoterminowe	75	97

Wyszczególnienie	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Razem
Stan na dzień 01.01.2018	484	297	781
Koszty bieżącego zatrudnienia	48	32	80
Koszty odsetek	13	8	21
Świadczenia wypłacone	(83)	(9)	(92)
(Zyski)/straty aktuarialne, w tym:	45	(19)	26
- z tytułu zmian założeń finansowych	6	8	14
- inne	39	(27)	12
Stan na dzień 31.12.2018	507	309	816

Wyszczególnienie	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Razem
Stan na dzień 01.01.2017	437	225	662
Koszty bieżącego zatrudnienia	73	43	116
Koszty przeszłego zatrudnienia	(18)	37	19
Koszty odsetek	16	8	24
Świadczenia wypłacone	(92)	(18)	(110)
(Zyski)/straty aktuarialne, w tym:	68	2	70
- z tytułu zmian założeń finansowych	(12)	(16)	(28)
- z tytułu zmian założeń demograficznych	1	3	4
- inne	79	15	94
Stan na dzień 31.12.2017	484	297	781

Do wyznaczenia zobowiązań została wykorzystana metoda prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość przyszłych zobowiązań obliczona została jako nagromadzona część przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń. Uwzględniono również prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do nagrody jubileuszowej, jednorazowej odprawy emerytalnej lub rentowej. Przyjęto stopę dyskontową na poziomie 3,00% oraz długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń na poziomie 3,25%. Zmienność tych prawdopodobieństw, a także zastosowanej stopy dyskontowej o +/-0,25% spowodowałyby łącznie zmianę rezerwy o +/- 21 tys. zł.

W zakresie świadczeń pracowniczych Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa pracy, po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych.

Nota 33. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, pożyczki, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu i środki pieniężne. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie

środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Spółka zawiera również transakcje z udziałem instrumentów pochodnych, przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu forward. Celem tych transakcji jest zarządzanie ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności Spółki oraz wynikających z używanych przez nią źródeł finansowania. Zasadą stosowaną przez Spółkę jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Stopień narażenia na ryzyko rynkowe

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczyło przede wszystkim kredytów: inwestycyjnego i w rachunku bieżącym.

Oprocentowanie kredytu inwestycyjnego oparte jest z zmienną stopę WIBOR 1M. W 2018 r. średnia stopa procentowa wyniosła 2,59% (w 2017 r.: 2,61%). W przypadku wzrostu średnich stóp procentowych o 1punkt procentowy koszt kredytu w 2018 r. wzrosłby o 18 tys. zł, w przypadku spadku stóp byłby niższy o 18 tys. zł.

Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym oparte jest o zmienną stopę WIBOR O/N lub WIBOR 1M. W 2018 r. średnia stopa procentowa wyniosła 2,69% (w 2017 r.: 2,72%).

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej.

	31.12.2018	31.12.2017
Oprocentowanie zmienne		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	(1 412)	(2 117)
Pozostałe zobowiązania finansowe – leasing finansowy	(2 198)	(1 458)
Środki na rachunkach bieżących	4 188	4 345
Środki na lokatach bankowych	12 616	76 176
Razem	13 194	76 946
Oprocentowanie stałe		
Oprocentowane kredyty i pożyczki	(8 666)	(5 660)
Zobowiązania z tytułu cesji wierzytelności	(8 584)	(1 932)
Należności z tytułu leasingu finansowego	741	937
Udzielone pożyczki	1 822	80
Razem	(14 687)	(6 575)

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko zmiany kursów walutowych, ponieważ w swojej działalności korzysta między innymi z dostaw sprzętu teleinformatycznego sprowadzanego do kraju z zagranicy. Koszty zakupów sprzętu są uzależnione od kursów walut obcych w stosunku do złotego, w szczególności kursu euro i dolara. W celu ograniczenia ryzyka Spółka korzysta z instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym np. transakcji terminowych forward. Zgodnie z polityką firmy zabezpieczane jest co najmniej 90% transakcji walutowych. Różnorodność stosowanych działań zabezpieczających powoduje dywersyfikację ryzyka kursowego. W ocenie Emitenta powyższe działania powodują, iż ewentualny wpływ niekorzystnych zmian kursu walut na wyniki finansowe Emitenta jest znacznie ograniczony.

Wartość bilansowa aktywów oraz zobowiązań finansowych Spółki w walutach obcych na dzień bilansowy dotyczy należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz środków pieniężnych. Wartości te przedstawiają się następująco:

	Zobowiązania handlowe 31.12.2018		Należności handlowe 31.12.2018		Środki pieniężne 31.12.2018	
	WAL	PLN	WAL	PLN	WAL	PLN
Waluta – EURO	139	597	14	61	62	268
Waluta - USD	3 707	13 938	316	1 187	358	1 345

Gdyby kurs w stosunku do kursu z wyceny bilansowej dla walut EURO, USD wzrósł o 10% przy utrzymaniu wszystkich innych zmiennych na stałym poziomie, wynik netto Spółki za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2018 r. byłby niższy o 1 167 tys. zł z tytułu aktywów i zobowiązań wyrażonych w EUR i USD.

	Zobowiązania handlowe 31.12.2017		Należności handlowe 31.12.2017		Środki pieniężne 31.12.2017	
	WAL	PLN	WAL	PLN	WAL	PLN
Waluta – EURO	254	1 060	5	20	257	1 071
Waluta - USD	15 053	52 404	247	861	1 437	5 002

Gdyby kurs w stosunku do kursu z wyceny bilansowej dla walut EURO, USD wzrósł o 10% przy utrzymaniu wszystkich innych zmiennych na stałym poziomie, wynik netto Spółki za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2017 r. byłby niższy o 4 651 tys. zł z tytułu aktywów i zobowiązań wyrażonych w EUR i USD.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wynoszą na dzień 31 grudnia 2018 r. 473 tys. zł (730 tys. zł na dzień 31 grudnia 2017 r.). Odpisy te dotyczą należności własnych od pozostałych jednostek, z czego 71 tys. zł dotyczy należności, które Spółka dochodzi na drodze sądowej, zaś kwota 402 tys. zł należności, które według szacunku Spółki obarczone są znaczącym prawdopodobieństwem nieściągalności (na 31 grudnia 2017 r. odpowiednio 71 tys. zł i 659 tys. zł)

Na 31 grudnia 2018 r. i na 31 grudnia 2017 r. nie występowały pozycje aktywów finansowych, które objęte zostały renegocjacja warunków spłaty.

Na rzecz Spółki nie zostały poczynione żadne istotne zabezpieczenia z tytułu posiadanych przez nią aktywów finansowych.

Struktura wiekowa aktywów finansowych

	Razem	Nieprzeter- minowane	Przeterminowane w dniach				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 –180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2018							
Należności z tytułu dostaw i usług	48 140	45 864	956	816	25	9	470
Odpisy aktualizujące	(473)	-	-	-	-	(3)	(470)
Aktywa z tytułu umów z klientami	5 659	5 659	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu leasingu finansowego	741	741	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 812	-	-	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	1 822	1 822	-	-	-	-	-
31.12.2017							
Należności z tytułu dostaw i usług	71 951	69 115	1 096	19	977	274	470
Odpisy aktualizujące	(730)	-	-	-	-	(260)	(470)
Aktywa z tytułu umów z klientami	9 319	9 319	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu leasingu finansowego	937	937	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	80 537	-	-	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	80	80	-	-	-	-	-

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, pożyczki oraz umowy leasingu finansowego.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko płynności, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe, na podstawie umownych, niedyskontowanych płatności.

	Razem	do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	> 5 lat
31.12.2018					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	10 191	3 281	4 800	2 110	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31 629	31 537	7	85	-
Zobowiązania z tytułu cesji wierzytelności	8 584	955	2 868	4 761	-
Pozostałe zobowiązania	2 872	817	673	1 382	-
- RMB z tytułu niezafakturowanych kosztów	533	533	-	-	-
- leasing finansowy	2 292	237	673	1 382	-
- instrumenty pochodne	47	47	-	-	-
- wpływy	10 003	10 003	-	-	-
- wypływy	10 050	10 050	-	-	-
31.12.2017					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	7 922	1 577	3 262	3 083	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	119 542	119 459	60	22	-
Zobowiązania z tytułu cesji wierzytelności	1 932	241	725	966	-
Pozostałe zobowiązania	5 587	4 111	456	1 020	-
- RMB z tytułu niezafakturowanych kosztów	2 951	2 951	-	-	-
- leasing finansowy	1 522	132	371	1 020	-
- instrumenty pochodne	1 114	1 029	85	-	-
- wpływy	40 143	36 775	3 368	-	-
- wypływy	41 257	37 804	3 453	-	-

Nota 34. Informacja o instrumentach finansowych

Aktywa i zobowiązania finansowe w podziale na kategorie (według MSSF 9)

	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa finansowe		
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	72 701	162 095
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	80	80
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	53 228	133 660
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy*	47	1 114

* zaklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu

Mając na uwadze, charakter i specyficzne cechy przedstawionych powyżej kategorii instrumentów finansowych, w ramach poszczególnych grup wyróżnia się następujące klasy instrumentów:

	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu		
Należności handlowe oraz aktywa z tytułu umów z klientami	53 326	80 540
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 812	80 537
Udzielone pożyczki	1 822	80
Należności z tytułu leasingu finansowego	741	937
Razem	72 701	162 095
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu		
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	10 078	7 777
Zobowiązania handlowe	31 629	119 542
Bierne rozliczenia międzyokresowe z tytułu niezafakturowanych kosztów	533	2 951
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 198	1 458
Zobowiązania z tytułu finansowania cesji należności	8 130	1 932
Pozostałe zobowiązania	660	-
Razem	53 228	133 660

Zabezpieczenia

W latach 2018 i 2017 Spółka nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 35. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W latach 2018 i 2017 nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka korzysta z kapitałów obcych (zobowiązań oprocentowanych) w celu optymalizacji struktury i kosztu pozyskiwania kapitału.

Kapitał własny Spółki na 31 grudnia 2018 r. oraz 31 grudnia 2017 r. wyniósł odpowiednio 61 196 tys. zł oraz 58 512 tys. zł, tzn. 36,3% oraz 22,3% pasywów ogółem. Spółka wypłaciła dywidendę w wysokości 7 995 tys. zł w 2018 r. oraz 7 268 tys. zł w 2017 r. (patrz: Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym).

Wskaźniki stosowane przez Spółkę do zarządzania kapitałem to: zadłużenie netto / EBITDA, wskaźnik zadłużenia kapitału własnego.

Dług netto to zobowiązania oprocentowane minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego to zobowiązania oprocentowane / kapitał własny

	31.12.2018	31.12.2017
Oprocentowane kredyty i pożyczki	10 078	7 777
Zobowiązania leasingowe	2 198	1 458
Inne oprocentowane zobowiązania finansowe	8 130	1 932
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(16 812)	(80 537)
Zadłużenie netto	3 594	(70 280)
EBITDA	11 755	13 820
Kapitał własny	61 196	58 512
Zadłużenie netto / EBITDA	0,31	(5,02)
Zadłużenie kapitału własnego	0,33	0,19

Nota 36. Informacje o podmiotach powiązanych

Podmiot powiązany	Sprzedaż towarów na rzecz podmiotów powiązanych		Sprzedaż usług na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy towarów od podmiotów powiązanych		Zakupy usług od podmiotów powiązanych	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Jednostki zależne								
Atende Software sp. z o.o.	-	7	1 555	1 640	-	-	3	4
Sputnik Software sp. z o.o.	10	-	181	168	-	-	-	-
Atende Medica sp. z o.o.	3	3 757	118	246	-	-	-	-
TrustIT sp. z o.o.	-	-	8	1	44	37	1 142	308
Phoenix Systems sp. z o.o.	-	-	3	3	-	-	-	-
Energy Data Lab sp. z o.o.	-	-	11	12	-	-	-	-
A2 Customer Care sp. z o.o.	2	-	16	7	-	-	1 325	1 684
OmniChip sp. z o.o.	-	-	1	-	-	-	-	-
Razem	15	3 764	1 893	2 077	44	37	2 470	1 996

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Jednostki zależne								
Atende Software sp. z o.o.	49	51	-	-	-	-	-	-
Sputnik Software sp. z o.o.	6	-	-	-	-	3	-	-
Atende Medica sp. z o.o.	65	3 602	53	1 643	-	-	1 360	80
TrustIT sp. z o.o.	-	-	-	-	237	37	-	-
Phoenix Systems sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-
Energy Data Lab sp. z o.o.	1	2	-	-	-	-	140	-
A2 Customer Care sp. z o.o.	3	2	-	-	631	253	-	-
OmniChip sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	322	-
Razem	124	3 657	53	1 643	868	293	1 822	80

W ramach transakcji z podmiotami powiązanymi w 2018 r. i w 2017 r. nie zostały utworzone odpisy aktualizujące, ani nie zostały spisane żadne należności.

Spółka udziela również poręczeń podmiotom powiązanym opisanych w nocie 29.

Podmiotem powiązanym z Emitentem jest ponadto Spinoza Investments sp. z o.o. S.K.A., która jest podmiotem w 100% kontrolowanym, bezpośrednio i pośrednio (poprzez Spinoza Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych), przez Romana Szweda. W latach 2018 i 2017 pomiędzy Emitentem a Spinoza Investments sp. z o.o. S.K.A. nie miały miejsca żadne operacje gospodarcze.

Innymi podmiotami powiązanymi Spółki są członkowie organów zarządzających i nadzorczych, oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób (tzn. partner życiowy i dzieci, dzieci partnera życiowego oraz osoby pozostające na utrzymaniu osoby lub jego partnera życiowego), oraz inne podmioty gospodarcze w których członkowie zarządu podmiotu dominującego pełnią funkcje zarządcze lub są ich udziałowcami. W latach 2018 i 2017 pomiędzy Emitentem i tymi podmiotami nie miały miejsca żadne operacje gospodarcze.

Nota 37. Wynagrodzenie osób zarządzających i nadzorujących Atende S.A.

Wynagrodzenia członków Zarządu	Wynagrodzenia zasadnicze i pozostałe	
	2018	2017
Roman Szwed, Prezes	615	614
Iwona Bakuła, Wiceprezes	530	521
Jacek Forysiak, Wiceprezes	528	508
Szymon Stępczak, Wiceprezes	528	496
Jacek Szczepański, Wiceprezes	531	531
RAZEM	2 732	2 670

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	Wynagrodzenia zasadnicze i pozostałe	
	2018	2017
Patrycja Buchowicz, Przewodnicząca	50	48
Jan Madey, Członek	34	32
Michał Markowski, Członek	34	32
Monika Mizielewska-Chmielewska, Członek	34	32
Maciej Matusiak, Członek ¹	34	6
Marek Dietl, Członek ²	Nd.	25
RAZEM	186	175

¹ Dnia 23 października 2017 r. Maciej Matusiak został powołany na członka Rady Nadzorczej.

² Dnia 23 października 2017 r. wygasł mandat członka Rady Nadzorczej Spółki Marka Dietla, w następstwie złożonej rezygnacji.

Powyższe wynagrodzenia stanowią krótkoterminowe świadczenia pracownicze.

Nota 38. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie

	2018 r.	2017 r.
Zarząd	5	5
Administracja	39	37
Dział sprzedaży	52	58
Pion produkcji	107	94
Pozostali	4	6
Razem	207	200

Rotacja zatrudnienia

	2018 r.	2017 r.
Liczba pracowników przyjętych	25	30
Liczba pracowników zwolnionych	22	23
Razem	3	7

Nota 39. Umowy leasingu operacyjnego

W dniu 31 maja 2013 r. Spółka zawarła umowę leasingu operacyjnego, której przedmiotem są środki transportu. Każdy odrębny stosunek leasingu jest zawarty na 36 miesięcy i jest niezależny od pozostałych. Umowa przewiduje możliwość przedterminowego zakończenia każdego stosunku leasingu. Na dzień 31 grudnia 2018 r. w ramach umowy Spółka wykorzystuje

(Wszystkie kwoty prezentowane są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

109 samochodów. W 2018 r. wynik finansowy Spółki został obciążony kwotą 1 171 tys. zł tytułem opłat leasingowych wynikających z tej umowy. Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosi:

- o do 1 roku 915 tys. zł,
- o powyżej 1 roku do 3 lat 634 tys. zł.

W 2017 r. wynik finansowy Spółki został obciążony kwotą 1 129 tys. zł. Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiła:

- o do 1 roku 926 tys. zł,
- o powyżej 1 roku do 3 lat 689 tys. zł.

Od 2019 r. zgodnie z MSSF 16 leasing środków transportu zostanie przedstawiony jako leasing finansowy. Skutki zmiany prezentacji zostały przedstawione w Punkcie 6. Sprawozdania „Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie”

Oprócz umowy leasingu operacyjnego Spółka miała zawarte umowy dotyczące najmu pomieszczeń wykorzystywanych przez Spółkę. W dniu 30 września 2016 r. Spółka podpisała umowę najmu nowego budynku biurowego, który zastąpi dotychczasową siedzibę Spółki na okres od 4 grudnia 2018 r. do 4 maja 2024 r. Pozostałe umowy zostały zawarte na czas nieokreślony z możliwością wypowiedzenia. W 2018 r. wartość opłat minimalnych z tego tytułu wyniosła 2 449 tys. zł, zaś w 2017 r. 2 470 tys. zł. Nie wystąpiły żadne opłaty warunkowe ani subleasingowe. Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu najmu pomieszczeń wynosi:

- o na dzień 31 grudnia 2018 r.
 - do 1 roku 1 779 tys. zł,
 - powyżej 1 roku do 5 lat 10 399 tys. zł,
 - powyżej 5 lat 956 tys. zł.
- o na dzień 31 grudnia 2017 r.
 - do 1 roku 2 591 tys. zł,
 - powyżej 1 roku do 5 lat 9 440 tys. zł,
 - powyżej 5 lat 3 142 tys. zł.

Nota 40. Informacja dotycząca sezonowości lub cykliczności działalności

Cechą charakterystyczną branży teleinformatycznej, w której działa Emitent jest występująca sezonowość sprzedaży. Głównym okresem zwiększonych przychodów jest IV kwartał roku kalendarzowego. Wiąże się to ze wzrostem w tym okresie wydatków przedsiębiorstw na modernizację infrastruktury technicznej.

Nota 41. Sprawy sądowe

Spółka nie jest stroną żadnych istotnych spraw sądowych.

Nota 42. Rozliczenia podatkowe

Na dzień 31 grudnia 2018 r. (i 31 grudnia 2017 r.) nie toczą i nie toczyły się wobec Spółki żadne kontrole ani postępowania podatkowe.

Nota 43. Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny

W dniu 21 października 2005 r. weszła w życie większość przepisów ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym („ZSEE”). Nakłada ona na podmioty wprowadzające na rynek sprzęt elektroniczny i elektryczny (producentów oraz importerów) m.in. obowiązek zorganizowania i sfinansowania odbierania od prowadzących punkty zbierania zużytego sprzętu, przetwarzania, odzysku, w tym recyklingu, i unieszkodliwiania zużytego sprzętu. Od dnia 1 stycznia 2009 r. wprowadzający sprzęt przeznaczony dla gospodarstw domowych jest obowiązany do zapewnienia zbierania zużytego sprzętu pochodzącego z gospodarstw domowych.

W celu oszacowania rezerwy, Spółka musi posiadać następujące dane: liczba kilogramów historycznego zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, która ma zostać zebrana przez Spółkę oraz pozostała do zebrania przez Spółkę liczba kilogramów nowego sprzętu elektrycznego i elektronicznego. W raportach wymaganych przez Ministerstwo Ochrony Środowiska nie ma rozróżnienia pomiędzy nowym oraz historycznym ZSEE.

Biorąc pod uwagę organizację zbiórki oraz systemu raportowania o zbieraniu ZSEE, Spółka nie jest w stanie oszacować ilości ZSEE, które mają zostać zebrane przez Spółkę w celu wypełnienia obowiązków wynikających z ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym. W konsekwencji, Spółka nie utworzyła rezerwy ani z tytułu zobowiązania do zbierania historycznego ZSEE, ani też nowego ZSEE.

Spółka nie wyklucza możliwości weryfikacji swojego stanowiska, w przypadku pojawienia się odmiennych, wiążących interpretacji ustawy lub gdy praktyka stosowania ustawy wskaże na odmienne traktowanie księgowo obowiązku utylizacji zużytego sprzętu.

Nota 44. Zdarzenia po dacie bilansu

Zawarcie umowy z Komendą Główną Policji

Dnia 24 stycznia 2019 r. została podpisana umowa pomiędzy konsorcjum spółek Dimension Data Polska sp. z .o.o. (lider konsorcjum) i Atende S.A. (członek konsorcjum) a Komendą Główną Policji („Zamawiający”), o wartości 54,4 mln zł brutto („Umowa”). Wartość wynagrodzenia przypadająca dla Atende S.A. wynosi 18 mln zł brutto. Przedmiotem Umowy jest modernizacja i wdrożenie nowych rozwiązań oraz e-usług w Systemie Zintegrowanej Komunikacji Ogólnopolskiej Sieci Teleinformatycznej numeru 112. Zakres prac Spółki obejmuje część systemową, sieciową oraz bezpieczeństwo, począwszy od projektu, poprzez dostawę i wdrożenie, dokumentację powykonawczą, warsztaty powdrożeniowe oraz serwis. Realizacja Umowy podzielona jest na osiem etapów: etap 1 - wykonanie projektu, etap 2 - dostawy, etapy 3-7 - prace wdrożeniowe, migracja do nowych rozwiązań itp., etap 8 – świadczenie usług serwisowych i wsparcia przez okres 5 lat. Zgodnie z Umową wdrożenie ma się zakończyć w lutym 2020 r.

Umowa określa kary umowne za: (i) odstąpienie od Umowy lub rozwiązanie Umowy z przyczyn leżących po stronie Spółki w wysokości 20% wartości Umowy, (ii) opóźnienie w wykonaniu poszczególnych etapów Umowy w wysokości 0,5% wartości wynagrodzenia brutto dla danego etapu, za każdy dzień opóźnienia, (iii) jeżeli opóźnienie w wykonaniu poszczególnych etapów Umowy przekroczy 20 dni roboczych Zamawiający ma prawo odstąpić od Umowy, (iv) udostępnienie osobom trzecim informacji poufnych Zamawiającego - kara w wysokości 100 tys. zł za każde naruszenie, (v) dostarczenie produktów dotkniętych wadą prawną - kara w wysokości 50 tys. zł za każdy taki przypadek. Zamawiający, niezależnie od kar umownych, może dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych kodeksu cywilnego do wysokości szkody rzeczywistej. Ogólnie warunki wykonania Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

Nota 45. Informacja o transakcjach z podmiotem dokonującym badania sprawozdania

	2018 r.	2017 r.
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	120	66
- za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	32	26
- za pozostałe usługi	-	38
RAZEM	152	130

Nota 46. Objasnienia do sprawozdania z przeplywów pieniężnych

	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w bilansie	16 812	80 537
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przeplywów pieniężnych	16 812	80 537

	2018 r.	2017 r.
Amortyzacja:	3 662	3 826
- amortyzacja wartości niematerialnych	1 410	1 356
- amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 252	2 470
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	(4 615)	(760)
- odsetki zapłacone od umów leasingu finansowego	50	11
- odsetki zapłacone od kredytów	63	149
- odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek	185	83
- odsetki otrzymane	(2)	(3)
- dywidendy otrzymane	(4 911)	(1 000)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	(47)	195
- przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	(1 724)	(420)
- wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	1 433	279
- wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	58	26
- aktualizacja wartości aktywów trwałych	187	310
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	22	(2 546)
- bilansowa zmiana stanu zapasów	22	(2 546)
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	27 115	(20 498)
- zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu:	28 285	(22 567)
- należności handlowe	23 679	(17 991)
- aktywa z tytułu umów z klientami	4 705	(4 870)
- pozostałe należności	(100)	294
- zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu:	(1 170)	2 069
- należności handlowe	(125)	(76)
- aktywa z tytułu umów z klientami	(1 045)	2 145
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	(103 438)	113 075
- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	(89 777)	108 989
- zmiana stanu zobowiązań długoterminowych wynikająca z bilansu	(6 430)	6 617
- korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek	(2 301)	2 462
- korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	(190)	(422)
- korekta o zmianę stanu zobowiązań leasingowych	(740)	(494)
- korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu finansowania cesji wierzytelności	(6 197)	(1 931)
- korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 197	(2 147)
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	(1 293)	21
- rozliczona część cesji wierzytelności	(1 802)	(483)
- zapłacone prowizje od kredytów i gwarancji	509	509
- otrzymane dotacje	-	(5)

Warszawa, 28 marca 2019 r.

Roman Szwed

Iwona Bakuła

Jacek Forsyjak

Szymon Stępczak

Jacek Szczepański

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Marzena Kuśnierz

Osoba sporządzająca
sprawozdania finansowe