



**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
Atende S.A.
za rok zakończony 31 grudnia 2019 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 ... | 10 |
| 8. | Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach | 19 |
| 8.1. | Profesjonalny osąd | 19 |
| 8.2. | Niepewność szacunków | 19 |
| 9. | Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | 21 |
| 10. | Szczegółowe noty i objaśnienia..... | 23 |
| Nota 1. | Przychody z umów z klientami, salda dotyczące umów | 23 |
| Nota 2. | Segmenty operacyjne oraz rynki zbytu | 24 |
| Nota 3. | Koszty działalności operacyjnej..... | 25 |
| Nota 4. | Koszty umów z klientami oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne | 26 |
| Nota 5. | Przychody i koszty finansowe | 27 |
| Nota 6. | Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy | 28 |
| Nota 7. | Zysk przypadający na jedną akcję | 30 |
| Nota 8. | Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego | 31 |
| Nota 9. | Wartość godziwa | 31 |
| Nota 10. | Rzeczowe aktywa trwałe..... | 32 |
| Nota 11. | Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 35 |
| Nota 12. | Wartości niematerialne..... | 36 |
| Nota 13. | Inwestycje w jednostki podporządkowane | 38 |
| Nota 14. | Pozostałe aktywa trwałe | 41 |
| Nota 15. | Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody | 41 |
| Nota 16. | Zapasy | 41 |
| Nota 17. | Należności handlowe..... | 43 |
| Nota 18. | Pozostałe należności | 44 |
| Nota 19. | Pozostałe aktywa finansowe | 44 |
| Nota 20. | Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe | 44 |
| Nota 21. | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 44 |
| Nota 22. | Kapitał zakładowy | 45 |
| Nota 23. | Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej | 46 |
| Nota 24. | Pozostałe kapitały | 46 |
| Nota 25. | Kredyty i pożyczki | 46 |
| Nota 26. | Pozostałe zobowiązania finansowe | 48 |
| Nota 27. | Inne zobowiązania długoterminowe..... | 49 |
| Nota 28. | Zobowiązania handlowe..... | 49 |
| Nota 29. | Pozostałe zobowiązania | 49 |
| Nota 30. | Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS | 49 |
| Nota 31. | Zobowiązania warunkowe oraz zabezpieczenia na aktywach..... | 50 |
| Nota 32. | Należności i zobowiązania długo i krótkoterminowe z tytułu leasingu | 50 |
| Nota 33. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 51 |
| Nota 34. | Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym | 52 |
| Nota 35. | Informacja o instrumentach finansowych | 55 |
| Nota 36. | Zarządzanie kapitałem | 56 |
| Nota 37. | Informacje o podmiotach powiązanych | 57 |
| Nota 38. | Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego Atende S.A. | 58 |
| Nota 39. | Zatrudnienie..... | 58 |
| Nota 40. | Informacja dotycząca sezonowości lub cykliczności działalności | 58 |
| Nota 41. | Sprawy sądowe..... | 59 |

| | | |
|----------|--|----|
| Nota 42. | Rozliczenia podatkowe | 59 |
| Nota 43. | Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny | 59 |
| Nota 44. | Zdarzenia po dacie bilansu..... | 59 |
| Nota 45. | Informacja o transakcjach z podmiotem dokonującym badania sprawozdania | 60 |
| Nota 46. | Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych..... | 60 |

1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

| AKTYWA | Nota | stan na 31.12.2019 | stan na 31.12.2018 |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Aktywa trwałe | | 59 838 | 65 072 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 10 | 18 985 | 19 792 |
| Wartości niematerialne | 12 | 4 642 | 5 167 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 11 | 8 891 | - |
| Inwestycje w jednostki podporządkowane | 13 | 15 904 | 23 387 |
| Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody | 15 | 80 | 80 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 19 | 295 | 527 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 6 | 473 | 1 053 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 1 | 1 132 | 2 366 |
| Pozostałe aktywa trwałe | 14 | 9 436 | 12 700 |
| Aktywa obrotowe | | 97 400 | 103 288 |
| Zapasy | 16 | 6 062 | 9 893 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 1 | 9 810 | 3 293 |
| Należności handlowe | 17 | 47 917 | 47 399 |
| Pozostałe należności | 18 | 242 | 319 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 19 | 10 563 | 2 036 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 20 | 10 237 | 23 536 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 21 | 12 569 | 16 812 |
| AKTYWA RAZEM | | 157 238 | 168 360 |

| PASYWA | Nota | stan na 31.12.2019 | stan na 31.12.2018* |
|---|------|--------------------|---------------------|
| Kapitał własny | | 67 256 | 61 196 |
| Kapitał zakładowy | 22 | 7 269 | 7 269 |
| Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej | 23 | 14 753 | 14 753 |
| Pozostałe kapitały | 24 | 31 178 | 28 495 |
| Wynik finansowy bieżącego okresu | | 14 056 | 10 679 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 20 442 | 21 367 |
| Kredyty i pożyczki | 25 | 11 | 2 079 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 26 | 3 142 | 5 696 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 32 | 6 354 | 219 |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 33 | 786 | 741 |
| Inne zobowiązania długoterminowe | 27 | 180 | 85 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 1 | 9 969 | 12 547 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 69 540 | 85 797 |
| Kredyty i pożyczki | 25 | 2 879 | 7 999 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 26 | 3 742 | 4 071 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 32 | 2 675 | 389 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 1 | 12 306 | 25 752 |
| Zobowiązania handlowe | 28 | 31 765 | 31 544 |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 33 | 188 | 75 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 6 | 2 950 | 248 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 29 | 13 035 | 15 719 |
| PASYWA RAZEM | | 157 238 | 168 360 |

*Dane przekształcone – zmiany opisano w punkcie 9 - „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości”

2. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

| | Nota | 2019 r. | 2018 r.* |
|--|------|----------------|----------------|
| Przychody ze sprzedaży | 1,2 | 225 657 | 208 243 |
| Koszty sprzedanych produktów i usług, towarów i materiałów | 3 | 185 989 | 166 884 |
| Zysk brutto na sprzedaży | | 39 668 | 41 359 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 4 | 317 | 900 |
| Koszty ogólnego zarządu | 3 | 33 310 | 33 273 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 4 | 293 | 893 |
| Zysk na działalności operacyjnej | | 6 382 | 8 093 |
| Przychody finansowe | 5 | 15 813 | 6 369 |
| Koszty finansowe | 5 | 4 608 | 2 293 |
| Zysk przed opodatkowaniem | | 17 587 | 12 169 |
| Podatek dochodowy | 6 | 3 531 | 1 490 |
| Zysk netto | | 14 056 | 10 679 |
| Zysk netto na jedną akcję (w zł) | 7 | | |
| Podstawowy za okres obrotowy | | 0,39 | 0,29 |
| Rozwodniony za okres obrotowy | | 0,39 | 0,29 |
| Zysk netto | | 14 056 | 10 679 |
| 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 | | 14 056 | 10 679 |

*Dane przekształcone – zmiany opisano w punkcie 9 - „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości”

3. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| | 2019 r. | 2018 r. |
|---|-----------------|-----------------|
| DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA | | |
| Zysk / przed opodatkowaniem | 17 587 | 12 169 |
| Korekty razem: | (4 595) | (2 527) |
| Amortyzacja | 7 105 | 3 662 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 3 | (233) |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | (5 276) | (4 615) |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | (6 548) | (47) |
| Inne korekty | 121 | (1 294) |
| Zmiana kapitału pracującego: | (22 808) | (75 301) |
| Zapasy | 3 831 | 22 |
| Należności | (5 627) | 27 115 |
| Zobowiązania/rezerwy | (21 012) | (103 438) |
| Zmiana stanu pozostałych aktywów | 16 467 | 5 075 |
| Przepływy z działalności operacyjnej | 6 020 | (61 583) |
| Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony | (248) | (2 445) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 6 404 | (64 029) |
| DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA | | |
| Wpływy | 15 925 | 7 492 |
| Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 27 | 1 694 |
| Zbycie aktywów finansowych | 8 000 | |
| Dywidendy i udziały w zyskach | 5 856 | 4 911 |
| Spłata udzielonych pożyczek | 2 042 | 887 |
| Wydatki | 9 128 | 8 221 |
| Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 4 862 | 4 491 |
| Wydatki na aktywa finansowe | 4 266 | 3 725 |
| Inne wydatki inwestycyjne | - | 5 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 6 797 | (729) |
| DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA | | |
| Wpływy | 3 237 | 20 699 |
| Kredyty i pożyczki | 1 910 | 12 459 |
| Wpływy z tytułu finansowania cesji wierzytelności | 669 | 8 000 |
| Wpływy z tytułu finansowania leasingu zwrotnego | 632 | - |
| Inne wpływy finansowe | 26 | 240 |
| Wydatki | 20 682 | 19 666 |
| Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 7 996 | 7 995 |
| Spłaty kredytów i pożyczek | 9 098 | 10 159 |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu | 2 584 | 705 |
| Odsetki | 649 | 298 |
| Inne wydatki finansowe | 355 | 509 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | (17 444) | 1 033 |
| PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM | (4 243) | (63 725) |
| Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym | (4 243) | (63 725) |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | - | - |
| Środki pieniężne na początek okresu | 16 812 | 80 537 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 12 569 | 16 812 |

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 |
|---|----------------------|--|-----------------------|--------------------------------------|---|-----------------------------|
| 2019 | | | | | | |
| Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2019 r. | 7 269 | 14 753 | 28 495 | 10 679 | - | 61 196 |
| Transakcje z właścicielami: | - | - | 2 683 | (10 679) | - | (7 996) |
| - Podział zysku netto | - | - | 2 683 | (2 683) | - | - |
| - Wypłata dywidendy | - | - | - | (7 996) | - | (7 996) |
| Suma dochodów całkowitych | - | - | - | - | 14 056 | 14 056 |
| - Zysk netto | - | - | - | - | 14 056 | 14 056 |
| Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2019 r | 7 269 | 14 753 | 31 178 | - | 14 056 | 67 256 |
| 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) |
| - 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 |

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 2019 r. to:

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

5.2. Skład organów Spółki

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Spółką kierował pięcioosobowy Zarząd w składzie:

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

Na dzień 31 grudnia 2019 r. zmiany w składzie Zarządu w stosunku do 31.12.2018 r. nie nastąpiły.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. skład Rady Nadzorczej był następujący:

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

W dniu 11 grudnia 2019 r. pan Michał Markowski złożył rezygnację z członkostwa w Radzie Nadzorczej ze skutkiem na dzień 31 grudnia 2019 r. W dniu 10 stycznia 2020 r. został powołany nowy członek Rady Nadzorczej pan Paweł Małyśka.

5.3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 31 marca 2020 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 2019 r. i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Do dnia sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego za 2019 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 2019 r. oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 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

Szereg nowych Standardów, zmian do Standardów i Interpretacji nie jest jeszcze obowiązujący dla okresów rocznych kończących się 31 grudnia 2019 r. i nie zostały one zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Następujące standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje nie zostały przyjęte przez Unię Europejską lub nie są obowiązujące na dzień 1 stycznia 2019 r.:

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 „Skonsolidowane Sprawozdania Finansowe” i MSR 28 „Jednostki Stowarzyszone”
Opis zmian: Wytyczne dotyczące sprzedaży lub wniesienia aktywów przez inwestora do spółki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia.
Data obowiązywania: Nie została określona.
3. Standard: MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”
Opis zmian: Uszczegółowienie definicji „przedsięwzięć”.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2020 r.
4. Standard: Założenia Konceptyjne- zmiany
Opis zmian: ujednoczenie Założeń Konceptyjnych.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2020 r.
5. 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.
6. Standard: MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”
Opis zmian: Zastosowanie koncepcji istotności w procesie przygotowywania sprawozdania finansowego.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2020 r.
7. Standard: MSSF 9 „Instrumenty Finansowe”, MSSF 7 „Instrumenty Finansowe: ujawnienie informacji” oraz MSR 39 „Instrumenty Finansowe”
Opis zmian: wprowadzenie czasowych zwolnień ze stosowania określonych wymogów rachunkowości zabezpieczeń, wymóg ujawnień dodatkowych informacji o powiązaniach zabezpieczających.
Data obowiązywania: 1 stycznia 2020 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.

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

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, poza zastosowaniem po raz pierwszy MSSF 16, jak opisano w punkcie 9.

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.

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

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

- o licencje na oprogramowanie 2 lata
- o prace rozwojowe 3-5 lat
- o znaki towarowe 5 lat
- o 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:

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

Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

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 j 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:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega a spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,
- 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 ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje się w sprawozdaniu finansowym na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- 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 31.12.2019 | Kurs średni NBP na 31.12.2018 |
|--------|-------------------------------|-------------------------------|
| EUR | 4,2585 | 4,3000 |
| USD | 3,7977 | 3,7597 |

Leasing

Umowy leasingowe ujmowane są zgodnie z zasadami określonymi w MSSF 16 obowiązującym dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub po tym dniu (wpływ zastosowania standardu na sprawozdanie finansowe przedstawiono w punkcie 9 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości”).

Spółka jako leasingobiorca

W przypadku umów, w przypadku których Spółka jest leasingobiorcą, ujmowane są aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu.

Wycena aktywów z tytułu prawa do użytkowania w momencie początkowego ujęcia obejmuje:

- (i) kwotę początkowego zobowiązania z tytułu leasingu,
- (ii) opłaty leasingowe zapłacone do momentu daty rozpoczęcia leasingu, pomniejszone o ewentualne tzw. zachęty leasingowe,
- (iii) poniesione bezpośrednie koszty początkowe oraz
- (iv) szacunek kosztów, które będą poniesione w związku z przyszłym demontażem i usunięciem przedmiotu umowy leasingowej.

Zobowiązania z tytułu leasingu w momencie początkowego ujęcia wycenia się w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontowane są z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy (zasady określania tych stóp przedstawione zostały w punkcie 9 - „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości”. Po początkowym ujęciu składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są przy zastosowaniu modelu kosztu, tzn. wartość prawa do użytkowania pomniejszana jest o odpisy amortyzacyjne i ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Aktywa z tytułu praw do użytkowania amortyzowane są metodą liniową. Jeżeli w ramach leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz Spółki pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że Spółka skorzysta z opcji kupna, Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

Po dacie rozpoczęcia umowy leasingu zobowiązania z tytułu leasingu wyceniane są poprzez:

- (i) zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- (ii) zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- (iii) ujęcie korekt wynikających z ewentualnych zmian umów leasingu i/lub ich ocen.

Spółka przyjęła również następujące uproszczenia dopuszczone przez standard:

- o o nieujmowanie aktywów i zobowiązań leasingowych dla aktywów niskocennych, dla których wartość jednostkowa nie przekracza równowartości 5 tys. USD,
- o o nieujmowanie aktywów i zobowiązań leasingowych dla leasingów o okresie poniżej 12 miesięcy. Płatności wynikające z umów, o których mowa powyżej, ujmowane są jako koszty okresu, w którym zostały poniesione.

Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu prezentowane są w osobnych pozycjach aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu w sytuacji finansowej. Zobowiązanie z tytułu leasingu prezentowane jest ponadto w podziale na część krótko- i długoterminową.

Sprzedaż i leasing zwrotny

W przypadku transakcji, w których Spółka przekazuje składnik aktywów innej jednostce (nabywcy-leasingodawcy) i z powrotem bierze w leasing ten składnik aktywów od nabywcy-leasingodawcy, to w zależności od tego czy transakcja może zostać zaklasyfikowana jako sprzedaż zgodnie z wymogami MSSF 15 czy też nie, Spółka ujmuje ją w sposób określony poniżej.

Jeżeli przeniesienie składnika aktywów spełnia wymogi MSSF 15 dotyczące ujęcia jako sprzedaż składnika aktywów, to jeżeli Spółka jest:

- a) sprzedawcą-leasingobiorcą, to określa składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w ramach leasingu zwrotnego w proporcji do jego poprzedniej wartości bilansowej, która odnosi się do prawa do użytkowania zachowanego przez sprzedawcę-leasingobiorcę i uznaje jedynie kwotę wszelkich zysków lub strat, która odnosi się do praw przeniesionych na nabywcę-leasingodawcę,

b) nabywcą-leasingodawcą, to ujmuje zakup składnika aktywów stosując obowiązujące standardy oraz leasing stosując wymogi rachunkowości określone dla leasingodawcy wynikające z MSSF 16 i przedstawione poniżej.

Jeżeli wartość godziwa wynagrodzenia za sprzedaż składnika aktywów nie jest równa wartości godziwej składnika aktywów lub jeżeli opłaty z tytułu leasingu nie odpowiadają stawkom rynkowym, to Spółka wprowadza następujące korekty, aby wycenić przychody za sprzedaż w wartości godziwej:

- a) wszelkie opłaty poniżej warunków rynkowych ujmuje się jako przedpłaty opłat leasingowych,
- b) wszelkie opłaty powyżej warunków rynkowych ujmuje się jako dodatkowe finansowanie zapewnione przez nabywcę-leasingodawcę sprzedawcy-leasingobiorcy.

Wszelkie potencjalne korekty wyceniane są na podstawie łatwiejszej do ustalenia:

- a) różnicy między wartością godziwą wynagrodzenia za sprzedaż a wartością godziwą składnika aktywów,
- b) różnicy między wartością bieżącą opłat wynikających z leasingu a wartością bieżącą opłat z tytułu leasingu odpowiadających stawkom rynkowym.

Jeżeli przeniesienie składnika aktywów nie spełnia wymogów MSSF 15 dotyczących ujęcia jako sprzedaż składnika aktywów, to Spółka będąca:

- a) sprzedawcą-leasingobiorcą w dalszym ciągu ujmuje przeniesiony składnik aktywów oraz pozostałe zobowiązania finansowe z tytułu leasingu zwrotnego,
- b) nabywcą-leasingodawcą nie ujmuje przeniesionego składnika aktywów, natomiast ujmuje składnik aktywów finansowych odpowiadający wpływom z przeniesienia. Składnik aktywów finansowych Spółka ujmuje zgodnie z MSSF 9.

Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingu, w przypadku których Spółka jest leasingodawcą klasyfikowane są jako leasing operacyjny lub finansowy, w zależności od treści ekonomicznej zawartej umowy leasingu. Leasing uznawany jest za finansowy, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z posiadania przedmiotu leasingu. Aktywa wynikające z umów zaklasyfikowanych jako leasing finansowy ujmowane są w sprawozdaniu z pozycji finansowej jako należności w kwocie stanowiącej bieżącą wartość należnych opłat leasingowych (stałych lub zmiennych zależnych od indeksu lub składki), zdyskontowanych stopą procentową właściwą dla danej umowy leasingu. Należności te pomniejszane są o ewentualne tzw. zachęty leasingowe przypadające do zapłaty.

Aktywa będące przedmiotem umowy leasingu finansowego prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na część krótko- i długoterminową. 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.

W przypadku umów leasingu operacyjnego opłaty leasingowe ujmowane są jako przychód metodą liniową .

Zasady obowiązujące do 31 grudnia 2018 r. Do 31 grudnia 2018 r. Spółka stosowała zasady rachunkowości dot. leasingu wynikające z MSR 17. Zgodnie z nimi leasing był klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenosiły zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z użytkowania przedmiotu leasingu na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu były traktowane jako leasing operacyjny.

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

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

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego były 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 były 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.

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

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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 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 przyrzeczonego 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 przyrzeczonymi 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 przyrzeczonych w umowie;
- c) czy dobro lub usługa nie jest w istotnym stopniu zależne od innych dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie, ani nie są z nimi w istotnym stopniu powiązane.

Jeśli przyrzczone dobra lub usługi nie są odrębne, Spółka łączy je z innymi przyrzeczonymi 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.

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.

Umowy leasingu

Stosowanie MSSF 16 wymaga stosowania osądów związanych między innymi z ustaleniem okresu leasingu, który może różnić się od okresu umownego umowy leasingu oraz kwestii związanych z wykupem przedmiotu leasingu, jeżeli taka możliwość występuje. Z uwagi na brak ekonomicznych przesłanek wskazujących na korzystanie z opcji przedłużania leasingu Spółka przejęła jako okres leasingu okres wynikający z umowy.

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, składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków. Szacunkom takim towarzyszy niepewność co do przyszłych warunków prowadzenia działalności gospodarczej, zmian technologicznych i konkurencji na rynku, które mogą wpłynąć na zmianę oceny okresu ekonomicznej przydatności aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

W latach 2019 i 2018 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. Testy obciążone 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:

- ciąży na niej obowiązek świadczenia wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje wykorzystanie jej przyszłych aktywów,
- 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:

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

Wszelkie zmiany tych założeń będą miały wpływ na wartość rezerwy.

Umowy leasingu

Stosowanie MSSF 16 wymaga stosowania szacunków związanych m.in. z ustaleniem stopy dyskontowej stosowanych do wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Szacunkom tym towarzyszy niepewność i ryzyko korekty wartości bilansowej aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązań z tytułu leasingu w kolejnym roku obrotowym.

9. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdziła do stosowania od 1 stycznia 2019 r. poniższe standardy i interpretacje:

1. Standard: MSR 28- zmiany.
Opis zmian: Zmiany dotyczące wyceny inwestycji długookresowych w jednostkach stowarzyszonych.
2. Standard: MSR 19- zmiany.
Opis zmian: Zmiany dotyczące programu określonych świadczeń.
3. Standard: MSSF 9 Instrumenty finansowe - zmiany.
Opis zmian: Zmiany dotyczące prawa wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem.
4. 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.
5. 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 użytkowania.
6. 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.

Obowiązujący od 1 stycznia 2019 r. nowy standard MSSF 16 „Leasing” zmienił zasady ujmowania umów, spełniających definicje leasingu. Główną zmianą jest odejście od podziału na leasing finansowy i operacyjny (z punktu widzenia korzystającego). Wszystkie umowy spełniające definicje leasingu są obecnie ujmowane co do zasady jak dawny leasing finansowy.

Spółka zastosowała podejście uproszczone, w ramach którego nie zostały przekształcone dane porównawcze. Zobowiązania leasingowe z tytułu umów traktowanych do 31 grudnia 2018 r. jako leasing operacyjny zostały ujęte w wartości zdyskontowanych, niezapłaconych jeszcze wartości leasingowych, aktywa zostały wycenione w wysokości równej kwocie zobowiązania leasingowego. Spółka przyjęła również następujące uproszczenia dopuszczone przez standard:

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

Użytkowane aktywa oraz związane z nimi zobowiązania leasingowe zostały zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycjach „Aktywa z tytułu prawa do użytkowania” oraz „Zobowiązania z tytułu leasingu”. W wyniku zastosowania MSSF 16 suma bilansowa Spółki na dzień 1 stycznia 2019 r. zwiększyła się o 9 253 tys. zł w stosunku do sumy bilansowej na 31 grudnia 2018 r. Największy wpływ na sprawozdanie Spółki miało rozpoznanie aktywów z tytułu prawa do użytkowania powierzchni biurowej o wartości 7 026 tys. zł. Pozostałe umowy dotyczą samochodów osobowych oraz nieruchomości biurowych stanowiących siedzibę oddziałów Spółki. Dodatkowo jako umowy leasingu zgodnie z MSSF 16 Spółka zaprezentowała również umowy dotyczące prawa wieczystego użytkowania gruntów, w przypadku których Spółka ponosi opłaty w zamian za korzystanie.

Ujęte umowy zawarte są na czas określony bądź nieoznaczony z określonym terminem wypowiedzenia. Pozostałe okresy leasingu przyjęte do oszacowania wartości zobowiązań leasingowych przedstawiały się następująco:

- o nieruchomości 65 miesięcy,
- o środki transportu 3-4 lata,
- o użytkowanie wieczyste 71 lat.

Krańcowe stopy leasingobiorcy przyjęte do oszacowania wartości zobowiązań leasingowych wahały się w granicach od 0,75% do 10,0%. Różnicowanie stóp wynikało z uwzględnienia następujących czynników:

- o waluta umowy,
- o okres umowy.

W Spółce zidentyfikowano również umowy najmu na czas nieokreślony z kilkumiesięcznym okresem wypowiedzenia, które zostały uznane za leasing krótkoterminowy, a także umowy leasingu sprzętu komputerowego i biurowego o wartości jednostkowej nie przekraczającej 5 tys. USD, które zostały zaklasyfikowane jako leasing aktywów niskocennych.

| | |
|---|---------|
| Wyjaśnienie głównych różnic pomiędzy kwotami przyszłych opłat, wykazanych w nocie 39 Sprawozdania za 2018 r., a wartością zobowiązań z tytułu leasingu wykazanych na 1 stycznia 2019 r. | |
| Kwota przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu nieodwoływalnego leasingu operacyjnego ujęte w nocie 39 Sprawozdania jednostkowego Atende S.A. za 2018 r. | 14 683 |
| - samochody | 1 549 |
| - pomieszczenia biurowe | 13 134 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego ujęte na dzień 31 grudnia 2018 r. | 608 |
| Korekty | |
| - zwolnienia z ujmowania dla leasingów krótkoterminowych oraz leasingu aktywów o niskiej wartości początkowej | (1 559) |
| - prawo wieczystego użytkowania gruntów | 985 |
| - opłaty eksploatacyjne i powierzchnie wspólne | (4 393) |
| - pozostałe | 132 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2018 r. po korektach | 10 456 |
| Dyskonto | 1 171 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 1 stycznia 2019 r. | 9 285 |
| - w tym efekt ujęcia MSSF 16 | 8 677 |

Na potrzeby raportu rocznego Spółka przeprowadziła ponowną analizę zawartych umów leasingu i dokonała następujących korekt dotyczących aktywów z tytułu prawa do użytkowania:

- zweryfikowała stopę dyskontową zastosowaną do wyceny prawa wieczystego użytkowania gruntów;
- skorygowała przeniesienie środków trwałych do aktywów z tytułu prawa do użytkowania tych aktywów, które użytkuje na podstawie zawartych umów leasingu zwrotnego.

W efekcie korekcie uległy wartości środków trwałych, aktywów z tytułu prawa do użytkowania, zobowiązań z tytułu leasingu i pozostałych zobowiązań finansowych na dzień 1.01.2019 r. w stosunku do zaprezentowanych w raporcie półrocznym. Poniższe tabele prezentują wartości korekt w poszczególnych pozycjach:

- w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

| | Stan na 31.12.2018 - dane zaraportowane na 30.06.2019 | zmiana | Stan na 31.12.2018 (dane przekształcone) |
|-------------------------------------|--|---------|--|
| Zobowiązania długoterminowe | 5 915 | - | 5 915 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 1 337 | (1 118) | 219 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 4 578 | 1 118 | 5 696 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 4 460 | - | 4 460 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 861 | (472) | 389 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 3 599 | 472 | 4 071 |

- w tabelach zmian środków trwałych i aktywów z tytułu prawa do użytkowania

| | Wartość brutto na 1.01.2019 - dane zaraportowane na 30.06.2019 | zmiana | Wartość brutto na 1.01.2019 (dane przekształcone) |
|---|---|----------------|---|
| Środki trwale | 12 442 | 919 | 13 361 |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntów | - | - | - |
| Maszyny i urządzenia | 12 442 | 919 | 13 361 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 2 561 | (1 249) | 1 312 |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntów | 886 | (330) | 556 |
| Maszyny i urządzenia | 1 675 | (919) | 756 |

W celu lepszej prezentacji Spółka dokonała reklasifikacji części kosztów ubezpieczeń społecznych z kosztów ogólnego zarządu do kosztów wytworzenia sprzedanych produktów i usług. Zmiany przedstawia poniższa tabela:

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

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

| | Dane zaraportowane na 31.12.2018 | zmiana | Stan na 31.12.2018 (dane przekształcone) |
|--------------------------|--|---------|--|
| Koszty własne sprzedaży | 164 929 | 1 955 | 166 884 |
| Zysk brutto na sprzedaży | 43 314 | (1 955) | 41 359 |
| Koszty ogólnego zarządu | 35 228 | (1 955) | 33 273 |

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 spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia. Istotne zasady rachunkowości przyjęte w tym zakresie ujawniono w ramach opisu przyjętych zasad rachunkowości.

W 2019 r. udział jednego klienta przekroczył 10% przychodów ze sprzedaży Atende. Przychody od Centrum Zasobów Cyberprzestrzeni Sił Zbrojnych (dawniej Centrum Zarządzania Systemami Teleinformatycznymi Ministerstwa Obrony Narodowej) wyniosły 25,4 mln zł, co oznacza 11% w sprzedaży Spółki. 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.

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem

| | 2019 r. | 2018 r. |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Działalność kontynuowana | | |
| Sprzedaż towarów i materiałów | 120 675 | 112 859 |
| Sprzedaż produktów i usług | 104 982 | 95 384 |
| Przychody ze sprzedaży | 225 657 | 208 243 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 317 | 900 |
| Przychody finansowe | 15 813 | 6 369 |
| SUMA przychodów ogółem | 241 787 | 215 512 |

| | 2019 r. | 2018 r. |
|---|----------------|----------------|
| Podział przychodów według linii produktowych | | |
| Dostawy sprzętu | 120 675 | 112 859 |
| Usługi wdrożeniowe, integracyjne i pozostałe | 8 992 | 9 971 |
| Usługi serwisowe i utrzymaniowe | 83 224 | 71 056 |
| Usługi specjalistyczne | 8 689 | 10 150 |
| Usługi pozostałe | 4 077 | 4 207 |
| Przychody ze sprzedaży | 225 657 | 208 243 |
| Podział przychodów według sposobu spełnienia zobowiązań do wykonania świadczeń | | |
| Przychody ujmowane w momencie spełnienia | 159 001 | 155 922 |
| Przychody ujmowane w trakcie spełnienia | 66 656 | 52 321 |
| Przychody ze sprzedaży | 225 657 | 208 243 |

Dostawy sprzętu dotyczą wszystkich grup urządzeń IT – urządzeń do transmisji danych, urządzeń zabezpieczających dane podczas ich składowania, przetwarzania lub przesyłania, zabezpieczenia dostępu do systemów IT, serwerów, pamięci masowych, komputerów osobistych, urządzeń 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 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.

Saldą dotyczące umów z klientami

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Należności handlowe długo i krótkoterminowe | 48 090 | 47 667 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 10 942 | 5 659 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 22 275 | 38 299 |

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.

| | 2019 r. | | 2018 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. | - | (27 264) | - | (23 100) |
| Zwiększenie z tytułu przedpłat od Klientów za zobowiązanie do wykonania świadczenia | - | 11 238 | - | 16 600 |
| Zmiana aktywów z tytułu umowy na skutek uznania wynagrodzenia za bezwarunkowe | 3 151 | - | 7 931 | - |
| 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 2019 r.

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

| | 2019 r. | | 2018 r. | |
|-------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | Wartość | Udział | Wartość | Udział |
| Kraj | 222 813 | 98,74% | 206 537 | 99,18% |
| Eksport, w tym: | 2 844 | 1,26% | 1 706 | 0,82% |
| - Unia Europejska | 2 844 | 1,26% | 1 706 | 0,82% |
| - pozostałe | - | - | - | - |
| Razem | 225 657 | 100% | 208 243 | 100% |

Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju

| | 2019 r. | 2018 r. |
|---|----------------|----------------|
| Amortyzacja | 7 105 | 3 662 |
| Zużycie materiałów i energii | 2 262 | 2 184 |
| Usługi obce, w tym: | 77 747 | 71 943 |
| - koszty związane z leasingiem krótkoterminowym | 4 | - |
| - koszty związane z leasingiem aktywów niskocennych | 119 | - |
| - koszty związane ze zmiennymi opłatami leasingowymi, nieuwzględnione w wycenie zobowiązań leasingowych | 606 | - |
| Podatki i opłaty | 652 | 788 |
| Wynagrodzenia | 28 797 | 27 793 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 5 450 | 4 634 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 3 146 | 3 265 |
| Koszty według rodzajów ogółem, w tym: | 125 159 | 114 269 |
| Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna) | (33 310) | (33 273) |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 91 849 | 80 996 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 94 140 | 85 888 |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, | 185 989 | 166 884 |

W 2019 r. udział jednego dostawcy przekroczył 10% całości zaopatrzenia. Zamówienia do Cisco International Limited osiągnęły wartość 107,5 mln zł, co oznacza 66,5% w zaopatrzeniu Spółki (w 2018 r. odpowiednio 91,4 mln zł i 45,3%).

Koszty amortyzacji i odpisów aktualizujących ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

| | 2019 r. | 2018 r. |
|---|--------------|--------------|
| Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży: | 951 | 624 |
| Amortyzacja środków trwałych | 915 | 605 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 36 | 19 |
| Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania | - | - |
| Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu: | 6 154 | 3 038 |
| Amortyzacja środków trwałych | 1 946 | 1 647 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 1 531 | 1 391 |
| Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania | 2 677 | - |
| Amortyzacja razem | 7 105 | 3 662 |

Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania odbywa się według zasad przedstawionych w opisie przyjętych zasad rachunkowości.

Koszty zatrudnienia

| | 2019 r. | 2018 r.* |
|---|---------------|---------------|
| Wynagrodzenia | 28 797 | 27 793 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 5 287 | 4 589 |
| Koszty świadczeń emerytalnych | 163 | 45 |
| Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym: | 34 247 | 32 427 |
| Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży | 18 073 | 16 741 |
| Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu | 16 174 | 15 686 |

*Dane przekształcone

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami. Koszty wynagrodzeń obejmują także wynagrodzenia premie 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 2019 wysokość ww. składek ustalona była na 19,48% podstawy wymiaru składek ustalonej zgodnie z obowiązującymi przepisami, w roku 2018 – 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 2019 r. wynosił 37 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 36 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

| | 2019 r. | 2018 r. |
|--|------------|------------|
| Rozwiązanie RMB | 150 | 174 |
| Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów | - | 258 |
| Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania | 94 | 197 |
| Zysk ze zbycia majątku trwałego | 41 | 261 |
| Dotacje | 12 | - |
| Pozostałe | 20 | 10 |
| Razem | 317 | 900 |

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

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Pozostałe koszty operacyjne

| | 2019 r. | 2018 r. |
|---|------------|------------|
| Kary i grzywny | 58 | 169 |
| Zaangażowanie RMB i rezerw | 46 | 302 |
| Darowizny i sponsoring | 121 | 175 |
| Utworzenie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów | 1 | 187 |
| Likwidacja majątku trwałego | 65 | 58 |
| Pozostałe | 2 | 2 |
| Razem | 293 | 893 |

Utworzenie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów

| | 2019 r. | 2018 r. |
|------------------------|----------|------------|
| Należności | 1 | - |
| Wartości niematerialne | - | 187 |
| Razem | 1 | 187 |

Nota 5. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

| | 2019 r. | 2018 r. |
|--|---------------|--------------|
| Przychody z tytułu odsetek | 172 | 289 |
| Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych | 9 678 | - |
| Dywidendy otrzymane | 5 856 | 4 911 |
| Wycena instrumentów finansowych | 47 | 1 114 |
| Nadwyżka dodatnich różnic kursowych | - | - |
| Pozostałe | 60 | 55 |
| Razem | 15 813 | 6 369 |

Koszty finansowe

| | 2019 r. | 2018 r. |
|---|--------------|--------------|
| Koszty z tytułu odsetek | 580 | 250 |
| Nadwyżka ujemnych różnic kursowych | 23 | 1 435 |
| Wycena instrumentów finansowych | 205 | 47 |
| Prowizje bankowe | 355 | 509 |
| Koszty odsetek z tytułu leasingu | 297 | 51 |
| Odpis z tytułu utraty wartości udziałów | 3 148 | - |
| Pozostałe | - | 1 |
| Razem | 4 608 | 2 293 |

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

| 2019 r. | Udziały i akcje w jednostkach zależnych | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie | Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie | Razem |
|--|---|--|---|--|---|---------------|
| Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych | 9 678 | - | - | - | - | 9 678 |
| Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej | - | 47 | - | (205) | - | (158) |
| Odpis z tytułu utraty wartości udziałów | (3 148) | | | | | (3 148) |
| Przychody/koszty z tytułu odsetek | - | - | 172 | - | (877) | (705) |
| Przychody z tytułu dywidendy | 5 856 | - | - | - | - | 5 856 |
| Zyski/straty z tytułu różnic kursowych | - | - | - | - | (23) | (23) |
| Przychody/koszty z tytułu prowizji | - | - | - | - | (295) | (295) |
| Razem zysk/strata | 12 386 | 47 | 172 | (205) | (1 195) | 11 205 |

| 2018 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 | - | 1 114 | - | (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) |
| Koszty z tytułu prowizji bankowych | - | - | - | - | (455) | (455) |
| Razem zysk/strata | 4 911 | 1 114 | 289 | (47) | (2 191) | 4 076 |

* zaklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu

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. obowiązującą, według znowelizowanych przepisów jest stawka 19%. Obecne przepisy nie zakładają zróżnicowania stawek podatkowych dla przyszłych okresów.

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

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

| | 2019 r. | 2018 r. |
|--|--------------|--------------|
| Bieżący podatek dochodowy | 2 950 | 248 |
| Dotyczący roku obrotowego | 2 950 | 248 |
| Odroczony podatek dochodowy | 581 | 1 242 |
| Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych | 581 | 1 242 |
| Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów | 3 531 | 1 490 |

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

| | 2019 r. | 2018 r. |
|--|---------------|---------------|
| Zysk przed opodatkowaniem | 17 587 | 12 169 |
| Ustawowa stawka podatkowa | 19% | 19% |
| Podatek według ustawowej stawki | 3 342 | 2 312 |
| Dywidenda | (1 113) | (933) |
| Koszt sprzedaży udziałów w Sputnik Software sp. z o.o. | 567 | 111 |
| Odpis z tytułu utraty wartości udziałów w Atende Medica sp. z o.o. | 598 | - |
| Pozostałe trwałe różnice podatkowe | 137 | |
| Podatek wykazywany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów | 3 531 | 1 490 |
| Efektywna stawka podatku | 20,10% | 12,20% |

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 2019 r. wynika z pozycji przedstawionych w tabeli poniżej.

| Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego | 31.12.2018 | Zwiększenia / (zmniejszenia) | 31.12.2019 |
|---|---------------|------------------------------|---------------|
| Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne | 816 | 158 | 974 |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne | 4 936 | (862) | 4 074 |
| Przeszacowanie kontraktów walutowych (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) do wartości godziwej | 47 | 158 | 205 |
| Zapasy | 1 865 | 124 | 1 989 |
| Należności | 4 269 | 1 628 | 5 897 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 37 350 | (15 212) | 22 138 |
| Suma ujemnych różnic przejściowych | 49 283 | (14 006) | 35 277 |
| Stawka podatkowa | 19% | 19% | 19% |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku | 9 364 | (2 661) | 6 703 |

| Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego | 31.12.2018 | Zwiększenia / (zmniejszenia) | 31.12.2019 |
|--|---------------|------------------------------|---------------|
| Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne | 9 579 | 387 | 9 966 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | 28 502 | (16 677) | 11 825 |
| Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej | - | 59 | 59 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 5 659 | 5 282 | 10 941 |
| Suma dodatnich różnic przejściowych | 43 740 | (10 949) | 32 791 |
| Stawka podatkowa | 19% | 19% | 19% |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 8 311 | (2 081) | 6 230 |

| 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 |

Aktywo/rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|--------------|
| Aktywo z tytułu podatku odroczonego | 6 703 | 9 364 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 6 230 | 8 311 |
| Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego | 473 | 1 053 |

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

| | 2019 r. | 2018 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

| | 2019 r. | 2018 r. |
|---|---------|---------|
| Zysk netto | 14 056 | 10 679 |
| Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję | 14 056 | 10 679 |
| Efekt rozwodnienia | - | - |
| Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję | 14 056 | 10 679 |
| Podstawowy/rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję (zł) | 0,39 | 0,29 |

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 3 czerwca 2019 r. zwyczajne walne zgromadzenie Spółki Atende S.A. podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku. Na mocy ww. uchwały zwyczajne walne zgromadzenie postanowiło przeznaczyć kwotę w łącznej wysokości 7 995 535,68 zł pochodzącą z zysku netto Spółki za rok obrotowy 2018 wynoszącego 10 679 072,12 zł na wypłatę dywidendy. Oznacza to wartość dywidendy na jedną akcję w kwocie 0,22 zł. (rok wcześniej 0,22 zł). Zgodnie z podjętą uchwałą zwyczajnego walnego zgromadzenia Spółki dniem ustalenia prawa do dywidendy był dzień 2 lipca 2019 r. Termin wypłaty dywidendy ustalono na dzień 18 lipca 2019 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) |
| 31.12.2018 | 18.07.2019 | 7 995 536 | 0,22 |
| 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 2019 i 2018 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:

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

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

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

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 2019 i 2018 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 |
| Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej | | | | | |
| Instrumenty pochodne | | | | | |
| - kontrakt walutowy forward – USD | 31.12.2019 | 203 | - | 203 | - |
| - kontrakt walutowy forward – EUR | 31.12.2019 | 2 | - | 2 | - |

| 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 |
| Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej | | | | | |
| Instrumenty pochodne | | | | | |
| - kontrakt walutowy forward – USD | 31.12.2018 | 47 | - | 47 | - |

Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---------------|---------------|
| Własne | 18 985 | 18 084 |
| Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu | - | 1 708 |
| Razem | 18 985 | 19 792 |

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

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|---------------|---------------|
| - stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych | 12 345 | 12 842 |
| - użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego | - | 1 708 |
| Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie | 12 345 | 14 550 |

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Brak.

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2019 - 31.12.2019 r.

| 2019 r. | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|--|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018 | 17 209 | 14 522 | 586 | 1 175 | 144 | 33 636 |
| Przeniesienie do aktywów z tytułu prawa do użytkowania | - | 1 161 | 135 | - | - | 1 296 |
| Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2019 | 17 209 | 13 361 | 451 | 1 175 | 144 | 32 340 |
| Zwiększenia, z tytułu: | 2 138 | 869 | - | - | 2 659 | 5 666 |
| - nabycia środków trwałych | - | 2 | - | - | 2 625 | 2 627 |
| - przeniesienie ze środków trwałych w budowie | 2 138 | 612 | - | - | - | 2 750 |
| - nabycie własności po zakończeniu umowy leasingu | - | 184 | - | - | - | 184 |
| - inne | - | 71 | - | - | 34 | 105 |
| Zmniejszenia, z tytułu: | - | 745 | - | 2 | 2 783 | 3 530 |
| - zbycia | - | 115 | - | 2 | - | 117 |
| - likwidacji | - | 625 | - | - | - | 625 |
| - przeniesienie na środki trwałe | - | - | - | - | 2 750 | 2 750 |
| - inne | - | 5 | - | - | 33 | 38 |
| Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019 | 19 347 | 13 485 | 451 | 1 173 | 20 | 34 476 |
| Umorzenie na dzień 31.12.2018 | 3 695 | 9 507 | 277 | 365 | - | 13 844 |
| Przeniesienie do aktywów z tytułu prawa do użytkowania | - | 405 | 101 | - | - | 506 |
| Umorzenie na dzień 1.01.2019 | 3 695 | 9 102 | 176 | 365 | - | 13 338 |
| Zwiększenia, z tytułu: | 958 | 1 647 | 94 | 161 | - | 2 860 |
| - amortyzacji | 958 | 1 647 | 94 | 161 | - | 2 860 |
| - nabycie własności po zakończeniu umowy leasingu | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia, z tytułu: | - | 675 | - | 32 | - | 707 |
| - likwidacji | - | 576 | - | - | - | 576 |
| - zbycia | - | 98 | - | 32 | - | 130 |
| - inne | - | 1 | - | - | - | 1 |
| Umorzenie na dzień 31.12.2019 | 4 653 | 10 074 | 270 | 494 | - | 15 491 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 | 14 694 | 3 411 | 181 | 679 | 20 | 18 985 |

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w 2019 r.

Nie utworzono.

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 |

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w 2018 r.

Nie utworzono.

Środki trwałe w budowie

| 1.01.2019 | Poniesione nakłady w roku obrotowym | Rozliczenie nakładów | | | | | Odpisy aktualizujące na BZ | 31.12.2019 |
|-----------|-------------------------------------|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|--------|----------------------------|------------|
| | | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Zbycie | | |
| 144 | 2 626 | 2 138 | 612 | - | - | - | - | 20 |

| 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 | - | 144 |

Budynki o wartości bilansowej na dzień 31 grudnia 2019 r.: 12 181 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2018 r.: 12 625 tys. zł) objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Spółki.

W latach 2019 i 2018 nie wystąpiły koszty spełniające kryteria kapitalizacji zgodnie z MSR 23.

Nota 11. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiany aktywów z tytułu prawa do użytkowania (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości za okres 1.01.2019 – 31.12.2019

| 2019 r. | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Razem |
|---|---------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|---------------|
| Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018 r. | - | - | - | - | - | - |
| Przeniesienie z aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 241 | - | 756 | 34 | - | 1 031 |
| Utworzenie zgodnie z MSSF16 | 315 | 7 026 | - | 1 336 | - | 8 677 |
| Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2019 r. | 556 | 7 026 | 756 | 1 370 | - | 9 708 |
| Zwiększenia, z tytułu: | - | - | - | 2 075 | - | 2 075 |
| - zawartych umów leasingu | - | - | - | 2 075 | - | 2 075 |
| Zmniejszenia, z tytułu: | - | - | 184 | 300 | - | 484 |
| - likwidacji | - | - | - | 300 | - | 300 |
| - przeniesienia do środków trwałych pozycji nabytych po zakończeniu okresu leasingu | - | - | 184 | - | - | 184 |
| Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019 r. | 556 | 7 026 | 572 | 3 145 | - | 11 299 |
| Umorzenie na dzień 1.01.2019 r. | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia, z tytułu: | 7 | 1 297 | 170 | 1 203 | - | 2 677 |
| - amortyzacji | 7 | 1 297 | 170 | 1 203 | - | 2 677 |
| Zmniejszenia, z tytułu: | - | - | - | 270 | - | 270 |
| - likwidacji | - | - | - | 270 | - | 270 |
| Umorzenie na dzień 31.12.2019 r. | 7 | 1 297 | 170 | 933 | - | 2 407 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 r. | 549 | 5 729 | 401 | 2 212 | - | 8 891 |

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

| Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Prawo wieczystego użytkowania gruntów | 549 | - |
| Razem | 549 | - |

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto

| Adres nieruchomości | Nr księgi wieczystej lub zbiorów dokumentów | Nr działki | Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2019 | Wartość na 31.12.2019 | Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2018 | Wartość na 31.12.2018 |
|--------------------------------------|---|--------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|
| Mysłowice, ul. Obrzeźna Zachodnia 37 | KA1L/000 20997/4 | 2810/40 | 8 810 | 502 | 8 810 | 220 |
| Mysłowice, ul. Obrzeźna Zachodnia 37 | KA1L/000 20998/1 | 2840/40 | 291 | 16 | 291 | 7 |
| Mysłowice, ul. Obrzeźna Zachodnia 37 | KA1L/000 20946/2 | 2838/40 2839/40 | 570 | 31 | 570 | 14 |
| OGÓŁEM: | | | 9 671 | 549 | 9 671 | 241 |

Nota 12. Wartości niematerialne

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2019 - 31.12.2019 r.

| 2019 r. | Koszty prac rozwojowych | Prawo wieczystego użytkowania gruntów | Patenty i licencje | Oprogramowanie komputerowe | Inne | Wartości niematerialne w budowie | Ogółem |
|--|-------------------------|---------------------------------------|--------------------|----------------------------|----------|----------------------------------|---------------|
| Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018 | 11 436 | 321 | 163 | 6 161 | - | 1 481 | 19 562 |
| Przeniesienie do aktywów z tytułu prawa do użytkowania | | 321 | | | | | 321 |
| Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2019 | 11 436 | - | 163 | 6 161 | - | 1 481 | 19 241 |
| Zwiększenia, z tytułu: | 1 669 | - | - | 108 | - | 1 225 | 3 002 |
| - nabycia | - | - | - | 20 | - | 1 225 | 1 245 |
| - nakłady własne - reklasyfikacja | 1 626 | - | - | 88 | - | - | 1 714 |
| - inne | 43 | - | - | - | - | - | 43 |
| Zmniejszenia, z tytułu: | - | - | - | 3 | - | 1 718 | 1 721 |
| - likwidacji | - | - | - | 3 | - | - | 3 |
| - nakłady własne - reklasyfikacja | - | - | - | - | - | 1 714 | 1 714 |
| - inne | - | - | - | - | - | 4 | 4 |
| Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019 | 13 105 | - | 163 | 6 266 | - | 988 | 20 522 |
| Umorzenie na dzień 31.12.2018 | 7 699 | 79 | 141 | 5 488 | - | - | 13 407 |
| Przeniesienie do aktywów z tytułu prawa do użytkowania | - | 79 | - | - | - | - | 79 |
| Umorzenie na dzień 1.01.2019 | 7 699 | - | 141 | 5 488 | - | - | 13 328 |
| Zwiększenia, z tytułu: | 1 234 | - | 4 | 329 | - | - | 1 567 |
| - amortyzacji | 1 234 | - | 4 | 329 | - | - | 1 567 |
| Zmniejszenia, z tytułu: | - | - | - | 3 | - | - | 3 |
| - likwidacji | - | - | - | 3 | - | - | 3 |
| Umorzenie na dzień 31.12.2019 | 8 933 | - | 145 | 5 814 | - | - | 14 892 |
| Odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2019 | - | - | - | - | - | 988 | 988 |
| Zwiększenia, z tytułu: | - | - | - | - | - | - | - |
| - utraty wartości | - | - | - | - | - | - | - |
| Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2019 | - | - | - | - | - | 988 | 988 |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 | 4 172 | - | 18 | 452 | - | - | 4 642 |

(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 2019 r.

Brak

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2018 - 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 | - | - | - | - | - | 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.

Struktura własnościowa wartości niematerialnych

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|--------------|--------------|
| Własne | 4 642 | 5 167 |
| Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu | - | - |
| Razem | 4 642 | 5 167 |

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

| Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Prawo wieczystego użytkowania gruntów | - | 242 |
| Razem | - | 242 |

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

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych

Brak.

Nota 13. Inwestycje w jednostki podporządkowane

| Udziały w jednostkach podporządkowanych | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---------------|---------------|
| Jednostek zależnych | 15 904 | 23 387 |
| Razem | 15 904 | 23 387 |
| Jednostek zależnych od spółki zależnej od Emitenta* | - | 1 949 |

Testy na utratę wartości

Ze względu na gorsze niż prognozowane wyniki finansowe spółek Atende Medica sp. z o.o., Omnichip i Energy Data Lab sp. z o.o., Zarząd Spółki ocenił, iż wystąpiły przesłanki wskazujące na możliwą utratę wartości udziałów w tych spółkach na dzień 31 grudnia 2019 r.

W związku z powyższym, Zarząd Spółki oszacował wartość odzyskiwalną inwestycji w spółki zależne na podstawie wartości użytkowej na dzień 31 grudnia 2019 r. Wartość odzyskiwalna została oszacowana przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych na podstawie prognoz finansowych na lata 2020 – 2024. Prognozy opierają się na zatwierdzonych przez Zarząd budżetach na lata 2020-2022, skorygowanych o ich historyczną realizację. Prognozy na lata 2023-2024 zostały przyjęte na poziomie roku 2022, 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 wypracowanie pozytywnego EBIT w 2020 roku oraz utrzymanie stabilnego zysku z działalności operacyjnej w okresie prognozy.
- o średnioważony koszt kapitału na poziomie 10,1%.

W teście założono wzrost zysku z działalności operacyjnej („EBIT”) o 77% w roku 2020 w porównaniu do roku 2019, a w kolejnych latach prognozy utrzymanie dodatniego EBIT na stabilnym poziomie. Po okresie prognozy przyjęto stopę wzrostu na poziomie 0%.

Zarząd Emitenta nie widzi zagrożenia realizacji budżetu przez spółkę w roku 2020, gdyż na moment przeprowadzenia testu spółka miała już pokrycie 50% prognozowanych przychodów na rok 2020 w podpisanych kontraktach. Kolejne lata prognozy zostały natomiast skorygowane przez współczynnik historycznej realizacji. Pomimo dokonanej korekty prognozy finansowej na lata 2021 – 2022, prognozowany EBIT pozostaje na dodatnim poziomie, zbliżonym do wyniku zrealizowanego w 2019 roku.

W wyniku przeprowadzonego testu stwierdzono, że wartość odzyskiwalna inwestycji w spółkę Atende Medica sp. z o.o. jest o 3 148 tys. zł niższa od wartości księgowej netto udziałów w tej spółce na dzień 31 grudnia 2019 r. Spadek EBIT o średnio 10% w każdym roku skorygowanej prognozy lub wzrost WACC o 0,9 p.p. spowodowałyby wzrost wartości odpisu o 438 tys. zł.

Zarząd Emitenta zdecydował o dokonaniu odpisu wartości udziałów w księgach w wysokości 3 148 tys. zł.

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%;
- o wypracowanie pozytywnego EBIT w 2020 roku oraz utrzymanie stabilnego zysku z działalności operacyjnej w okresie prognozy.

Na moment przeprowadzenia testu spółka miała już pokrycie 41% prognozowanych przychodów w podpisanych kontraktach.

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: + 4,2 p.p., lub
- o realizacja prognozowanego EBIT na poziomie mniejszym niż 60% w całym okresie prognozy.

Omnichip sp. z o.o.

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

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

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

- o średnioważony koszt kapitału na poziomie 10,1%;
- o wypracowanie pozytywnego EBIT w 2020 roku oraz utrzymanie stabilnego zysku z działalności operacyjnej w okresie prognozy.

W pierwszym kwartale 2020 roku spółka podpisała już kilka kontraktów, które przyniosą przychody stanowiące 60% prognozowanych przychodów na cały rok.

W teście przyjęto średnioważony koszt kapitału na poziomie 10,1%. Dopiero wzrost WACC o 4,4 p.p. spowoduje zrównanie wartości odzyskiwalnej inwestycji z wartością księgową netto udziałów w tej spółce na dzień 31 grudnia 2019. Ze względu na wysokie wartości amortyzacji w okresie prognozy, test nie jest wrażliwy na zmiany wartości EBIT.

Jednostki powiązane na dzień 31.12.2019

Dnia 6 maja 2019 r. Atende S.A. kupiło 51% udziałów w Phoenix Systems sp. z o.o. od Atende Software za 1 986 tys. zł,

Dnia 12 listopada 2019 r. Atende S.A. kupiło od wspólnika Atende Medica sp. z o.o. 479 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy, co stanowi 2,395% kapitału Atende Medica sp. z o.o. za 180 tys. zł.

Dnia 27 grudnia 2019 r. zawarta została umowa pomiędzy Atende S.A., a STGE sp. z o.o. dotycząca sprzedaży przez Atende S.A. 60% udziałów w Sputnik Software S.A. za kwotę 16,2 mln zł.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. w skład Grupy Kapitałowej Atende wchodziły następujące spółki:

- o Atende Software sp. z o.o.,
- o Atende Medica 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 | 6 971 | (3 148) | 3 823 | 70% | 70% |
| TrustIT Sp. z o.o. Łódź, ul. Wróblewskiego 18/103 | 506 | - | 506 | 100% | 100% |
| Energy Data Lab sp. z o.o. Warszawa, ul. Smolna 32 lok. 17 | 2 001 | - | 2 001 | 75,3% | 75,3% |
| 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% |
| Phoenix Systems sp. z o.o. Warszawa, ul. Ostrobramska 86 | 2 005 | - | 2 005 | 51% | 51% |
| Razem | 19 052 | (3 148) | 15 904 | | |

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.

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.,

- Phoenix Systems sp. z o.o.,
- OmniChip sp. z o.o.,
- Energy Data Lab sp. z 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. Smolna 32 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 7 | 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 | | |

Wyniki spółek powiązanych

| | Kapitał własny | Kapitał zakładowy | Wartość aktywów | Aktywa trwałe | Aktywa obrotowe | Wartość zobowiązań | Przychody ze sprzedaży | Zysk (strata) netto |
|--|----------------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|--------------------|------------------------|---------------------|
| 31.12.2019/2019 r.¹ | | | | | | | | |
| Atende Software sp. z o.o. | 20 293 | 500 | 36 240 | 22 350 | 13 890 | 15 806 | 30 221 | 3 734 |
| Sputnik Software sp. z o.o. ² | 13 382 | 250 | 23 823 | 14 078 | 9 745 | 9 758 | 23 284 | 3 249 |
| Atende Medica sp. z o.o. | 3 528 | 1 000 | 10 453 | 5 700 | 4 753 | 6 925 | 10 431 | 437 |
| Phoenix Systems sp. z o.o. | 2 369 | 242 | 6 665 | 4 320 | 2 345 | 4 297 | 2 646 | 47 |
| OmniChip sp. z o.o. | 965 | 200 | 2 663 | 2 038 | 625 | 1 697 | 944 | (339) |
| TrustIT sp. z o.o. | 654 | 100 | 910 | 78 | 832 | 257 | 4 179 | 152 |
| Energy data Lab sp. z o.o. | (375) | 194 | 442 | 252 | 190 | 818 | 626 | (124) |
| A2 Customer Care sp. z o.o. | 1 466 | 600 | 3 217 | 279 | 2 938 | 1 751 | 4 030 | 583 |
| 31.12.2018/ 2018r.¹ | | | | | | | | |
| Atende Software sp. z o.o. | 20 764 | 500 | 27 720 | 14 961 | 12 759 | 6 956 | 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 |

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

² Spółka objęta konsolidacją do dnia sprzedaży.

Nota 14. Pozostałe aktywa trwałe

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|--------------|---------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 173 | 268 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 9 263 | 12 432 |
| RAZEM | 9 436 | 12 700 |

Nota 15. Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Akcje/ udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie | 80 | 80 |
| RAZEM | 80 | 80 |

Nota 16. 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

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
| Materiały na potrzeby produkcji | 3 265 | 3 291 |
| Półprodukty i produkcja w toku | 4 512 | 3 626 |
| Towary | 1 328 | 5 899 |
| Zapasy brutto | 9 105 | 12 816 |
| Odpis aktualizujący wartość zapasów | 3 043 | 2 923 |
| Zapasy netto | 6 062 | 9 893 |

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 2018 r.: 9 000 tys. zł).

Zapasy w okresie 1.01. – 31.12.2019 r.

| | Materiały | Półprodukty i produkcja w toku | Towary | Razem |
|--|-----------|--------------------------------|--------|---------|
| Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie | 272 | 69 169 | 94 840 | 164 281 |
| Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie | 206 | - | 13 | 219 |
| Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie | 99 | - | - | 99 |

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 |

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

| | Odpisy aktualizujące materiały | Odpisy aktualizujące towary | Razem odpisy aktualizujące zapasy |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| Stan na dzień 1.01.2019 | 2 844 | 79 | 2 923 |
| Zwiększenia w tym: | 206 | 13 | 219 |
| - utworzenie odpisów | 206 | 13 | 219 |
| Zmniejszenia w tym: | 99 | - | 99 |
| - wykorzystanie odpisów | 71 | - | 71 |
| - rozwiązanie odpisów | 28 | - | 28 |
| Stan na dzień 31.12.2019 | 2 951 | 92 | 3 043 |
| 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 |

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 17. Należności handlowe

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Należności handlowe | 47 917 | 47 399 |
| - od jednostek powiązanych | 149 | 124 |
| - od pozostałych jednostek | 47 768 | 47 275 |
| Odpisy aktualizujące | 472 | 473 |
| Należności handlowe brutto | 48 389 | 47 872 |

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 2019 r. należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 472 tys. zł (31 grudnia 2018 r.: 473 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*

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| 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 | 402 | 659 |
| Zwiększenia, w tym: | - | 3 |
| - dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne | - | 3 |
| Zmniejszenia w tym: | - | 260 |
| - rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności | - | 260 |
| - wykorzystanie odpisów | - | - |
| - przeklasyfikowanie odpisów w związku ze skierowaniem na drogę sądową | - | - |
| Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu | 402 | 402 |
| Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu | 402 | 402 |

* bez odpisów należności dochodzonych na drodze sądowej

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Należności handlowe skierowane na drogę postępowania sądowego | 70 | 71 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności spornych | 70 | 71 |
| Wartość netto należności handlowych dochodzonych na drodze sądowej | - | - |

Nota 18. Pozostałe należności

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Pozostałe należności, w tym: | 242 | 319 |
| - z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych | 149 | 109 |
| - zaliczki na dostawy | 34 | 162 |
| - kaucje | 37 | 37 |
| - inne | 22 | 11 |
| Odpisy aktualizujące | - | - |
| Pozostałe należności brutto | 242 | 319 |

Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego – brak.

Nota 19. Pozostałe aktywa finansowe

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---------------|--------------|
| Należności z tytułu leasingu | 527 | 741 |
| Należności z tytułu pożyczek | 2 131 | 1 822 |
| Należność z tytułu sprzedaży udziałów w Sputnik Software sp. z o.o. | 8 200 | - |
| Suma pozostałych aktywów finansowych, w tym: | 10 858 | 2 563 |
| - długoterminowe | 295 | 527 |
| - krótkoterminowe | 10 563 | 2 036 |

Nota 20. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---------------|---------------|
| Ubezpieczenia majątkowe | 252 | 393 |
| Opłacone z góry koszty serwisu i szkoleń | 9 760 | 22 900 |
| Pozostałe rozliczenia międzyokresowe | 225 | 243 |
| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów: | 10 237 | 23 536 |

Nota 21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|---------------|---------------|
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych: | 3 073 | 4 196 |
| - kasa | 11 | 8 |
| - rachunki bankowe | 3 062 | 4 188 |
| Inne środki pieniężne: | 9 496 | 12 616 |
| - lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 m-cy | 9 496 | 12 616 |
| Razem | 12 569 | 16 812 |

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.

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---------------|---------------|
| Środki pieniężne do dyspozycji jednostki, nie wykazane w pozycji bilansowej | | |
| Środki pieniężne ZFŚS | 37 | 33 |
| Dostępne, niewykorzystane środki pieniężne w ramach kredytu obrotowego | 29 769 | 31 299 |
| Razem | 29 806 | 31 332 |

Nota 22. Kapitał zakładowy

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 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 | Udział w liczbie głosów na WZ |
|---|-------------------|-------------------------------|
| Roman Szwed wraz z podmiotem powiązaniem Spinoza Investments Sp. z o.o. S.K.A. ¹ | 11 956 958 | 32,90% |
| Nationale-Nederlanden OFE ² | 6 000 000 | 16,51% |
| PKO BP Bankowy OFE ³ | 3 333 615 | 9,17% |
| Pozostali | 15 052 771 | 41,42% |
| Razem | 36 343 344 | 100% |

¹ 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 Szveda.

² Na podstawie zgłoszenia na Walne Zgromadzenie 23 maja 2018 r.

³ Na podstawie zgłoszenia na Walne Zgromadzenie 3 czerwca 2019 r.

Zmiana stanu kapitału zakładowego

| | 2019 r. | 2018 r. |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Kapitał na początek okresu | 7 269 | 7 269 |
| Zwiększenia | - | - |
| Kapitał na koniec okresu | 7 269 | 7 269 |

Nota 23. 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 odroczony w kwocie 988 tys. zł z tytułu różnicy wartości bilansowej i podatkowej aktywów trwałych wniesionych do Spółki w ramach Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa.

Nota 24. Pozostałe kapitały

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------|---------------|---------------|
| Kapitał zapasowy | 31 178 | 28 495 |
| RAZEM | 31 178 | 28 495 |

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

| | Kapitał zapasowy | Kapitał z aktualizacji wyceny | Kapitał rezerwowy | Razem |
|---|------------------|-------------------------------|-------------------|---------------|
| 1.01.2019 | 28 495 | - | - | 28 495 |
| Zwiększenia w okresie | 2 683 | - | - | 2 683 |
| - Rozliczenie zysku za 2018 rok | 2 683 | - | - | 2 683 |
| 31.12.2019 | 31 178 | - | - | 31 178 |
| 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 |

Nota 25. Kredyty i pożyczki

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|--------------|---------------|
| Kredyty bankowe | 706 | 1 412 |
| Pożyczki | 2 184 | 8 666 |
| Suma kredytów i pożyczek, w tym: | 2 890 | 10 078 |
| - długoterminowe | 11 | 2 079 |
| - krótkoterminowe | 2 879 | 7 999 |

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------------|--------------|---------------|
| Kredyty i pożyczki krótkoterminowe | 2 879 | 7 999 |
| Kredyty i pożyczki długoterminowe | 11 | 2 079 |
| - płatne powyżej 1 roku do 3 lat | 11 | 2 079 |
| - płatne powyżej 3 lat do 5 lat | - | - |
| Kredyty i pożyczki razem | 2 890 | 10 078 |

Średnie stopy oprocentowania kredytów

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Kredyty bankowe w rachunku bieżącym | 2,70% | 2,69% |
| Kredyty inwestycyjne | 2,59% | 2,59% |

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2019 r.

| 31.12.2019 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 | 31.07.2020 | - zastaw rejestrowy do 9 000 tys. zł; ustanowiony na zapasach - przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia przedmiotu zastawu. - weksel In blanco z deklaracją wekslową; |
| 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. (kredyt w rachunku bieżącym) | 2 000 | - | - | WIBOR 1M plus marża banku | 15.04.2020 | - weksel in blanco z deklaracją wekslową - pełnomocnictwo do dysponowania środkami na wszystkich rachunkach prowadzonych przez Bank |
| mBank SA (kredyt inwestycyjny) | 6 000 | 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 wierzytelności od najemców nieruchomości. |
| Pożyczka DLL | 392 | 131 | 11 | - | 25.01.2021 | Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową |
| Pożyczka DLL | 1 900 | 961 | - | - | 15.02.2020 | Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową |
| Pożyczka DLL | 383 | 191 | - | - | 15.05.2020 | Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową |
| Pożyczka DLL | 235 | 78 | - | - | 25.03.2020 | Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową |
| Pożyczka DLL | 860 | 287 | - | - | 25.04.2020 | Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową |
| Pożyczka DLL | 1 050 | 525 | - | - | 25.06.2020 | Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową |
| RAZEM | 43 820 | 2 879 | 11 | - | - | - |

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

Kredyty i pożyczki w walutach obcych w 2019 r. nie wystąpiły.

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2018 r.

| 31.12.2018 r. | Wartość bazowa kredytu | Wykorzystanie | | Oprocentowanie | Termin spłaty | Zabezpieczenie |
|---|------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------|--|
| | | Część krótkoterminowa | Część długoterminowa | | | |
| Santander Bank Polska S.A. (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. |
| ING Bank Śląski S.A. (kredyt w rachunku bieżącym) | 2 000 | - | - | WIBOR 1M plus marża banku | 25.04.2019 | - weksel in blanco z deklaracją wekslową - 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 wierzytelności 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 DLL | 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.

Nota 26. Pozostałe zobowiązania finansowe

| | 31.12.2019 | 31.12.2018* |
|---|--------------|--------------|
| Leasing zwrotny | 1 652 | 1 590 |
| Zobowiązania z tytułu finansowania cesji wierzytelności | 5 027 | 8 130 |
| Zobowiązania z tytułu kontraktów forward | 205 | 47 |
| Razem zobowiązania finansowe | 6 884 | 9 767 |
| - długoterminowe | 3 142 | 5 696 |
| - krótkoterminowe | 3 742 | 4 071 |

*Dane przekształcone – zmiany opisano w punkcie 9 - „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości”

Nota 27. Inne zobowiązania długoterminowe

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Zobowiązania handlowe długoterminowe | 101 | 85 |
| Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 79 | - |
| Razem | 180 | 85 |

Nota 28. Zobowiązania handlowe

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Zobowiązania handlowe | 31 765 | 31 544 |
| - wobec jednostek powiązanych | 235 | 868 |
| - wobec jednostek pozostałych | 31 530 | 30 676 |

Nota 29. Pozostałe zobowiązania

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---------------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych | 8 982 | 10 048 |
| - podatek VAT | 7 955 | 9 126 |
| - podatek dochodowy od osób fizycznych | 418 | 356 |
| - składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS) | 609 | 566 |
| Pozostałe zobowiązania | 58 | 682 |
| Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 3 995 | 4 989 |
| - z tytułu urlopów | 1 099 | 1 061 |
| - z tytułu premii | 1 795 | 3 395 |
| - z tytułu niezafakturowanych kosztów | 1 101 | 533 |
| - pozostałe | - | - |
| Razem inne zobowiązania | 13 035 | 15 719 |

Nota 30. 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

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Pożyczki udzielone pracownikom | - | 2 |
| Środki pieniężne | 37 | 33 |
| Zobowiązania z tytułu Funduszu | 37 | 35 |
| Saldo po skompensowaniu | - | - |
| Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym | 126 | 115 |

Nota 31. Zobowiązania warunkowe oraz zabezpieczenia na aktywach

| Zabezpieczenia na aktywach | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---------------|---------------|
| Zabezpieczenie spłaty kredytu | 51 500 | 51 500 |
| Razem zabezpieczenia na aktywach | 51 500 | 51 500 |

Na dzień 31 grudnia 2019 r.:

- o na kwotę 51 500 tys. zł składają się:
 - 42 500 tys. zł – hipoteka stanowiąca zabezpieczenie wierzytelności 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 Santander Bank Polska SA (dawniej BZ WBK - Bank Zachodni WBK SA) kredytu w rachunku bieżącym.

Na dzień 31 grudnia 2018 r.:

- o na kwotę 51 500 tys. zł składają się:
 - 42 500 tys. zł – hipoteka stanowiąca zabezpieczenie wierzytelności 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 Santander Bank Polska SA (dawniej BZ WBK - Bank Zachodni WBK SA) kredytu w rachunku bieżącym.

| Udzielone gwarancje i poręczenia | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|---------------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych | 8 698 | 11 293 |
| Poręczenie spłaty zobowiązania leasingowego | 3 227 | 1 908 |
| Poręczenia kredytu bankowego udzielonego stronom trzecim | 4 300 | 3 800 |
| Razem zobowiązania warunkowe | 16 225 | 17 001 |

Na dzień 31 grudnia 2019 r.:

- o 8 698 tys. zł – wartość gwarancji wadialnych i gwarancji należytego wykonania kontraktu, gdzie zleceniodawcą gwarancji jest Atende S.A.;
- o 4 300 tys. zł – poręczenie kredytu w rachunku bieżącym dla spółki Atende Medica sp. z o.o., Energy Data Lab sp. z o.o., A2CC sp. z o.o. i Omnichip Sp. z o.o.;
- o 3 227 tys. zł – poręczenie przez Atende S.A. spłaty zobowiązań wynikających z zawartych przez TrustIT sp. z o.o. umów leasingowych.

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. i Energy Data Lab sp. z o.o.;
- o 1 908 tys. zł – poręczenie przez Atende S.A. spłaty zobowiązań wynikających z zawartej przez TrustIT sp. z o.o. umowy leasingowej.

Nota 32. Należności i zobowiązania długo i krótkoterminowe z tytułu leasingu

Należności z tytułu umów leasingu

| | 31.12.2019 | |
|---|------------------------------|-----------------------|
| | Inwestycja leasingowa brutto | Wartość bieżąca opłat |
| W okresie 1 roku | 266 | 232 |
| W okresie od 1 do 5 lat | 310 | 295 |
| Inwestycja leasingowa brutto ogółem | 576 | 527 |
| Przyszły przychód odsetkowy | 49 | X |
| Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym: | 576 | 527 |
| - krótkoterminowe | 266 | 232 |
| - długoterminowe | 310 | 295 |

| | 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 | 266 | 214 |
| - długoterminowe | 576 | 527 |

Zobowiązania z tytułu umów leasingu

| | 31.12.2019 | | 31.12.2018 | |
|---|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| | Opłaty minimalne | Wartość bieżąca opłat | Opłaty minimalne | Wartość bieżąca opłat |
| W okresie 1 roku | 2 841 | 2 675 | 393 | 389 |
| W okresie od 1 do 5 lat | 6 222 | 6 044 | 219 | 219 |
| W okresie powyżej 5 lat | 889 | 310 | - | - |
| Minimalne opłaty leasingowe ogółem | 9 952 | 9 029 | 612 | 608 |
| Przyszły koszt odsetkowy | 923 | x | 4 | x |
| Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym: | 9 029 | 9 029 | 608 | 608 |
| - krótkoterminowe | - | 2 675 | - | 389 |
| - długoterminowe | - | 6 354 | - | 219 |

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 w PLN na okres 36-65 miesięcy, użytkowanie wieczyste na 99 lat.

Nota 33. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne | 974 | 816 |
| - na świadczenia emerytalne i rentowe | 397 | 309 |
| - na nagrody jubileuszowe | 577 | 507 |
| Razem, w tym: | 974 | 816 |
| - długoterminowe | 786 | 741 |
| - krótkoterminowe | 188 | 75 |

| Wyszczególnienie | Nagrody jubileuszowe | Odprawy emerytalne i rentowe | Razem |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------------|------------|
| Stan na dzień 01.01.2019 | 507 | 309 | 816 |
| Koszty bieżącego zatrudnienia | 53 | 34 | 87 |
| Koszty odsetek | 14 | 8 | 22 |
| Świadczenia wypłacone | (51) | (6) | (57) |
| (Zyski)/straty aktuarialne, w tym: | 54 | 52 | 106 |
| - z tytułu zmian założeń finansowych | 27 | 38 | 65 |
| - inne | 27 | 14 | 41 |
| Stan na dzień 31.12.2019 | 577 | 397 | 974 |

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

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

| 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 |

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 2,00% 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 +/- 25 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 34. 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 2019 r. średnia stopa procentowa wyniosła 2,59% (w 2018 r.: 2,59%). W przypadku wzrostu średnich stóp procentowych o 1 punkt procentowy koszt kredytu w 2019 r. wzrósłby o 11 tys. zł, w przypadku spadku stóp byłby niższy o 11 tys. zł.

Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym oparte jest o zmienną stopę WIBOR O/N lub WIBOR 1M. W 2019 r. średnia stopa procentowa wyniosła 2,70% (w 2018 r.: 2,69%).

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

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|----------------|-----------------|
| Oprocentowanie zmienne | | |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | (706) | (1 412) |
| Pozostałe zobowiązania finansowe – leasing | (9 029) | (608) |
| Pozostałe zobowiązania finansowe – leasing zwrotny | (1 652) | (1 590) |
| Środki na rachunkach bieżących | 3 073 | 4 188 |
| Środki na lokatach bankowych | 9 496 | 12 616 |
| Razem | 1 183 | 13 194 |
| Oprocentowanie stałe | | |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | (2 184) | (8 666) |
| Zobowiązania z tytułu cesji wierzytelności | (5 027) | (8 584) |
| Należności z tytułu leasingu finansowego | 527 | 741 |
| Udzielone pożyczki | 2 131 | 1 822 |
| Razem | (4 553) | (14 687) |

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 31.12.2019 | | Należności handlowe 31.12.2019 | | Środki pieniężne 31.12.2019 | | Zobowiązania z tytułu leasingu 31.12.2019 | |
|---------------|-------------------------------------|----------|-----------------------------------|-------|--------------------------------|-----|---|---------|
| | WAL | PLN | WAL | PLN | WAL | PLN | WAL | PLN |
| Waluta – EURO | (54) | (232) | 24 | 100 | 0 | 0 | (1 463) | (6 230) |
| Waluta – USD | (5 732) | (21 767) | 697 | 2 648 | 111 | 422 | - | - |

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 2019 r. byłby niższy o 2 506 tys. zł z tytułu aktywów i zobowiązań wyrażonych w EUR i USD.

| | 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.

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 2019 r. 472 tys. zł (473 tys. zł na dzień 31 grudnia 2018 r.). Odpisy te dotyczą należności własnych od pozostałych jednostek, z czego 70 tys. zł dotyczy należności, które Spółka dochodzi na drodze sądowej, zaś kwota 402 tys. zł należności, które według szacunku Spółki obciążone są znaczącym prawdopodobieństwem nieściągalności (na 31 grudnia 2018 r. odpowiednio 71 tys. zł i 402 tys. zł).

Na 31 grudnia 2019 r. i na 31 grudnia 2018 r. nie występowały pozycje aktywów finansowych, które objęte zostały renegocjacją warunków spłaty.

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

Struktura wiekowa aktywów finansowych

| | Razem | Nieprzeterminowane | Przeterminowane w dniach | | | | |
|------------------------------------|--------|--------------------|--------------------------|-------------|--------------|---------------|----------|
| | | | < 60 dni | 60 – 90 dni | 90 – 180 dni | 180 – 360 dni | >360 dni |
| 31.12.2019 | | | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 48 562 | 46 145 | 1 912 | 30 | 1 | 2 | 472 |
| Odpisy aktualizujące | (472) | - | - | - | - | - | (472) |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 10 942 | 10 942 | - | - | - | - | - |
| Odpisy aktualizujące | - | - | - | - | - | - | - |
| Należności z tytułu leasingu | 527 | 527 | - | - | - | - | - |
| Pozostałe należności | 8 200 | 8 200 | - | - | - | - | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 12 569 | - | - | - | - | - | - |
| Udzielone pożyczki | 2 131 | 2 131 | - | - | - | - | - |
| 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 | 741 | 741 | - | - | - | - | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 812 | - | - | - | - | - | - |
| Udzielone pożyczki | 1 822 | 1 822 | - | - | - | - | - |

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 .

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 |
|--|--------|---------------|---------------------|---------------|---------|
| 31.12.2019 | | | | | |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | 2 922 | 1 491 | 1 420 | 11 | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 31 866 | 31 759 | 7 | 100 | - |
| Zobowiązania z tytułu cesji wierzytelności | 5 211 | 935 | 2 143 | 2 133 | - |
| Pozostałe zobowiązania | 13 081 | 2 192 | 2 615 | 7 384 | 890 |
| - RMB z tytułu niezafakturowanych kosztów | 1 180 | 1 101 | - | 79 | - |
| - leasing | 9 952 | 721 | 2 120 | 6 222 | 889 |
| - leasing zwrotny | 1 743 | 165 | 495 | 1 083 | - |
| - instrumenty pochodne | 205 | 205 | - | - | - |
| - wpływy | 15 582 | 15 582 | - | - | - |
| - wypływy | 15 787 | 15 787 | - | - | - |
| 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 | 612 | 108 | 285 | 219 | - |
| - leasing zwrotny | 1 680 | 129 | 388 | 1 163 | - |
| - instrumenty pochodne | 47 | 47 | - | - | - |
| - wpływy | 10 003 | 10 003 | - | - | - |
| - wypływy | 10 050 | 10 050 | - | - | - |

Nota 35. Informacja o instrumentach finansowych

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

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Aktywa finansowe | | |
| Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu | 81 931 | 72 701 |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody | 80 | 80 |
| Zobowiązania finansowe | | |
| Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu | 51 670 | 53 228 |
| Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy* | 205 | 47 |

* 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:

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|---------------|---------------|
| Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu | | |
| Należności handlowe oraz aktywa z tytułu umów z klientami | 59 032 | 53 326 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 12 569 | 16 812 |
| Pozostałe należności | 8 200 | - |
| Udzielone pożyczki | 2 131 | 1 822 |
| Należności z tytułu leasingu | 527 | 741 |
| Razem | 81 931 | 72 701 |
| Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu | | |
| Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek | 2 890 | 10 078 |
| Zobowiązania handlowe | 31 866 | 31 629 |
| Bierne rozliczenia międzyokresowe z tytułu niezafakturowanych kosztów | 1 180 | 533 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 9 029 | 608 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego | 1 652 | 1 590 |
| Zobowiązania z tytułu finansowania cesji należności | 5 027 | 8 130 |
| Pozostałe zobowiązania | 26 | 660 |
| Razem | 51 670 | 53 228 |

Zabezpieczenia

W latach 2019 i 2018 Spółka nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 36. 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 2019 i 2018 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 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. wyniósł odpowiednio 67 256 tys. zł oraz 61 196 tys. zł, tzn. 42,8% oraz 36,3% pasywów ogółem. Spółka wypłaciła dywidendę w wysokości 7 996 tys. zł w 2019 r. oraz 7 995 tys. zł w 2018 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.

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|-------------|-------------|
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | 2 890 | 10 078 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 9 029 | 608 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego | 1 652 | 1 590 |
| Inne oprocentowane zobowiązania finansowe | 5 027 | 8 130 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | (12 569) | (16 812) |
| Zadłużenie netto | 6 029 | 3 594 |
| EBITDA* | 13 487 | 11 755 |
| Kapitał własny | 67 256 | 61 196 |
| Zadłużenie netto / EBITDA | 0,44 | 0,31 |
| Zadłużenie kapitału własnego | 0,28 | 0,33 |

* EBITDA=zysk na działalności operacyjnej + amortyzacja

Nota 37. 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 | |
|-----------------------------|---|-----------|---|--------------|---|-----------|---------------------------------------|--------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Jednostki zależne | | | | | | | | |
| Atende Software sp. z o.o. | - | - | 665 | 1 555 | - | - | 3 | 3 |
| Sputnik Software sp. z o.o. | - | 10 | 193 | 181 | - | - | - | - |
| Atende Medica sp. z o.o. | 73 | 3 | 141 | 118 | - | - | - | - |
| TrustIT sp. z o.o. | - | - | 25 | 8 | 72 | 44 | 2 262 | 1 142 |
| Phoenix Systems sp. z o.o. | - | - | 4 | 3 | - | - | - | - |
| Energy Data Lab sp. z o.o. | - | - | 7 | 11 | - | - | 59 | - |
| A2 Customer Care sp. z o.o. | - | 2 | 21 | 16 | - | - | - | 1 325 |
| OmniChip sp. z o.o. | - | - | 35 | 1 | 12 | - | - | - |
| Razem | 73 | 15 | 1 091 | 1 893 | 84 | 44 | 2 324 | 1 996 |

| Podmiot powiązany | Należności od podmiotów powiązanych | | w tym przeterminowane | | Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych | | Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym | |
|------------------------------|-------------------------------------|------------|-----------------------|-----------|--|------------|---|--------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Jednostki zależne | | | | | | | | |
| Atende Software sp. z o.o. | 65 | 49 | - | - | - | - | - | - |
| Sputnik Software sp. z o.o.* | - | 6 | - | - | - | - | - | - |
| Atende Medica sp. z o.o. | 52 | 65 | 25 | 53 | - | - | 581 | 1 360 |
| TrustIT sp. z o.o. | - | - | - | - | 235 | 237 | - | - |
| Phoenix Systems sp. z o.o. | 1 | - | - | - | - | - | 1 017 | - |
| Energy Data Lab sp. z o.o. | 1 | 1 | - | - | 17 | - | 196 | 140 |
| A2 Customer Care sp. z o.o. | 3 | 3 | - | - | - | 631 | - | - |
| OmniChip sp. z o.o. | 27 | - | - | - | - | - | 337 | 322 |
| Razem | 149 | 124 | 25 | 53 | 252 | 868 | 2 131 | 1 822 |

* Na dzień 31.12.2019 r. Sputnik Software sp. z o.o. nie jest podmiotem powiązanym z Atende S.A.

W ramach transakcji z podmiotami powiązanymi w 2019 r. i w 2018 r. nie zostały utworzone odpisy aktualizujące, ani nie zostały spisane żadne należności.

Spółka udziela również poręczeń podmiotom powiązanym opisanych w nocie 31.

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 Szveda. W latach 2019 i 2018 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 2019 i 2018 pomiędzy Emitentem i tymi podmiotami nie miały miejsca żadne operacje gospodarcze.

Nota 38. Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego Atende S.A.

Za kluczowy personel kierowniczy w Atende S.A. są uznawani członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej.

| Wynagrodzenia członków Zarządu | Wynagrodzenia zasadnicze i pozostałe | |
|--------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| | 2019 | 2018 |
| Roman Szwed, Prezes | 751 | 615 |
| Iwona Bakula, Wiceprezes | 672 | 530 |
| Jacek Forysiak, Wiceprezes | 658 | 528 |
| Szymon Stępczak, Wiceprezes | 667 | 528 |
| Jacek Szczepański, Wiceprezes | 668 | 531 |
| RAZEM | 3 415 | 2 732 |

| Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej | Wynagrodzenia zasadnicze i pozostałe | |
|--|--------------------------------------|------------|
| | 2019 | 2018 |
| Patrycja Buchowicz, Przewodnicząca | 59 | 50 |
| Jan Madey, Członek | 42 | 34 |
| Michał Markowski, Członek | 42 | 34 |
| Monika Mizelińska-Chmielewska, Członek | 42 | 34 |
| Maciej Matusiak, Członek | 42 | 34 |
| RAZEM | 227 | 186 |

Powyższe wynagrodzenia stanowią krótkoterminowe świadczenia pracownicze.

Nota 39. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie

| | 2019 r. | 2018 r. |
|-----------------|------------|------------|
| Zarząd | 5 | 5 |
| Administracja | 40 | 39 |
| Dział sprzedaży | 46 | 52 |
| Pion produkcji | 116 | 107 |
| Pozostali | 4 | 4 |
| Razem | 211 | 207 |

Rotacja zatrudnienia

| | 2019 r. | 2018 r. |
|--------------------------------|----------|----------|
| Liczba pracowników przyjętych | 25 | 25 |
| Liczba pracowników zwolnionych | 25 | 22 |
| Razem | 0 | 3 |

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 2019 r. (i 31 grudnia 2018 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 recydingu, i unieszkodliwiania zużytego sprzętu. Od dnia 1 stycznia 2009 r. wprowadzający sprzęt przeznaczony dla gospodarstw domowych jest obowiązany do zapewniania 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 księgowe obowiązku utylizacji zużytego sprzętu.

Nota 44. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie z aktualną oceną Zarządu Spółki pandemia COVID-19 i związane z nią otoczenie rynkowe negatywnie wpłyną na wyniki finansowe Spółki w 2020 r. Jednocześnie, biorąc pod uwagę wyjątkowość obecnej sytuacji, w tym nieprzewidywalny czas dalszego trwania zagrożenia epidemicznego, skalę wszystkich ograniczeń administracyjnych, ich skutki gospodarcze, zarówno w trakcie oraz po ustaniu zagrożenia epidemicznego, na moment publikacji sprawozdania skala tego wpływu nie jest możliwa do oszacowania.

Zarząd Spółki zidentyfikował główne ryzyka związane z pandemią. Są to: pogorszenie się kondycji finansowej klientów Spółki, powstanie zatorów płatniczych u kontrahentów, ograniczanie lub opóźnianie inwestycji informatycznych przez klientów Spółki, opóźnienia w realizacji zamówień przez dostawców, przesunięcia w czasie zamówień i realizacji oraz zmienność kursów walutowych.

Spółka prowadzi działania mające na celu minimalizację negatywnych efektów pandemii. Przesunięciu w czasie uległy wydatki, w tym inwestycyjne, które nie warunkują kontynuacji działalności. Dodatkowo, Spółka przygotowuje scenariusze działań oszczędnościowych, uzależnione od bieżących i przewidywanych skutków pandemii. Czynnikiem sprzyjającym w obecnej sytuacji jest saldo środków pieniężnych na koniec roku i dostępne niewykorzystane linie kredytowe.

Spółka stosuje się do wszystkich wytycznych, dotyczących bezpieczeństwa, zdrowia i higieny, rekomendowanych przez Główny Inspektorat Sanitarny oraz pozostałe instytucje państwowe. Przede wszystkim ograniczono kontakty bezpośrednie pracowników wewnątrz i na zewnątrz organizacji, powszechnie wykorzystywane są zdalne metody komunikacji, uruchomiony został na szeroką skalę tryb pracy zdalnej pracowników biurowych. Priorytetem Spółki jest zachowanie ciągłości działania oraz bezpieczeństwo pracowników i interesariuszy Spółki. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje wpływ pandemii na jej działalność.

**Nota 45. Informacja o transakcjach z podmiotem dokonującym badania
sprawozdania**

| | 2019 r. | 2018 r. |
|--|------------|------------|
| - za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 172 | 120 |
| - za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 76 | 32 |
| RAZEM | 248 | 152 |

Nota 46. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Środki pieniężne w bilansie | 12 569 | 16 812 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych | 12 569 | 16 812 |

| | 2019 r. | 2018 r. |
|---|-----------------|------------------|
| Amortyzacja: | 7 105 | 3 662 |
| - amortyzacja wartości niematerialnych | 1 567 | 1 410 |
| - amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 2 861 | 2 252 |
| - amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania | 2 677 | - |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z: | (5 276) | (4 615) |
| - odsetki zapłacone od umów leasingu finansowego | 70 | 50 |
| - odsetki zapłacone od kredytów | 95 | 63 |
| - odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek | 483 | 185 |
| - odsetki otrzymane | (68) | (2) |
| - dywidendy otrzymane | (5 856) | (4 911) |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z: | (6 548) | (47) |
| - przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | (660) | (1 724) |
| - wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych | 619 | 1 433 |
| - wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych | 65 | 58 |
| - aktualizacja wartości aktywów trwałych | - | 187 |
| - pozostałe przychody inwestycyjne | (43) | - |
| - zysk ze sprzedaży udziałów Sputnik Software | (9 677) | - |
| - wycena udziałów w Atende Medica sp. z o.o. | 3 148 | - |
| Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji: | 3 831 | 22 |
| - bilansowa zmiana stanu zapasów | 3 831 | 22 |
| Zmiana należności wynika z następujących pozycji: | (5 629) | 27 115 |
| - zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu: | (6 958) | 28 285 |
| - należności handlowe | (518) | 23 679 |
| - aktywa z tytułu umów z klientami | (6 517) | 4 705 |
| - pozostałe należności | 77 | (100) |
| - zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu | 1 329 | (1 170) |
| - należności handlowe | 95 | (125) |
| - aktywa z tytułu umów z klientami | 1 234 | (1 045) |
| Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji: | (21 011) | (103 438) |
| - zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu | (16 257) | (89 777) |
| - zmiana stanu zobowiązań długoterminowych wynikająca z bilansu | (925) | (6 430) |
| - korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek | 7 188 | (2 301) |
| - korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych | 616 | (190) |
| - korekta o zmianę stanu zobowiązań leasingowych | (8 483) | (740) |
| - korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu finansowania cesji wierzytelności | (448) | (6 197) |
| - korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu bieżącego podatku dochodowego | (2 702) | 2 197 |
| Na wartość pozycji "inne korekty" składają się: | 121 | (1 294) |
| - rozliczona część cesji wierzytelności | (222) | (1 802) |
| - zapłacone prowizje od kredytów i gwarancji | 355 | 509 |
| - otrzymane dotacje | (12) | - |

Warszawa, 31 marca 2020 r.

Roman Szwed

Iwona Bakuła

Jacek Forsyś

Szymon Stępczak

Jacek Szczepański

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Marzena Kuśnierz

Osoba sporządzająca
sprawozdania finansowe

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

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego