



**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
Atende S.A.
za rok zakończony 31 grudnia 2013 r.**

Spis treści

1.	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
2.	Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
3.	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
6.	Oświadczenia.....	10
6.1.	Oświadczenia Zarządu	10
6.2.	Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania.....	10
7.	Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.....	10
8.	Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów.....	13
9.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	20
9.1.	Profesjonalny osąd	20
9.2.	Niepewność szacunków.....	20
10.	Zmiany zasad (polityki) rachunkowości.....	20
11.	Szczegółowe noty i objaśnienia.....	21
Nota 1.	Przychody ze sprzedaży.....	21
Nota 2.	Segmenty operacyjne oraz rynki zbytu	21
Nota 3.	Koszty działalności operacyjnej.....	22
Nota 4.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	23
Nota 5.	Przychody i koszty finansowe	24
Nota 6.	Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy	25
Nota 7.	Działalność zaniechana.....	27
Nota 8.	Zysk przypadający na jedną akcję	27
Nota 9.	Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego	28
Nota 10.	Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych.....	28
Nota 11.	Efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych.....	28
Nota 12.	Wartość godziwa	29
Nota 13.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	29
Nota 14.	Wartości niematerialne.....	33
Nota 15.	Nieruchomości inwestycyjne	35
Nota 16.	Inwestycje w jednostkach powiązanych	35
Nota 17.	Pozostałe aktywa trwałe	37
Nota 18.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	37
Nota 19.	Pozostałe aktywa finansowe.....	37
Nota 20.	Zapasy	38
Nota 21.	Umowy o usługę budowlaną.....	39
Nota 22.	Należności handlowe.....	40
Nota 23.	Pozostałe należności	41
Nota 24.	Rozliczenia międzyokresowe	41
Nota 25.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	42
Nota 26.	Kapitał zakładowy	42
Nota 27.	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	43
Nota 28.	Akcje własne	43
Nota 29.	Pozostałe kapitały	43
Nota 30.	Kredyty i pożyczki	44
Nota 31.	Pozostałe zobowiązania finansowe	46
Nota 32.	Inne zobowiązania długoterminowe.....	46
Nota 33.	Zobowiązania handlowe.....	46
Nota 34.	Pozostałe zobowiązania	47
Nota 35.	Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	47
Nota 36.	Zobowiązania warunkowe	48
Nota 37.	Należności i zobowiązania długo i krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	48
Nota 38.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	49
Nota 39.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	49
Nota 40.	Pozostałe rezerwy	49
Nota 41.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	49
Nota 42.	Informacja o instrumentach finansowych	53
Nota 43.	Zarządzanie kapitałem	54

Nota 44.	Programy świadczeń pracowniczych	54
Nota 45.	Informacje o podmiotach powiązanych	54
Nota 46.	Umowy leasingu operacyjnego	55
Nota 47.	Aktywowane koszty finansowania zewnętrznego.....	55
Nota 48.	Informacja dotycząca sezonowości lub cykliczności działalności	55
Nota 49.	Sprawy sądowe.....	55
Nota 50.	Rozliczenia podatkowe	55
Nota 51.	Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny	56
Nota 52.	Zdarzenia po dacie bilansu.....	56
Nota 53.	Sprawozdanie finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji	56
Nota 54.	Udział spółek zależnych nie objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.....	56
Nota 55.	Informacja o transakcjach z podmiotem dokonującym badania sprawozdania	56
Nota 56.	Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	56

1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Aktywa trwałe		48 870	48 987
Rzeczowe aktywa trwałe	13	23 121	24 361
Wartości niematerialne	14	7 653	7 706
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	16	16 164	16 164
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	18	80	80
Pozostałe aktywa finansowe	19	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	1 785	620
Pozostałe aktywa trwałe	17	67	56
Aktywa obrotowe		80 109	66 642
Zapasy	20	7 427	8 143
Należności handlowe	22	57 905	50 057
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Pozostałe należności	23	590	736
Pozostałe aktywa finansowe	19	-	300
Rozliczenia międzyokresowe	24	2 104	1 324
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	12 083	4 052
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	7	-	2 030
AKTYWA RAZEM		128 979	115 629

PASYWA	Nota	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Kapitał własny		55 226	47 674
Kapitał zakładowy	26	7 269	7 269
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	27	15 059	14 760
Pozostałe kapitały	29	22 738	24 628
Wynik finansowy bieżącego okresu		10 160	1 017
Zobowiązanie długoterminowe		6 574	7 525
Kredyty i pożyczki	30	4 851	5 368
Pozostałe zobowiązania finansowe	31,37	1 723	2 047
Inne zobowiązania długoterminowe	32	-	45
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	38	-	65
Zobowiązania krótkoterminowe		67 179	60 430
Kredyty i pożyczki	30	1 749	7 336
Pozostałe zobowiązania finansowe	31,37	1 387	2 300
Zobowiązania handlowe	33	35 281	32 436
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1 981	186
Pozostałe zobowiązania	34	24 751	16 390
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	38	2 030	1 782
PASYWA RAZEM		128 979	115 629

2. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	2013 r.	2012 r.
Przychody ze sprzedaży	1,2	189 520	172 510
Koszty sprzedanych produktów i usług, towarów i materiałów	2,3	153 448	143 116
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		36 072	29 394
Różnica z tytułu przekazania aktywów niegotówkowych właścicielom		-	-
Pozostałe przychody operacyjne	4	4 343	4 683
Koszty sprzedaży	1,2,3	-	-
Koszty ogólnego zarządu	1,2,3	27 755	26 533
Nakłady na prace badawcze i rozwojowe		-	-
Pozostałe koszty operacyjne	4	4 100	4 279
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		8 560	3 265
Przychody finansowe	5	4 761	230
Koszty finansowe	5	1 218	2 007
Udział w zyskach netto jednostek wycenianych metodą praw własności		-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		12 103	1 488
Podatek dochodowy	6	1 943	471
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		10 160	1 017
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7	-	-
Zysk (strata) netto		10 160	1 017
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		0,28	0,04
Rozwodniony za okres obrotowy		0,28	0,04
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		0,28	0,04
Rozwodniony za okres obrotowy		0,28	0,04
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		0,00	0,00
Zysk (strata) netto		10 160	1 017
Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		-	-
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty w kolejnych okresach		-	-
Suma dochodów całkowitych	10, 11	10 160	1 017

3. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	2013 r.	2012 r.
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	12 103	1 488
Korekty razem:	1 801	(7 740)
Amortyzacja	3 842	3 335
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(26)	418
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(3 172)	776
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	266	(30)
Zmiana stanu zapasów	716	4 767
Zmiana stanu należności	(7 733)	11 779
Zmiana stanu zobowiązań i rezerw	11 719	(25 658)
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(760)	510
Inne korekty	(3 051)	(3 637)
Gotówka z działalności operacyjnej	13 904	(6 252)
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	(1 015)	(1 170)
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 889	(7 422)
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	8 331	145
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 311	145
Inne wpływy inwestycyjne	3 720	-
Spłata udzielonych pożyczek	300	-
Wydatki	4 090	11 376
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 090	11 075
Wydatki na aktywa finansowe	-	300
Inne wydatki inwestycyjne	-	1
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4 241	(11 231)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	4 340	14 954
Kredyty i pożyczki	1 232	10 584
Inne wpływy finansowe	3 108	4 370
Wydatki	13 439	8 243
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	2 907	2 544
Spłaty kredytów i pożyczek	7 336	1 115
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	2 641	3 371
Odsetki	555	804
Inne wydatki finansowe	-	409
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej	(9 099)	6 711
PRZEPLWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	8 031	(11 942)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	8 031	(11 942)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	4 052	15 994
Środki pieniężne na koniec okresu	12 083	4 052

Dodatkowe objaśnienia do przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej przedstawiono w Nocie 56.

4. Zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym

	Kapitał zakła- dowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji pow. ceny emisyjnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepo- dzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
2013 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2013 r. wg MSSF	7 269	14 760	-	24 628	1 017	-	47 674
Zmiany zasad rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	7 269	14 760	-	24 628	1 017	-	47 674
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku netto	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	(1 890)	(1 017)	-	(2 907)
Podatek odroczone od pozycji wykazywanych w kapitale	-	299	-	-	-	-	299
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	10 160	10 160
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2013 r. wg MSSF	7 269	15 059	-	22 738	-	10 160	55 226
2012 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2012 r. wg MSSF	987	-	-	21 158	5 929	-	28 074
Zmiany zasad rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekty z tyt. błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny po korektach	987	-	-	21 158	5 929	-	28 074
Emisja akcji	6 282	14 760	-	-	-	-	21 042
Połączenie spółek	-	-	-	-	-	-	-
Podział zysku netto	-	-	-	3 385	(3 385)	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(2 544)	-	(2 544)
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	1 017	1 017
Koszt programu opcji menedżerskich	-	-	-	85	-	-	85
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2012 r. wg MSSF	7 269	14 760	-	24 628	-	1 017	47 674

5. Informacje ogólne

5.1. Podstawowa działalność

Spółka funkcjonuje pod nazwą Atende od 12 kwietnia 2013 r., kiedy została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym zmiana firmy Emitenta z ATM Systemy Informatyczne S.A. na Atende S.A. Z kolei ATM Systemy Informatyczne S.A. powstała w wyniku przejęcia przez KLK S.A. całego majątku ATM Systemy Informatyczne sp. z o.o. przy jednoczesnym dokonaniu zmiany nazwy spółki KLK S.A. na ATM Systemy Informatyczne S.A. i przeniesieniu siedziby Spółki do Warszawy. Powyższe zmiany zostały zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym 3 stycznia 2011 r.

Atende S.A. („Spółka”, „Emitent”, „Atende”) z siedzibą w Warszawie przy ul. Ostrobramskiej 86 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 2013 r. to:

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

Spółka ma ponad dwudziestoletnie doświadczenie w zakresie integracji systemów teleinformatycznych oraz integracji infrastruktury technicznej, w tym infrastruktury centrów danych, poparte dziesiątkami udanych wdrożeń, które pozytywnie wyróżniają się wysoką jakością, najwyższym poziomem technicznym i dużą skalą trudności wykonania. Atende S.A. jest jedną z czołowych firm branży IT w Polsce.

Poprzez spółki zależne Grupa Kapitałowa Emitenta realizuje działania w innych atrakcyjnych niszach rynku IT. Atende Software sp. z o.o. jest specjalizuje się w innowacyjnym oprogramowaniu dla przedsiębiorstw multimedialnych, Smart Grid i cyberbezpieczeństwa. Sputnik Software sp. z o.o. tworzy oprogramowanie oraz świadczy usługi dla sektora publicznego, głównie administracji samorządowej. Impulsy sp. z o.o. oferuje rozwiązania informatyczne dla instytucji sektora medycznego, w szczególności szpitali, przychodni oraz gabinetów lekarskich. Phoenix Systems sp. z o.o. oferuje autorski system czasu rzeczywistego, wykorzystywany w systemach wbudowanych, oraz protokół komunikacji w sieciach energetycznych zgodny z protokołem PRIME. Z kolei OmniChip sp. z o.o. zajmuje się projektowaniem układów elektronicznych, zaś nabyta w marcu 2014 r. spółka TrustIT sp. z o.o. świadczy nowoczesne usługi outsourcingowe zdalnego utrzymania systemów IT.

5.2. Skład organów Spółki

Na koniec 2013 r. Spółką kierował czteroosobowy Zarząd w składzie:

- Roman Szwed – prezes Zarządu,
- Iwona Bakuła – wiceprezes Zarządu,
- Andrzej Słodczyk – wiceprezes Zarządu,
- Szymon Stępczak – wiceprezes Zarządu.

27 maja 2013 r. Rada Nadzorcza powołała Zarząd na nową, pięcioletnią kadencję, która rozpoczęła się 26 czerwca br. Cztery pierwsze osoby wchodziły w skład Zarządu minionej kadencji. Szymon Stępczak jest nowo powołanym członkiem Zarządu. 24 września 2013 r. Tomasz Dziubiński złożył rezygnację z pełnienia funkcji wiceprezesa, jak również członka Zarządu Atende S.A., ze skutkiem na dzień 30 września 2013 r. W okresie po dacie bilansowej nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Nadzór nad działalnością Spółki sprawuje Rada Nadzorcza, której skład na koniec 2013 r. był następujący:

- Patrycja Buchowicz – przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Mirosław Panek – wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Marek Dietl – członek Rady Nadzorczej,
- Jan Madey – członek Rady Nadzorczej,
- Monika Mizielińska-Chmielewska – członek Rady Nadzorczej.

19 marca 2013 r. odbyło się nadzwyczajne walne zgromadzenie, podczas którego zostali powołani do Rady Nadzorczej, Patrycja Buchowicz i Jan Madey, w miejsce Tadeusza Czichona i Piotra Putecznego. O rezygnacjach członków Rady Nadzorczej Spółka poinformowała raportami bieżącymi nr 2/2013 i 3/2013.

25 czerwca 2013 r. Walne Zgromadzenie Spółki dokonało wyboru członków Rady Nadzorczej kolejnej, pięcioletniej kadencji. Nowymi członkami zostali Marek Dietl i Monika Mizielińska-Chmielewska, w miejsce Sławomira Kamińskiego i Grzegorza Domagały. W okresie po dacie bilansowej nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

6. Oświadczenia

6.1. Oświadczenia Zarządu

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy oraz że Sprawozdanie Zarządu z działalności Atende S.A. zawiera prawdziwy obraz sytuacji Spółki, w tym opis głównych ryzyk i zagrożeń.

Niniejsze sprawozdanie zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi. Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany 27 maja 2013 r. przez Radę Nadzorczą uchwałą w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 25 kwietnia 2014 r.

6.2. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Stały Komitet ds. Interpretacji (SKI), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i obowiązującym na dzień 31 grudnia 2013 r. Porównywalne dane finansowe zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. Prezentowane sprawozdanie rzetelnie przedstawia sytuację finansową i majątkową Atende S.A. na dzień 31 grudnia 2013 r. wraz z danymi porównywalnymi na 31 grudnia 2012 r., a także wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za 2013 r. i dane porównywalne za 2012 r. Do dnia sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego za 2013 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.

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 2013 r. oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Opinia i raport z badania stanowią załącznik do niniejszego raportu rocznego.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego. 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.

7. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za 2013 r. jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za 2012 r., z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2013 r.:

- a) Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Silna hiperinflacja i usunięcie ustalonych terminów dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy;
- b) Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Pożyczki rządowe;
- c) Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych;
- d) MSSF 13 „Ustalanie wartości godziwej”;
- e) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Podatek odroczony: realizacja wartości aktywów;
- f) Zmiana do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- g) „Poprawki do MSSF (2009-2011) – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (dot. MSSF 1, MSR 1, MSR 16, MSR 32 oraz MSR 34);
- h) KIMSF 20: Koszty usuwania nakładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych.

W 2013 r. Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2013 r.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Spółki, natomiast prezentacja danych w sprawozdaniu finansowym została dostosowana do wymogów nowo obowiązujących standardów.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2014 r.:

- a) MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”;
- b) MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”;
- c) MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”;
- d) Zmieniony MSR 27 „Jednostkowe Sprawozdania Finansowe”;
- e) Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”;
- f) Zmiana do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych;
- g) Zmiana do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 27 „Jednostkowe Sprawozdania Finansowe” – Spółki inwestycyjne;
- h) Zmiana do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” - Ujawnienie wartości odzyskiwalnej w odniesieniu do aktywów niefinansowych;
- i) Zmiana do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – Nowacja instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń.

Standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE

MSSF 9 Instrumenty Finansowe (z 12 listopada 2009 r.) ze zmianami (zmiana do MSSF 7 i MSSF 9 z 16 grudnia 2011 r.)

Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:

- o aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub
- o aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument kapitałowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.

Obowiązuje dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2015 r. oraz później. Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe: Spółka nie oczekuje, że zmieniony standard będzie miał istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Składki pracownicze - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.

Projekt zawiera propozycję, by składki wpłacone przez pracowników lub strony trzecie, powiązane wyłącznie z pracą świadczoną przez pracowników w tym samym okresie, w którym zostały wpłacone, traktować jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia i rozliczać przez ten sam okres.

Pozostałe składki pracownicze byłyby przypisywane do okresu zatrudnienia w ten sam sposób, w jaki rozlicza się świadczenia brutto objęte programem.

Poprawki do MSSF (2010 - 2012) – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.

Poprawki do MSSF (2011 - 2013) – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.

KIMSF 21: Opłaty (z 20 maja 2013 r.) - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2014 r.

Interpretacja ta dotyczy MSR 37 "Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe". Jednym z kryteriów rozpoznania zobowiązania wg MSR 37 jest wymóg występowania obecnego obowiązku w rezultacie przeszłych zdarzeń (tzw. zdarzenie obligujące).

Interpretacja wyjaśnia, iż zdarzeniem obligującym w przypadku opłat nakładanych przez rząd jest prowadzenie działalności, która powoduje konieczność uregulowania opłaty zgodnie z obowiązującymi przepisami. Interpretacja ta nie dotyczy kar wynikających ze złamania prawa oraz opłat uregulowanych przez inne MSSF/MSR (np. MSR 12 Podatek dochodowy).

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

8. 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, za wyjątkiem wprowadzonych zmian w polityce rachunkowości opisanych w odpowiedniej notcie.

Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki (w tym jednostki specjalnego przeznaczenia), w odniesieniu do których Spółka ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Spółka kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to wszelkie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20 do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących.

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 bilansie 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 jej 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 nie spełniające ww. warunków ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat 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.. Skutki utraty wartości niematerialnych i prawnych jak również ich amortyzacja odnoszone są w koszty działalności podstawowej.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej 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. 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. Spółka traktuje nadane prawa wieczystego użytkowania jako leasing operacyjny. W przypadku nabycia takich praw na rynku wtórnym prezentowane są one jako wartości niematerialne i amortyzowane w okresie przewidywanego ich użytkowania.

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

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

Aktywa finansowe

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do jednej z kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, pożyczki udzielone i należności własne, aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Klasyfikacja poszczególnych aktywów finansowych uzależniona jest od przeznaczenia aktywa finansowego, intencji Zarządu oraz faktu, czy aktywo finansowe jest pozycją notowaną na rynku. Zarząd określa powyższą klasyfikację w momencie początkowego ujęcia danego aktywa oraz w uzasadnionych przypadkach dokonuje odpowiedniej reklasyfikacji w okresach kolejnych, za wyjątkiem reklasyfikacji aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat. Reklasyfikacja z i do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat jest zabroniona.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Do tej kategorii zaliczane są aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej w momencie ich pierwotnego ujęcia. Aktywa finansowe klasyfikowane są do tej kategorii, jeżeli przeznaczone są do sprzedaży w krótkim okresie. Do kategorii aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu klasyfikuje się także instrumenty finansowe, chyba że związane są z rachunkowością zabezpieczeń.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat ujmowane są początkowo w wartości godziwej zaś koszty transakcji ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej odnoszone są w rachunek zysków i strat w okresie, w którym powstały.

Pożyczki udzielone i należności własne – są aktywami finansowymi nie będącymi instrumentami finansowymi, o określonej lub możliwej do określenia wielkości płatności, które nie są notowane i nie zostały nabyte z intencją przeznaczenia do sprzedaży. Pożyczki udzielone i należności własne ujmowane są początkowo w wartości godziwej łącznie z kosztami transakcji chyba że są one nieistotne. Na dzień bilansowy kategoria ta wyceniana jest według zamortyzowanego kosztu na bazie efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności – do nich klasyfikowane są aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyjątkiem udzielonych pożyczek i wierzytelności własnych.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności ujmowane są początkowo w wartości godziwej łącznie z kosztami transakcji, chyba że są one nieistotne. Na dzień bilansowy kategoria ta wyceniana jest według zamortyzowanego kosztu na bazie efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – do tych aktywów Spółka zalicza wszelkie aktywa finansowe nie będące: pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami finansowymi utrzymywanymi do upływu terminu wymagalności oraz aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu. Do aktywów dostępnych do sprzedaży zalicza się w szczególności

udziały w innych podmiotach nie będących podmiotami podporządkowanymi, które Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży ujmowane są początkowo w wartości godziwej łącznie z kosztami transakcji, chyba że są one nieistotne. Na dzień bilansowy kategoria ta wyceniana jest według wartości godziwej.

Przychody z odsetek dotyczące aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane są w rachunku zysków i strat według efektywnej stopy procentowej. Dywidendy dotyczące aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane są w rachunku zysków i strat kiedy prawa do otrzymania płatności przez Spółkę zostały ustalone. Wszystkie inne zmiany w wartości godziwej ujmowane są w kapitale własnym. W momencie sprzedaży tych aktywów lub ich wygaśnięcia skutki ich wyceny ujęte w kapitale własnym rozpoznaje się w rachunku zysków i strat.

Wszystkie aktywa finansowe są usuwane z bilansu, 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.

Instrumenty finansowe i zabezpieczenia

Instrumenty finansowe ujmowane są i wyceniane na dzień bilansowy w wartości godziwej. Metody rozpoznania zysku i straty z tych instrumentów uzależnione są od tego czy dany instrument wyznaczony został jako instrument zabezpieczający i charakteru tego zabezpieczenia. Dany instrument może być wyznaczony jako zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczenie przepływów pieniężnych lub zabezpieczenie inwestycji zagranicznych.

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. Na dzień bilansowy wycena produktów gotowych i produkcji w toku odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

Zapasy towarów, materiałów i produktów gotowych obejmowane są odpisem aktualizującym według następujących zasad:

- zapasy towarów:
 - towary zalegające powyżej pół roku do roku 5%
 - towary zalegające powyżej 1 roku do 2 lat 10%
 - towary zalegające powyżej 2 do 3 lat 30%
 - towary zalegające powyżej 3 do 4 lat 50%
 - towary zalegające powyżej 4 lat 100%
- zapasy materiałów
 - wartość materiałów odnoszona jest liniowo przez 5 lat w koszt własny sprzedaży.

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 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 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,

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

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

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

Inne aktywa obrotowe i trwałe

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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 rachunku zysków i strat 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 bilansie w podziale na część długo- i krótkoterminową.

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

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

Rezerwy

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

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

Rezerwy na ryzyka specyficzne tworzone są jedynie w przypadkach, kiedy prawdopodobny jest wypływ 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. Ze względu na niematerialny charakter tych rezerw, w oparciu o zasadę istotności zawartą w Ramach Konceptualnych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, rezerwy na świadczenia długoterminowe nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Transakcje w walutach obcych

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

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

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

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

Waluta	Kurs średni NBP na 31.12.2013	Kurs średni NBP na 31.12.2012
EUR	4,1472	4,0882
USD	3,0120	3,0996

Leasing

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

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółki i są wyceniane w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji pozostałych zobowiązań finansowych.

Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową, tak, by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty odsetkowe są odnoszone do rachunku zysków i strat jako koszty finansowe.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu. Korzyści otrzymane i należne jako zachęta do zawarcia umowy leasingu operacyjnego odnoszone są w rachunek zysków i strat 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 i a następnie są ujmowane w zysku lub stracie i wykazywane w pozostałych przychodach, systematycznie przez okres użytkowania składnika aktywów. Otrzymane dotacje będące zwrotem poniesionych przez Spółkę kosztów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych systematycznie w tych okresach, w których następuje ujęcie kosztów.

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 odzyskiwana 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 odzyskiwana 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 odzyskiwana 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 odzyskiwanej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest jako korekta kosztów okresu w którym ustały przesłanki powodujące trwałą utratę wartości. Odpisy dotyczące wartości firmy nie podlegają odwróceniu.

Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą. Przychody ze sprzedaży z odroczonym terminem płatności ujmowane są w kwocie pomniejszonej o dyskonto.

Sprzedaż produktów i towarów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania odbiorcy znaczącego ryzyka związanego z dostawą.

Przychody z tytułu świadczonych usług rozpoznawane są na podstawie stopnia zaawansowania. Jeśli wyniku danej usługi nie można wiarygodnie określić, wówczas przychody uzyskiwane z tego tytułu ujmowane są tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać. Jeżeli cena sprzedaży danej usługi obejmuje identyfikowalną wartość usług serwisowych jakie będą wykonane w przyszłości, kwota tej części przychodów podlega odroczeniu i ujmowana jest w rachunku zysków i strat w okresach kiedy przedmiotowy zakres usług jest wykonywany.

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.

Koszty finansowania zewnętrznego

W związku ze zmianą MSR 23 od dnia 1 stycznia 2009 r. Spółka dokonuje kapitalizacji kosztów finansowania zewnętrznego zgodnie z zapisami MSR 23. W 2013 r. nie wystąpiły koszty spełniające kryteria kapitalizacji zgodnie z MSR 23. W 2012 r. zostało skapitalizowanych 273 tys. zł kosztów kredytu inwestycyjnego.

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) netto 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 metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe jakie 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 w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym. 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 rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

9. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

9.1. Profesjonalny osąd

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

Klasyfikacja umów leasingowych

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

9.2. Niepewność szacunków

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Ujmowanie przychodów

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

Stawki amortyzacyjne

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

Wartość aktywów obrotowych

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody 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 rachunku zysków i strat.

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.

10. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

W 2013 r. Spółka nie dokonała zmian polityki rachunkowości.

11. Szczegółowe noty i objaśnienia

Nota 1. Przychody ze sprzedaży

Zgodnie z MSR 18 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego.

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem

	2013 r.	2012 r.
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów	129 817	109 636
Sprzedaż produktów	59 703	62 874
Sprzedaż usług	-	-
Przychody ze sprzedaży z działalności kontynuowanej	189 520	172 510
Pozostałe przychody operacyjne	4 343	4 683
Przychody finansowe	4 761	230
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	198 624	177 423
Przychody z działalności zaniechanej	-	-
SUMA przychodów ogółem	198 624	177 423

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. Segmenty operacyjne oraz rynki zbytu

Zgodnie z MSSF 8.2.4 jednostka prezentuje dane dotyczące segmentów operacyjnych w sprawozdaniu skonsolidowanym.

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

	2013 r.		2012 r.	
	Wartość	Udział	Wartość	Udział
Kraj	184 504	97,35%	171 452	99,38%
Eksport, w tym:	5 016	2,65%	1 058	0,62%
- Unia Europejska	3 390	1,79%	1 058	0,62%
- kraje byłego ZSRR	862	0,45%	-	-
- Azja	398	0,21%	-	-
- pozostałe	366	0,19%	-	-
Razem	189 520	100%	171 510	100%

W 2013 r. udział dwóch dostawców przekroczył 10% całości zaopatrzenia. Zamówienia od Cisco International Limited osiągnęły wartość 55,1 mln zł, co oznacza 30,8% w zaopatrzeniu Spółki, zamówienia od Magirus International GmbH osiągnęły wartość 29,8 mln zł, co oznacza 16,7%.

W 2013 r. sprzedaż do jednego klienta przekroczyła 10% całkowitych przychodów ze sprzedaży. Sprzedaż do Inspektoratu Uzbrojenia Ministerstwa Obrony Narodowej wyniosła 39,1 mln zł, co oznacza 20,6% całkowitej sprzedaży.

Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju

	2013 r.	2012 r.
Amortyzacja	3 842	3 335
Zużycie materiałów i energii	2 473	2 566
Usługi obce	56 145	69 377
Podatki i opłaty	713	621
Wynagrodzenia	18 312	18 366
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 292	3 363
Pozostałe koszty rodzajowe	4 335	2 045
Rezerwy gwarancyjne	-	-
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	89 112	99 673
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(27 755)	(26 533)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	61 357	73 140

Koszty amortyzacji i odpisów aktualizujących ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	2013 r.	2012 r.
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	398	312
Amortyzacja środków trwałych	395	167
Amortyzacja wartości niematerialnych	3	145
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	3 444	3 023
Amortyzacja środków trwałych	1 819	1 768
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 625	1 255

Amortyzacja rzeczowych składników majątku trwałego oraz 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 rachunku zysków i strat jako element kosztu własnego.

	2013 r.	2012 r.
Wynagrodzenia	18 312	18 366
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 292	3 363
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	21 604	21 729
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	10 580	10 506
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	11 024	11 223

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami. Koszty wynagrodzeń obejmują także wynagrodzenia premialne 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 latach 2013 i 2012 wysokość ww. składek ustalona była na 19,74% podstawy wymiaru składek ustalonej zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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. Ze względu na niematerialny charakter tych rezerw, w oparciu o zasadę istotności zawartą w Ramach Konceptualnych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, rezerwy na świadczenia emerytalne nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym. W 2013 r. Spółka nie wypłacała odpraw emerytalnych.

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 2013 r. wynosił 90 tys. zł.

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

Nota 4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

	2013 r.	2012 r.
Zysk ze zbycia majątku trwałego	-	48
Rozwiązanie rezerw	1 015	555
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	117	250
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	181	52
Dotacje rządowe	2 990	3 691
Sprzedaż licencji	-	-
Pozostałe	40	87
Razem	4 343	4 683

Pozostałe koszty operacyjne

	2013 r.	2012 r.
Strata ze zbycia majątku trwałego	266	-
Zawiązanie rezerw	521	-
Darowizny	136	10
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	68	270
Koszt Programu Motywacyjnego	61	157
Koszt kwalifikowany dotacji	2 990	3 691
Pozostałe	58	151
Razem	4 100	4 279

W ramach Programu Motywacyjnego dla Pracowników Grupy Kapitałowej ATM S.A. w latach 2008 - 2010 pracownikom Spółki zostały przyznane opcje na akcje ATM S.A. do realizacji w latach 2008 - 2014. W 2013 r. z tego tytułu wynik Spółki został obciążony kwotą 61 tys. zł.

Utworzenie odpisów aktualizujących wartość

	2013 r.	2012 r.
Należności	68	270
Zapasy	-	-
Razem	68	270

Nota 5. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	2013 r.	2012 r.
Przychody z tytułu odsetek	231	220
Dywidendy otrzymane	3 720	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	675	-
Wycena instrumentów finansowych	75	-
Pozostałe	60	10
Razem	4 761	230

Koszty finansowe

	2013 r.	2012 r.
Koszty z tytułu odsetek	555	809
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-	25
Wycena instrumentów finansowych	203	546
Prowizje bankowe	460	624
Pozostałe	-	3
Razem	1 218	2 007

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

2013 r.	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 wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej	60	-	-	-	60
Przychody/koszty z tytułu odsetek		231	-	(555)	(324)
Przychody z tytułu dywidendy	3 720				3 720
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	675	675
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	-	-	-	(128)	(128)
Koszty z tytułu prowizji bankowych	-	-	-	(460)	(460)
Razem zysk/strata	3 780	231	-	(468)	3 543

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu), aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – w 2013 r. nie wystąpiły.

2012 r.	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 wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej	-	-	(546)	-	(546)
Przychody/koszty z tytułu odsetek	-	230	-	(1 436)	(1 206)
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	(25)	(25)
Razem zysk/strata	-	230	(546)	(1 461)	(1 777)

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu), aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – w 2012 r. nie wystąpiły.

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 oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Od 2004 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 w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Podatek dochodowy wykazany w RZiS

	2013 r.	2012 r.
Bieżący podatek dochodowy	2 810	892
Dotyczący roku obrotowego	2 810	892
Odroczony podatek dochodowy	(867)	(421)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(867)	(421)
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	1 943	471

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Podatek dochodowy wykazany w kapitale własnym

	2013 r.	2012 r.
Odroczony podatek dochodowy	299	(981)
Efekt podatkowy podniesienia kapitału akcyjnego	299	(981)
Korzyść podatkowa / (obciążenie podatkowe) wykazane w kapitale	299	(981)

W 2012 r. w ramach Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa zostały wniesione do Spółki między innymi aktywa trwałe, których wartość bilansowa i podatkowa są różne. Na różnicę tę została utworzona rezerwa na podatek odroczony.

Różnice pomiędzy nominalną, a efektywną stawką podatkową

	2013 r.	2012 r.
Wynik brutto przed opodatkowaniem	12 103	1 488
Ustawowa stawka podatkowa	19%	19%
Podatek według ustawowej stawki	2 300	283
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami wg przepisów podatkowych	(852)	(124)
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami wg przepisów księgowych	107	143
Efekt podatkowy kosztów nie będących kosztami wg przepisów podatkowych	2 726	2 114
Efekt podatkowy kosztów nie będących kosztami wg przepisów księgowych	(2 338)	(1 945)
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-	-
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	-	-
Podatek według efektywnej stawki	1 943	471
Efektywna stawka podatku	16,06%	31,65%

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 2013 r. wynika z pozycji przedstawionych w tabeli poniżej.

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2012	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2013
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	967	2 408	1 696	1 679
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	285	521	6	800
Pozostałe rezerwy	9 351	12 499	8 436	13 414
Przeszacowanie kontraktów walutowych (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) do wartości godziwej	75	203	75	203
Odpisy aktualizujące zapasy	2 195	667	304	2 558
Odpisy aktualizujące należności	276	77	126	227
Przychody przyszłych okresów	685	610	677	618
Suma ujemnych różnic przejściowych	13 834	16 985	11 320	19 499
Stawka podatkowa	19%	-	-	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	2 628	3 227	2 151	3 705

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2012	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2013
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	5 329	1 008	-	6 337
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	28	-	28	-
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	54	-	36	18
Przychody szacowane	-	158	-	158
Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia jednostek	5 161	-	1 571	3 590
Suma dodatnich różnic przejściowych	10 572	1 166	1 635	10 103
Stawka podatkowa	19%	-	-	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	2 008	222	311	1 920

Aktywo/rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2013	31.12.2012
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	3 705	2 628
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	1 920	2 008
- odniesiona na podatek	1 238	1 028
- odniesiona na kapitał	682	981
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	1 785	620

Nota 7. Działalność zaniechana

Nie wystąpiła

Aktywa i zobowiązania zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Zakwalifikowana na dzień 31 grudnia 2012 r. do aktywów przeznaczonych do sprzedaży nieruchomość położona w Katowicach przy ul. Pod Młynem 1C wraz z gruntem i budowlami z nią związanymi została w 2013 roku sprzedana.

W 2013 r. żadne aktywa nie zostały zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

Nota 8. 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 (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

	2013 r.	2012 r.
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	36 343 344	26 474 245
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	26 474 245

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia

	2013 r.	2012 r.
Zysk netto z działalności kontynuowanej	10 160	1 017
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	10 160	1 017
Efekt rozwodnienia	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	10 160	1 017
Zysk przypadający na jedną akcję (zł)	0,28	0,04

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

Nota 9. Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło w dniu 25 czerwca 2013 r. uchwałę o wypłaceniu dywidendy za 2012 r. w wysokości 2 907 467,52 zł, na którą złożyły się całkowity zysk za 2012 r. w kwocie 1 016 946,42 zł oraz kwota 1 890 521,10 zł pochodząca z kapitału zapasowego. Oznacza to, że na jedną akcję przypadło 0,08 zł. Dywidendą zostaną objęte wszystkie akcje Spółki w liczbie 36 343 344. Dzień dywidendy został ustalony na 17 lipca 2013 r., a termin wypłaty dywidendy na 31 lipca 2013 r.

Na dywidendę za 2011 r. przeznaczono 2 544 034,08 zł, co oznacza, że na jedną akcję przypadło 0,07 zł.

Polityka Zarządu w zakresie wypłaty dywidendy odpowiadać będzie sytuacji ekonomicznej Spółki oraz ogólnej sytuacji gospodarczej. Każdorazowo po zakończeniu roku obrotowego Zarząd dokonywać będzie oceny sytuacji i w oparciu o tę ocenę podejmie decyzję odnośnie rekomendacji wypłaty dywidendy lub pozostawienia zysku w Spółce. Zarząd przedstawiając Walnemu Zgromadzeniu rekomendację co do podziału zysku netto kierować się będzie wielkością wypracowanego zysku oraz planami inwestycyjnymi Spółki.

Nota 10. Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych

Brak.

Nota 11. Efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych

Brak.

Nota 12. Wartość godziwa

Klasa aktywów / zobowiązań	Data wyceny	Razem	Wartość godziwa określona w oparciu o:		
			ceny notowane na aktywnym rynku Poziom 1	istotne dane obserwowalne Poziom 2	istotne dane nie-obserwowalne Poziom 3
Aktywa wycenione w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne					
- kontrakt walutowy forward – USD	31.12.2013	11 739	-	11 739	-
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne					
- kontrakt walutowy forward – USD	31.12.2013	11 942	-	11 942	-
Zobowiązania, których wartość godziwa podlega ujawnieniu					
Oprocentowane kredyty i pożyczki					
- kredyt o oprocentowaniu zmiennym w PLN	31.12.2013	5 367	-	5 367	-

W roku zakończonym 31.12.2013 r. nie miały miejsce żadne przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej.

Nota 13. Rzeczowe aktywa trwałe

Struktura własnościowa aktywów trwałych

	31.12.2013	31.12.2012
Własne	19 395	21 283
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	3 726	5 108
Razem	23 121	26 391

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

	31.12.2013	31.12.2012
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	14 492	16 354
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	3 726	5 108
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	18 218	21 462

Kwot zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych brak.

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2013 - 31.12.2013 r.

2013 r.	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2013	341	16 485	10 676	4 663	119	1 097	33 381
Zwiększenia, z tytułu:	-	613	1 429	769	368	2 185	5 364
- nabycia środków trwałych	-	203	787	72	368	1 873	3 303
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych	-	-	-	-	-	312	312
- zawartych umów leasingu	-	-	642	697	-	-	1 339
- inne	-	410	-	-	-	-	410
Zmniejszenia, z tytułu:	341	1 987	2 248	2 565	1	2 521	9 663
- zbycia	341	1 987	2 023	2 565	1	1 102	8 019
- likwidacji	-	-	225	-	-	-	225
- inne	-	-	-	-	-	1 419	1 419
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2013	-	15 111	9 857	2 867	486	761	29 082
Umorzenie na dzień 1.01.2013	-	472	4 470	2 017	48	-	7 007
Zwiększenia, z tytułu:	-	480	1 309	400	18	-	2 207
- amortyzacji	-	480	1 309	400	18	-	2 207
Zmniejszenia, z tytułu:	-	308	1 268	1 676	1	-	3 253
- likwidacji	-	-	144	-	-	-	144
- sprzedaży	-	308	1 124	1 676	1	-	3 109
Umorzenie na dzień 31.12.2013	-	644	4 511	741	65	-	5 961
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013	-	14 467	5 346	2 126	421	761	23 121

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2012-31.12.2012 r.

2012 r.	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2012	341	2 001	8 343	3 454	91	9 841	24 071
Zwiększenia, z tytułu:	-	14 484	2 522	2 347	36	7 370	26 759
- nabycia środków trwałych	-	393	329	127	36	7 270	8 155
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych	-	-	-	-	-	100	100
- zawartych umów leasingu	-	-	718	1 312	-	-	2 030
- wniesienie w ramach ZCP	-	-	239	908	-	-	1 147
- przekazanie środków trwałych w budowie do użytkowania	-	14 082	1 236	-	-	-	15 318
- inne	-	9	-	-	-	-	9
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	189	1 138	8	16 114	17 449
- zbycia	-	-	46	359	-	1	406
- likwidacji	-	-	77	-	8	-	85
- inne	-	-	66	779	-	16 113	16 958
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2012	341	16 485	10 676	4 663	119	1 097	33 381
Umorzenie na dzień 1.01.2012	-	261	3 211	2 061	48	-	5 581
Zwiększenia, z tytułu:	-	211	1 351	367	7	-	1 936
- amortyzacji	-	211	1 351	367	7	-	1 936
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	92	411	7	-	510
- likwidacji	-	-	77	-	7	-	84
- sprzedaży	-	-	15	411	-	-	426
Umorzenie na dzień 31.12.2012	-	472	4 470	2 017	48	-	7 007
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012	341	16 013	6 206	2 646	71	1 097	26 374*

* Różnica pomiędzy prezentowaną wartością w tabeli zmian środków trwałych a wartością prezentowaną w aktywach w bilansie, wynosząca 17 tys. zł, wynika z zaliczki na środki trwałe w budowie.

Środki trwałe w budowie

1.01.2013	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	31.12.2013
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
1 097	2 185	1 063	1 418	-	40	-	761

1.01.2012	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	31.12.2012
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
9 841	7 369	15 035	1 059	-	19	-	1 097

Grunty i budynki o wartości bilansowej 13 986 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2012 r.: 16 354 tys. zł) objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Spółki.

W 2013 r. nie wystąpiły koszty spełniające kryteria kapitalizacji zgodnie z MSR 23. W 2012 r. zostało skapitalizowanych 273 tys. zł kosztów kredytu inwestycyjnego.

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2013			31.12.2012		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Maszyny i urządzenia	3 798	1 578	2 220	5 304	2 086	3 218
Środki transportu	1 899	394	1 505	2 638	783	1 855
Pozostałe środki trwałe	4	3	1	64	29	35
Razem	5 701	1 975	3 726	8 006	2 898	5 108

Nota 14. Wartości niematerialne

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2013 - 31.12.2013 r.

2013 r.	Koszty prac rozwojowych	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2013	4 896	321	125	4 664	-	992	10 998
Zwiększenia, z tytułu:	469	-	-	15	-	1 569	2 053
- nabycia	469	-	-	15	-	750	1 234
- inne	-	-	-	-	-	819	819
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	8	-	472	480
- likwidacji	-	-	-	8	-	-	8
- inne	-	-	-	-	-	472	472
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2013	5 365	321	125	4 671	-	2 089	12 571
Umorzenie na dzień 1.01.2013	653	43	26	2 570	-	-	3 292
Zwiększenia, z tytułu:	1 038	6	60	530	-	-	1 634
- amortyzacji	1 038	6	60	530	-	-	1 634
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	8	-	-	8
- likwidacji	-	-	-	8	-	-	8
Umorzenie na dzień 31.12.2013	1 691	49	86	3 092	-	-	4 918
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013	3 674	272	39	1 579	-	2 089	7 653

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2012 - 31.12.2012 r.

2012 r.	Koszty prac rozwojowych	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2012	97	321	7	3 488	-	1 345	5 258
Zwiększenia, z tytułu:	4 896	-	124	1 359	-	1 033	7 412
- nabycia	-	-	6	1 346	-	708	2 060
- połączenia jednostek gospodarczych	4 896	-	118	13	-	-	5 027
- inne	-	-	-	-	-	325	325
Zmniejszenia, z tytułu:	97	-	6	183	-	1 386	1 672
- zbycia	97	-	-	-	-	-	97
- likwidacji	-	-	6	183	-	-	189
- inne	-	-	-	-	-	1 386	1 386
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2012	4 896	321	125	4 664	-	992	10 998
Umorzenie na dzień 01.01.2012	97	36	7	2 028	-	-	2 168
Zwiększenia, z tytułu:	653	7	25	715	-	-	1 400
- amortyzacji	653	7	25	715	-	-	1 400
Zmniejszenia, z tytułu:	97	-	6	173	-	-	276
- likwidacji	97	-	6	173	-	-	276
Umorzenie na dzień 31.12.2012	653	43	26	2 570	-	-	3 292
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012	4 243	278	99	2 094	-	992	7 706

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczyście

Adres nieruchomości	Nr księgi wieczystej lub zbiorów dokumentów	Nr działki	Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2013	Wartość na 31.12.2013	Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2012	Wartość na 31.12.2012
Mysłowice, ul. Obrzeżna Zachodnia 37	KW 20997	2810/40	8 810	248	8 810	253
Mysłowice, ul. Obrzeżna Zachodnia 37	KW 20998	2840/40	291	8	291	9
Mysłowice, ul. Obrzeżna Zachodnia 37	KW 20946	2838/40 2839/40	570	16	570	16
		OGÓŁEM:	9 671	272	9 671	278

Struktura własnościowa wartości niematerialnych

	31.12.2013	31.12.2012
Własne	5 495	7 569
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	69	137
Razem	5 564	7 706

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

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2013	31.12.2012
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	272	278
Wartość bilansowa wartości niematerialnych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	272	278

Kwot zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych brak.

Nota 15. Nieruchomości inwestycyjne

Brak.

Nota 16. Inwestycje w jednostkach powiązanych

Udziały w jednostkach podporządkowanych	31.12.2013	31.12.2012
Jednostek zależnych	16 164	16 164
Jednostek współzależnych	1 949	-
Jednostek stowarzyszonych	337	-

Inwestycje w jednostkach powiązanych na dzień 31.12.2013

Dnia 24 lipca 2013 r. spółka zależna od Atende S.A. – Atende Software sp. z o.o. – kupiła 25% udziałów w firmie programistycznej Phoenix Systems sp. z o.o. Dnia 26 listopada 2013 r. Atende Software nabył 1% udziałów w Phoenix Systems od osoby fizycznej.

Dnia 21 listopada 2013 r. została powołana spółka OmniChip sp. z o.o., w której zależna od Emitenta spółka Atende Software objęła 15% udziałów za kwotę 300 tys. zł. Udziały te zostały zarejestrowane w KRS 12 grudnia 2013 r.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. w skład Grupy Kapitałowej Atende wchodziły następujące spółki:

- o Atende Software sp. z o.o. z kapitałem zakładowym wynoszącym 500 000 zł,
- o Impulsy sp. z o.o. z kapitałem zakładowym wynoszącym 130 000 zł,
- o Sputnik Software sp. z o.o. z kapitałem zakładowym wynoszącym 250 000 zł,
- o Phoenix Systems sp. z o.o. z kapitałem zakładowym wynoszącym 160 000 zł,
- o OmniChip sp. z o.o. z kapitałem zakładowym wynoszącym 200 000 zł.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
Atende Software sp. z o.o. Warszawa, ul. Ostrobramska 86	5 977	-	5 977	100%	100%	konsolidacja metodą pełną
Impulsy sp. z o.o. Warszawa, ul. Hoża 1/6	3 665	-	3 665	78,46%	78,46%	konsolidacja metodą pełną
Sputnik Software sp. z o.o. Poznań, ul. Górecka 30	6 522	-	6 522	60%	60%	konsolidacja metodą pełną
Phoenix Systems sp. z o.o. Warszawa, ul. Ostrobramska 86	1 949	-	1 949	26%	26%	brak konsolidacji
OmniChip sp. z o.o. Warszawa, ul. Ostrobramska 86	337	-	337	15%	15%	brak konsolidacji

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2012

W związku z przeprowadzonym podziałem ATM S.A. przez wydzielenie Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa w postaci Pionu Usług Integratorskich (ZCP) i przeniesienie jej do ATM Systemy Informatyczne S.A. (obecnie Atende S.A.) w dniu 23 lutego 2012 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę nr 3 w sprawie podziału ATM S.A. poprzez przeniesienie części majątku na ATM Systemy Informatyczne S.A. (obecnie Atende S.A.). W wyniku włączenia ZCP do ATM Systemy Informatyczne S.A. (obecnie Atende S.A.), na dzień 31 grudnia 2012 r. w skład Grupy Kapitałowej Atende wchodziły spółki zależne:

- o ATM Software (obecnie Atende Software) sp. z o.o. z kapitałem zakładowym wynoszącym 500 000 zł.
- o Impulsy sp. z o.o. z kapitałem zakładowym wynoszącym 130 000 zł.
- o Sputnik Software sp. z o.o. z kapitałem zakładowym wynoszącym 250 000 zł.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
ATM Software sp. z o.o. Warszawa, ul. Grochowska 21a	5 977	-	5 977	100%	100%	konsolidacja metodą pełną
Impulsy sp. z o.o. Warszawa, ul. Hoża 1/6	3 665	-	3 665	78,46%	78,46%	konsolidacja metodą pełną
Sputnik Software sp. z o.o. Poznań, ul. Górecka 30	6 522	-	6 522	60%	60%	konsolidacja metodą pełną

Wyniki spółek powiązanych

W poniższej tabeli przedstawiono podstawowe dane finansowe spółek powiązanych.

	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Przychody ze sprzedaży	Zysk netto
31.12.2013 / 2013 r.¹									
Atende Software sp. z o.o.	9 034	500	3 662	13 408	5 441	7 967	4 374	17 661	4 872
Sputnik Software sp. z o.o.	9 173	250	6 603	17 606	6 780	10 826	8 433	16 124	2 320
Impulsy sp. z o.o.	382	130	2 099	3 220	591	2 629	2 838	2 734	(1 847)
Phoenix Systems sp. z o.o.	2 136	242	1 831	2 708	899	1 808	572	1 353	64
OmniChip sp. z o.o.	1 234	200	1 047	1 356	124	1 232	122	47	(13)
31.12.2012 / 2012 r.²									
Atende Software sp. z o.o.	7 162	500	2 303	10 084	2 031	8 053	2 922	12 463	4 359
Sputnik Software sp. z o.o.	8 053	250	7 012	10 506	6 843	3 663	2 453	8 136	791
Impulsy sp. z o.o.	2 227	130	2 021	4 140	846	3 294	1 913	2 527	76

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

Nota 17. Pozostałe aktywa trwałe

	31.12.2013	31.12.2012
Należności z tytułu dostaw i usług	47	15
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20	41
Pozostałe	-	-
RAZEM	67	56

Nota 18. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

	31.12.2013	31.12.2012
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	80	80
RAZEM	80	80

Nota 19. Pozostałe aktywa finansowe

Inwestycje krótkoterminowe

	31.12.2013	31.12.2012
Pożyczki udzielone, w tym:	-	300
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	-	-
Inne	-	-
RAZEM	-	300

Udzielone pożyczki

	31.12.2013	31.12.2012
Pożyczki udzielone, w tym:	-	300
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	-	-
Suma netto udzielonych pożyczek	-	300
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	300

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy	Wartość bilansowa	Oprocentowanie		Termin spłaty	Zabezpieczenia
			nominalne	efektywne		
Wg stanu na dzień 31.12.2013	-	-	-	-	-	-
Wg stanu na dzień 31.12.2012	300	300	18%	18%	-	-
Członek wyższej kadry menedżerskiej	300	300	18%	18%	31.03.2013	weksel in blanco z deklaracją wekslową

Nota 20. 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, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

	31.12.2013	31.12.2012
Materiały na potrzeby produkcji	3 419	3 438
Półprodukty i produkcja w toku	1 138	1 151
Towary	5 305	5 625
Zapasy brutto	9 862	10 214
Odpis aktualizujący wartość zapasów	2 435	2 071
Zapasy netto	7 427	8 143

Zapasy stanowiące zabezpieczenie – na zapasach ustanowiony jest zastaw rejestrowy do wysokości 7 500 tys. zł na poczet zabezpieczenia kredytu w rachunku bieżącym w BZ WBK.

Zapasy w okresie 1.01. – 31.12.2013 r.

	Materiały	Półprodukty i produkcja w toku	Produkty gotowe	Towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	122	48 923	-	92 052	141 097
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	523	-	-	142	665
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	198	-	-	103	301

Analiza wiekowa zapasów w okresie 1.01. – 31.12.2013 r.

	Okres zalegania w dniach				Razem
	0-90	91-180	181-360	>360	
Materiały (brutto)	133	25	44	3 217	3 419
Materiały (odpisy)	4	2	6	2 117	2 129
Materiały netto	129	23	38	1 100	1 290
Półprodukty i produkcja w toku (brutto)	1 043	33	-	62	1 138
Półprodukty i produkcja w toku (odpisy)	-	-	-	-	-
Półprodukty i produkcja w toku (netto)	1 043	33	-	62	1 138
Towary (brutto)	4 442	259	76	528	5 305
Towary (odpisy)	-	-	4	302	306
Towary (netto)	4 442	259	72	226	4 999

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 1.01.2013	1 804	267	2 071
Zwiększenia w tym:	523	142	665
- utworzenie odpisów aktualizujących	523	142	665
Zmniejszenia w tym:	198	103	301
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	198	103	301
Stan na dzień 31.12.2013	2 129	306	2 435
Stan na dzień 1.01.2012	130	172	302
Zwiększenia w tym:	1 680	161	1 841
- utworzenie odpisów aktualizujących	393	161	554
- przemieszczenia	1 287	-	1 287
Zmniejszenia w tym:	6	66	72
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	6	66	72
Stan na dzień 31.12.2012	1 804	267	2 071

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 21. Umowy o usługę budowlaną

Brak.

Nota 22. Należności handlowe

	31.12.2013	31.12.2012
Należności handlowe	57 905	50 057
- od jednostek powiązanych	150	74
- od pozostałych jednostek	57 755	49 983
Odpisy aktualizujące	134	182
Należności handlowe brutto	58 039	50 239

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 60 dni. Należności dochodzone na drodze sądowej obejmowane są w 100% odpisem.

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, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Na 31 grudnia 2013 r. należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 134 tys. zł (31 grudnia 2012 r.: 182 tys. zł) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem. Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

	31.12.2013	31.12.2012
JEDNOSTKI POWIĄZANE		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	-	49
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	49
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-
-inne	-	49
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	-	-
JEDNOSTKI POZOSTAŁE		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	182	113
Zwiększenia, w tym:	77	269
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	77	269
Zmniejszenia w tym:	125	200
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	125	200
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	134	182
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu	134	182

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

	31.12.2013	31.12.2012
Należności handlowe skierowane na drogę postępowania sądowego	93	94
Odpisy aktualizujące wartość należności spornych	93	94
Wartość netto należności handlowych dochodzonych na drodze sądowej	-	-

Nota 23. Pozostałe należności

	31.12.2013	31.12.2012
Pozostałe należności, w tym:	590	736
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	435	158
- zaliczki na dostawy	121	490
- inne	34	88
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności brutto	590	736

	31.12.2013	31.12.2012
Pozostałe należności, w tym:	590	736
- od pozostałych jednostek	590	736
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności brutto	590	736

Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego – brak.

Nota 24. Rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2013	31.12.2012
Ubezpieczenia majątkowe	206	139
Opłacone koszty serwisu	1 857	1 123
Koszt Programu Motywacyjnego	18	61
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	23	1
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	2 104	1 324

Nota 25. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2013	31.12.2012
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	3 448	2 574
- kasa	9	12
- rachunki bankowe	3 439	2 562
Inne środki pieniężne:	8 635	1 450
- środki pieniężne w drodze	-	-
- lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 m-cy	8 635	1 450
Inne aktywa pieniężne:	-	28
- odsetki od pożyczek	-	28
Razem	12 083	4 052

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

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	31.12.2013	31.12.2012
Środki na rachunku dedykowanym	652	1 344
Razem	652	1 344

Środki pieniężne do dyspozycji jednostki, nie wykazane w pozycji bilansowej	31.12.2013	31.12.2012
Środki pieniężne ZFŚS	90	19
Dostępne, niewykorzystane środki pieniężne w ramach kredytu obrotowego	20 000	14 101
Razem	20 090	14 120

Nota 26. Kapitał zakładowy

	31.12.2013	31.12.2012
Liczba akcji	36 343 344	36 343 344
Wartość nominalna akcji	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	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 Przedsiębiorstwa	25.04.2012

Zmiana stanu kapitału zakładowego

	2013 r.	2012 r.
Kapitał na początek okresu	7 269	987
Zwiększenia, z tytułu:	-	6 282
- wniesienie Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa	-	6 282
Kapitał na koniec okresu	7 269	7 269

Nota 27. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny 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 682 tys. zł z tytułu różnicy wartości bilansowej i podatkowej aktywów trwałych wniesionych do Spółki w ramach Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa.

Nota 28. Akcje własne

Brak.

Nota 29. Pozostałe kapitały

	31.12.2013	31.12.2012
Kapitał zapasowy	22 738	24 628
RAZEM	22 738	24 628

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Razem
1.01.2013	24 628	-	-	24 628
Zwiększenia w okresie	-	-	-	-
Zmniejszenia w okresie	1 890	-	-	1 890
- przeznaczenie na wypłatę dywidendy	1 890	-	-	1 890
31.12.2013	22 738	-	-	22 738
1.01.2012	21 158	-	-	21 158
Zwiększenia w okresie, w tym:	3 470	-	-	3 470
- podział/ pokrycie zysku/straty netto	3 385	-	-	3 385
- element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników	85	-	-	85
Zmniejszenia w okresie	-	-	-	-
31.12.2012	24 628	-	-	24 628

Nota 30. Kredyty i pożyczki

	31.12.2013	31.12.2012
Kredyty w rachunku bieżącym	-	5 899
Kredyty bankowe	5 368	6 805
Pożyczki	1 232	-
- od Zarządu i Rady Nadzorczej	-	-
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	6 600	12 704
- długoterminowe	4 851	5 368
- krótkoterminowe	1 749	7 336

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

	31.12.2013	31.12.2012
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	1 749	7 336
Kredyty i pożyczki długoterminowe	4 851	5 368
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	2 027	1 838
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	1 412	1 412
- płatne powyżej 5 lat	1 412	2 118
Kredyty i pożyczki razem	6 600	12 704

Średnie stopy oprocentowania kredytów

	31.12.2013	31.12.2012
Kredyty bankowe w rachunku bieżącym	4,09%	5,67%
Kredyty inwestycyjne	4,47%	6,31%

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2013 r.

2013 r.	Wartość bazowa kredytu	Część krótko-terminowa	Część długo-terminowa	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenie
Bank Zachodni WBK (kredyt w rachunku bieżącym)	5 000	-	-	WIBOR 1M plus marża banku	31.07.2014	- weksel in blanco z deklaracją wekslową; - oświadczenie o poddaniu się egzekucji; - pełnomocnictwo do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunkach w banku - zastaw rejestrowy do 7 500 tys. zł; - przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia przedmiotu zastawu.
BRE Bank SA (kredyt w rachunku bieżącym)	15 000	-	-	WIBOR O/N plus marża banku	30.05.2014	- hipoteka umowna łączna na nieruchomości do kwoty 22 500 tys. zł; - weksel in blanco z deklaracją wekslową.
BRE Bank SA (kredyt inwestycyjny)	3 595	426	-	WIBOR 1M plus marża banku	25.07.2014	- weksel własny in blanco; - cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej
BRE Bank SA (kredyt inwestycyjny)	6 000	706	4 235	WIBOR 1M plus marża banku	31.12.2020	- hipoteka umowna łączna na nieruchomości do kwoty 9 000 tys. zł; - weksel In blanco z deklaracją wekslową; - cesja przyszłych wierzytelności od najemców nieruchomości.
IBM Polska sp. z o.o.	1 232	616	616		31.12.2016	- brak
RAZEM	29 595	1 749	4 851	-	-	-

Kredyty i pożyczki w walutach obcych w 2013 r. nie wystąpiły.

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2012 r.

2012 r.	Wartość bazowa kredytu	Część krótko-terminowa	Część długo-terminowa	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenie
Bank Zachodni WBK (kredyt w rachunku bieżącym)	5 000	-	-	WIBOR 1M plus marża banku	30.09.2013	- weksel in blanco z deklaracją wekslową; - oświadczenie o poddaniu się egzekucji; - pełnomocnictwo do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunkach w banku.
BRE Bank SA (kredyt w rachunku bieżącym)	15 000	5 899	-	WIBOR O/N plus marża banku	30.05.2013	- hipoteka umowna łączna na nieruchomości do kwoty 22 500 tys. zł; - weksel In blanco z deklaracją wekslową.
BRE Bank SA (kredyt inwestycyjny)	3 595	731	427	WIBOR 1M plus marża banku	25.07.2014	- hipoteka zwykła w kwocie 3595 tys. zł oraz hipoteka kaucyjna do kwoty 300 tys. zł; - weksel własny in blanco; - cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej
BRE Bank SA (kredyt inwestycyjny)	6 000	706	4 941	WIBOR 1M plus marża banku	31.12.2020	- hipoteka umowna łączna na nieruchomości do kwoty 9 000 tys. zł; - weksel In blanco z deklaracją wekslową; - cesja przyszłych wierzytelności od najemców nieruchomości.
RAZEM	29 595	7 336	5 368	-	-	-

Kredyty i pożyczki w walutach obcych w 2012 r. nie wystąpiły.

Nota 31. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania leasingowe	3 110	4 347
Razem zobowiązania finansowe	3 110	4 347
- długoterminowe	1 723	2 047
- krótkoterminowe	1 387	2 300

Zobowiązania leasingowe

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	1 387	2 300
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	1 723	2 047
- od roku do pięciu lat	1 723	2 047
Zobowiązania leasingowe razem	3 110	4 347

Nota 32. Inne zobowiązania długoterminowe

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania handlowe	-	20
Inne	-	25
Razem	-	45

Inne zobowiązania długoterminowe – struktura zapadalności

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania długoterminowe	-	45
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	-	45
Razem	-	45

Nota 33. Zobowiązania handlowe

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania handlowe	35 281	32 436
- wobec jednostek powiązanych	165	3 265
- wobec jednostek pozostałych	35 116	29 171

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane w dniach				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	> 360 dni
31.12.2013	35 281	35 007	274	-	-	-	-
Wobec jednostek powiązanych	165	26	139	-	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	35 116	34 981	135	-	-	-	-
31.12.2012	32 436	32 110	326	-	-	-	-
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	32 436	32 110	326	-	-	-	-

Nota 34. Pozostałe zobowiązania

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	8 634	5 719
- podatek VAT	7 719	5 120
- podatek dochodowy od osób fizycznych	403	225
- składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	511	374
- pozostałe	-	-
Pozostałe zobowiązania	225	93
- zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	-	-
- inne zobowiązania	225	93
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	15 893	10 578
Razem inne zobowiązania	24 751	16 390

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania

	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane w dniach				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	> 360 dni
31.12.2013	24 751	24 751	-	-	-	-	-
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	24 751	24 751	-	-	-	-	-
31.12.2012	16 390	16 390	-	-	-	-	-
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	16 390	16 390	-	-	-	-	-

Nota 35. 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

	31.12.2013	31.12.2012
Pożyczki udzielone pracownikom	-	1
Środki pieniężne	90	19
Zobowiązania z tytułu Funduszu	90	20
Saldo po skompensowaniu	-	-
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	94	60

Nota 36. Zobowiązania warunkowe

	31.12.2013	31.12.2012
Poręczenie spłaty kredytu	39 000	35 845
Poręczenie spłaty weksla	4 456	4 456
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	9 363	6 205
Poręczenie spłaty udzielonych gwarancji bankowych	8 498	8 672
Inne zobowiązania warunkowe	-	-
Razem zobowiązania warunkowe	61 317	55 178

Nota 37. Należności i zobowiązania długo i krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego

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

	31.12.2013		31.12.2012	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	1 534	1 387	2 521	2 300
W okresie od 1 do 5 lat	1 829	1 723	2 192	2 047
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	3 363	3 110	4 713	4 347
Przyszły koszt odsetkowy	253	x	366	x
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	3 110	3110	4 347	4 347
- krótkoterminowe	1 387	-	2 300	-
- długoterminowe	1 723	-	2 047	-

Przedmiotem umów leasingu finansowego są maszyny i urządzenia techniczne, środki transportu oraz licencje na oprogramowanie stanowiące wartości niematerialne i prawne. Na 31 grudnia 2013 r. Spółka była stroną 27 umów, w ramach których leasingowała aktywa o łącznej wartości netto 4 635 tys. zł, w tym:

- o maszyny i urządzenia 2 200 tys. zł,
- o środki transportu 1 505 tys. zł,
- o pozostałe środki trwałe 1 tys. zł,
- o części zamienne do środków trwałych 841 tys. zł,
- o oprogramowanie środków trwałych 68 tys. zł.

Na 31 grudnia 2012 r. Spółka była stroną 64 umów w ramach której leasingowała aktywa trwałe o łącznej wartości netto na ten dzień 6 367 tys. zł.

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

Umowy leasingu zawarte zostały na okres 24-60 miesięcy w polskich złotych.

Nota 38. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31.12.2013	31.12.2012
Dotacje	652	624
- prace rozwojowo-badawcze	652	564
- środki trwałe	-	60
Przychody przyszłych okresów	1 378	1 222
- usługi realizowane w przyszłych okresach	618	685
- zaliczki na realizację przyszłych dostaw	760	537
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	2 030	1 847
- długoterminowe	-	65
- krótkoterminowe	2 030	1 782

	data otrzymania dofinansowania	wartość dofinansowania	kwota pozostała do rozliczenia	data zakończenia rozliczania dofinansowania
Prace rozwojowo-badawcze	28.03.2013	2 771	344	28.12.2014
Prace rozwojowo-badawcze	23.04.2013	308	308	28.12.2014
Dotacje	-	3 079	652	-

Nota 39. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

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. Ze względu na niematerialny charakter tych rezerw, w oparciu o zasadę istotności zawartą w Ramach Konceptualnych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, rezerwy na świadczenia długoterminowe nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Nota 40. Pozostałe rezerwy

Brak.

Nota 41. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. 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 obecnie i przez cały okres objęty przeglądem 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.

Stożenie narażenia na ryzyko rynkowe

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2013	Stożenie (wartość narażenia na ryzyko)			
	Waluty			Stopy procentowej
	EUR	USD	JPY	
Pożyczki i należności	18	131	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	16	5 599	-	6 600

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2012	Stożenie (wartość narażenia na ryzyko)			
	Waluty			Stopy procentowej
	EUR	USD	JPY	
Pożyczki i należności	1	585	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	48	3 864	-	12 704
Leasing finansowy	-	-	1 790	-

Ryzyko stopy procentowej

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

Oprocentowanie kredytu inwestycyjnego oparte jest z zmienną stopę WIBOR 1M. W 2013 r. średnia stopa procentowa wyniosła 4,47% (w 2012 r.: 6,31%). W przypadku wzrostu średnich stóp procentowych o 1% koszt kredytu w 2013 r. wzrósłby o 61 tys. zł, w przypadku spadku stóp byłby niższy o 61 tys. zł.

Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym oparte jest z zmienną stopę WIBOR O/N lub WIBOR 1M. W 2013 r. średnia stopa procentowa wyniosła 4,09% (w 2012 r.: 5,67%).

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 zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu. Wartości te przedstawiają się następująco:

	Zobowiązania handlowe 31/12/2013	Zobowiązania leasingowe 31/12/2013	Należności handlowe 31/12/2013
Waluta - EURO	65	-	73
Waluta - USD	16 865	-	393
Waluta - PLN	18 351	3 110	57 713
Razem	35 281	3 110	58 179

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 2012 r. byłby niższy o 1 647 tys. zł z tytułu aktywów i zobowiązań wyrażonych w USD.

Ryzyko cen towarów

Ryzyko cenowe związane jest z wahaniami wartości godziwej oraz przepływów pieniężnych w związku ze zmianami cen towarów i usług. Ryzyko powstaje przy niekorzystnych zmianach cen w czasie pomiędzy kalkulacją oferty, a jej realizacją. W celu zminimalizowania ryzyka Spółka zawiera z głównymi dostawcami długoterminowe umowy współpracy zapewniające stabilność cen dostaw na czas potrzebny do zrealizowania danego kontraktu.

Ryzyko cenowe dotyczyć może także zmiany wartości zapasów wycenianych w oparciu o ceny rynkowe. Spółka jest narażona na to ryzyko w niewielkim stopniu, gdyż stosuje politykę zakupów dedykowanych dla konkretnego projektu i nie magazynuje dużych ilości zapasów.

Spółka nie jest w stanie przewidzieć wpływu tego ryzyka na wyniki finansowe.

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 2013 r. 227 tys. zł (276 tys. zł na dzień 31 grudnia 2012 r.). Odpisy te dotyczą należności własnych od pozostałych jednostek, z czego 93 tys. zł dotyczy należności, które Spółka dochodzi na drodze sądowej, zaś kwota 134 tys. zł należności, które według szacunku Spółki obciążone są znaczącym prawdopodobieństwem nieściągalności.

Na 31 grudnia 2013 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.

Przeterminowane należności handlowe

	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane w dniach				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	> 360 dni
31.12.2013							
Należności z tytułu dostaw i usług	58 039	55 450	2 072	292	75	17	133
Odpisy aktualizujące	(134)	-	-	-	(11)	(4)	(119)
Pozostałe należności	590	590	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 083	12 083	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Inne aktywa finansowe	16 244	16 244	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2012							
Należności z tytułu dostaw i usług	50 239	47 548	2 115	235	193	75	73
Odpisy aktualizujące	(182)	-	-	-	(102)	(50)	(30)
Pozostałe należności	736	736	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	300	300	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 052	4 052	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Inne aktywa finansowe	16 244	16 244	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-

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 oraz umowy leasingu finansowego.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień 31 grudnia 2012 r. wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

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.

	Na żądanie	do 3 miesiący	Od 3 do 12 miesiący	Od 1 do 5 lat	> 5 lat
31.12.2013					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	513	1 235	3 440	1 412
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	44 053	87	-	-
- od jednostek powiązanych	-	165	-	-	-
31.12.2012					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	359	6 977	3 250	2 118
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	38 157	91	20	-
- od jednostek powiązanych	-	3 265	-	-	-

Nota 42. Informacja o instrumentach finansowych

Aktywa i zobowiązania finansowe w podziale na kategorie (według MSR 39)

	31.12.2013	31.12.2012
Aktywa finansowe		
Należności własne (w tym środki pieniężne i ich ekwiwalenty)	70 853	55 435
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	80	80
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania finansowe	55 087	56 286

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

W ramach kategorii należności własnych	31.12.2013	31.12.2012
Należności od jednostek powiązanych	150	74
Należności od pozostałych jednostek krótkoterminowe	58 572	51 294
Należności od pozostałych jednostek długoterminowe	48	15
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	80	80
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 083	4 052
Razem	70 933	55 515

W ramach zobowiązań finansowych	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania długoterminowe	-	20
Zobowiązania z tytułu kredytów	6 600	12 704
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych krótkoterminowe	165	3 265
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek krótkoterminowe	43 975	35 950
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3 110	4 347
Razem	53 850	56 286

Zabezpieczenia

W 2013 r. Spółka nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 43. 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 zakończonych 31 grudnia 2013 r. i 31 grudnia 2012 r. nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

	31.12.2013	31.12.2012
Oprocentowane kredyty i pożyczki	6 600	12 704
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	60 032	48 826
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 083	4 052
Zadłużenie netto	54 549	57 478
Kapitał własny	55 226	47 674
Kapitał razem	55 226	47 674
Kapitał i zadłużenie netto	109 775	105 152
Wskaźnik dźwigni	50%	55%

Nota 44. Programy świadczeń pracowniczych

Brak.

Nota 45. Informacje o podmiotach powiązanych

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Jednostki zależne										
Atende Software sp. z o.o.	757	760	3 954	7 270	116	65	1	-	165	3 265
Sputnik Software sp. z o.o.	7	7	-	-	4	4	-	-	-	-
Impulsy sp. z o.o.	30	14	-	-	30	5	27	-	-	-

W ramach transakcji z podmiotami powiązanymi w 2013 r. nie zostały utworzone odpisy aktualizujące, ani nie zostały spisane żadne należności.

Podmiotem powiązanim z Emitentem jest ponadto Spinoza Investments sp. z o.o. S.K.A., która jest podmiotem w 100% kontrolowanym, bezpośrednio i pośrednio (poprzez Spinoza Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych), przez Romana Szweda. W latach 2013 i 2012 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 (łącznie z kadrą kierowniczą), 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 2013 r. pomiędzy Emitentem i tymi podmiotami nie miały miejsca żadne operacje gospodarcze.

Nota 46. Umowy leasingu operacyjnego

W dniu 31 maja 2013 r. Spółka zawarła umowę leasingu operacyjnego, której przedmiotem są środki transportu. Każdy odrębny stosunek leasingu jest zawarty na 36 miesięcy i jest niezależny od pozostałych. Umowa przewiduje możliwość przedterminowego zakończenia każdego stosunku leasingu. Na dzień 31 grudnia 2013 r. w ramach umowy Spółka wykorzystuje 57 samochodów.

W 2013 r. wynik finansowy Spółki został obciążony kwotą 340 tys. zł tytułem opłat leasingowych.

Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych wynosi:

- o do 1 roku 665 tys. zł,
- o powyżej 1 roku do 3 lat 991 tys. zł.

Oprócz umowy leasingu operacyjnego Spółka miała zawarte umowy dotyczące najmu pomieszczeń wykorzystywanych przez Spółkę. Umowa dotycząca siedziby Spółki w Warszawie przy ul. Ostrobramskiej 86 została zawarta na okres do dnia 4.12.2018 roku. Pozostałe umowy zostały zawarte na czas nieokreślony z możliwością wypowiedzenia.

W 2013 r. wartość opłat minimalnych z tego tytułu wyniosła 1 349 tys. zł, w 2012 r. 1 301 tys. zł. Nie wystąpiły żadne opłaty warunkowe ani subleasingowe.

Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu najmu pomieszczeń wynosi:

- o do 1 roku 1 576 tys. zł,
- o powyżej 1 roku do 5 lat 6 199 tys. zł.

Nota 47. Aktywowane koszty finansowania zewnętrznego

W 2013 r. koszty finansowania zewnętrznego nie podlegały kapitalizacji. Wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego w roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2012 r. wyniosła 273 tys. zł.

Nota 48. 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 49. Sprawy sądowe

Spółka nie jest stroną żadnych istotnych spraw sądowych.

Nota 50. Rozliczenia podatkowe

Na dzień 31 grudnia 2013 r. nie toczą się wobec Spółki żadne kontrole ani postępowania podatkowe.

Nota 51. Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny

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

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

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

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

Nota 52. Zdarzenia po dacie bilansu

Zdarzenia po dacie bilansu przedstawiono w punkcie 1.4 sprawozdania Zarządu z działalności Atende S.A. w 2013 r.

Nota 53. Sprawozdanie finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji

W okresie istnienia Spółki nie wystąpiły przesłanki do korekty sprawozdań finansowych ze względu na inflację.

Nota 54. Udział spółek zależnych nie objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Brak.

Nota 55. Informacja o transakcjach z podmiotem dokonującym badania sprawozdania

	2013 r.	2012 r.
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	29	30
- za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	19	20
RAZEM	48	50

Nota 56. Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	31.12.2013	31.12.2012
Środki pieniężne w bilansie	12 083	4 052
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	12 083	4 052

	2013 r.	2012 r.
Amortyzacja:	3 842	3 335
- amortyzacja wartości niematerialnych	1 628	1 400
- amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 214	1 935
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	(3 172)	776
- odsetki zapłacone od umów leasingu finansowego	263	483
- odsetki zapłacone od kredytów	292	321
- odsetki otrzymane	(7)	-
- dywidendy otrzymane	(3 720)	-
- odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-	(28)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	266	(30)
- przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	(3 624)	(151)
- wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	3 750	121
- wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	140	-
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	716	4 767
- bilansowa zmiana stanu zapasów	716	4 767
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	(7 733)	11 779
- zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	(7 702)	11 750
- zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	(31)	29
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	11 719	(25 658)
- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	11 345	(27 676)
- korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	401	2 638
- korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów finansowych	-	-
- korekta o otrzymane dotacje	(27)	(620)
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	(3 051)	(3 637)
- otrzymane dotacje	(3 051)	(3 722)
- koszty Programu Motywacyjnego	-	85

Warszawa, 25 kwietnia 2014 r.

Roman Szwed

Iwona Bakuła

Andrzej Słodczyk

Szymon Stępczak

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Marzena Kuśnierz

Osoba sporządzająca
sprawozdania finansowe