

**ATENDE**

**Atende S.A.**  
**Skonsolidowany raport kwartalny**  
**za III kwartał 2023 r.**

**Komisja Nadzoru Finansowego**  
**Skonsolidowany raport kwartalny QSr III/2023**

Raport został przygotowany zgodnie z § 60 ust. 2 i § 62 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. – Dz.U. 2018 r. poz. 757, dla emitentów papierów wartościowych prowadzących działalność wytwórczą, budowlaną, handlową lub usługową.

Raport za III kwartał roku obrotowego 2023 obejmujący okres od 1 lipca 2023 r. do 30 września 2023 r., zawiera skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe przygotowane według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską („MSSF UE”) w walucie polskiej (zł) oraz skrócone sprawozdanie finansowe przygotowane według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską („MSSF UE”) w walucie polskiej (zł).

**Pełna nazwa emitenta:** Atende Spółka Akcyjna  
**Siedziba:** plac Konesera 10a, 03-736 Warszawa  
**Sektor wg klasyfikacji GPW w Warszawie:** informatyka  
**Podstawowy przedmiot działalności:** integracja systemów teleinformatycznych  
**e-mail:** [kontakt@atende.pl](mailto:kontakt@atende.pl)  
**www:** [www.atende.pl](http://www.atende.pl)  
**Numer KRS:** 0000320991  
**Numer NIP:** 954-23-57-358  
**Numer REGON:** 276930771

Data zatwierdzenia i przekazania raportu: 14 listopada 2023 r.

**Wybrane dane finansowe**

Wybrane skonsolidowane dane finansowe	w tys. zł		w tys. eur	
	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco
Przychody netto ze sprzedaży	224 715	143 098	49 093	30 524
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej	12 830	(3 504)	2 803	(747)
EBITDA <sup>1</sup>	20 848	3 810	4 555	813
Zysk/ (strata) brutto	10 790	(4 495)	2 357	(959)
Zysk/ (strata) netto	8 672	(3 755)	1 895	(801)
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	7 544	(4 006)	1 648	(855)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 416	1 320	1 839	282
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(6 294)	(4 317)	(1 375)	(921)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 763)	286	(1 259)	61
Przepływy pieniężne netto razem	(3 641)	(2 711)	(795)	(578)
Zysk/ (strata) na jedną akcję zwykłą (zł/eur)	0,21	(0,11)	0,05	(0,02)
Rozwodniony zysk/ (strata) na jedną akcję zwykłą (zł/eur)	0,21	(0,11)	0,05	(0,02)
	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022
Aktywa razem	192 310	164 024	41 485	34 974
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	108 128	88 949	23 326	18 966
Zobowiązania długoterminowe	21 782	13 336	4 699	2 844
Zobowiązania krótkoterminowe	86 346	75 613	18 627	16 122
Kapitał własny	84 182	75 075	18 160	16 008
Kapitał akcyjny	7 269	7 269	1 568	1 550
Liczba akcji (szt.)	36 343 344	36 343 344	36 343 344	36 343 344
Wartość księgowa na jedną akcję (zł/eur)	2,32	2,07	0,50	0,44
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (zł/eur)	2,32	2,07	0,50	0,44

<sup>1</sup> EBITDA= Zysk (strata) na działalności operacyjnej + amortyzacja (wskaźnik niezdefiniowany w MSSF)

Wybrane jednostkowe dane finansowe	w tys. zł		w tys. eur	
	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco
Przychody netto ze sprzedaży	196 461	124 962	42 921	26 656
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej	12 847	(3 843)	2 807	(820)
EBITDA <sup>1</sup>	17 928	1 118	3 917	238
Zysk/ (strata) brutto	11 751	(4 529)	2 567	(966)
Zysk/ (strata) netto	9 367	(3 776)	2 046	(805)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	16 504	(3 592)	3 606	(766)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(15 042)	(2 346)	(3 286)	(500)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 641)	1 227	(1 232)	262
Przepływy pieniężne netto razem	(4 179)	(4 711)	(912)	(1 005)
Zysk/ (strata) na jedną akcję zwykłą (zł/eur)	0,26	(0,10)	0,06	(0,02)
Rozwodniony zysk/ (strata) na jedną akcję zwykłą (zł/eur)	0,26	(0,10)	0,06	(0,02)
	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022
Aktywa razem	172 247	144 031	37 157	30 711
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	92 526	74 013	19 960	15 781
Zobowiązania długoterminowe	15 611	8 255	3 368	1 760
Zobowiązania krótkoterminowe	76 915	65 758	16 592	14 021
Kapitał własny	79 721	70 018	17 198	14 930
Kapitał akcyjny	7 269	7 269	1 568	1 550
Liczba akcji (szt.)	36 343 344	36 343 344	36 343 344	36 343 344
Wartość księgowa na jedną akcję (zł/eur)	2,19	1,93	0,47	0,41
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (zł/eur)	2,19	1,93	0,47	0,41

<sup>1</sup> EBITDA= Zysk (strata) na działalności operacyjnej + amortyzacja (wskaźnik niezdefiniowany w MSSF)

**KURSY EURO (W Zł):**

średni kurs w 3 kwartałach 2023 r.: 4,5773

średni kurs w 3 kwartałach 2022 r.: 4,6880

średni kurs na dzień 30.09.2023: 4,6356

średni kurs na dzień 31.12.2022 r.: 4,6899

## Spis treści

<b>1. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF UE .....</b>	<b>5</b>
1.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	5
1.2. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	7
1.3. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	8
1.4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	9
1.5. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu sprawozdania .....	10
1.6. Szczegółowe noty .....	15
<b>2. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF UE .....</b>	<b>32</b>
2.1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	32
2.2. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	34
2.3. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	35
2.4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	36
2.5. Zmiana zasad (polityki) rachunkowości .....	37
<b>3. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej .....</b>	<b>38</b>
3.1. Podstawowa działalność .....	38
3.2. Skład organów Spółki .....	38
3.3. Opis organizacji Grupy Kapitałowej .....	38
3.4. Komentarz Zarządu dotyczący dokonań Grupy Atende w III kwartale 2023 r. ....	39
3.5. Opis czynników i zdarzeń o nietypowym charakterze mającym znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe .....	45
3.6. Istotne wydarzenia w okresie objętym sprawozdaniem .....	45
3.7. Istotne wydarzenia po dacie bilansowej .....	45
3.8. Wskazanie czynników, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na wyniki finansowe w kolejnych kwartałach .....	45
3.9. Pozostałe informacje .....	46

## 1. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF UE

### 1.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

<b>AKTYWA</b>	Nota	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>59 239</b>	<b>57 243</b>	<b>55 381</b>	<b>61 122</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	1.6.4	15 728	15 840	17 008	17 125
Wartości niematerialne	1.6.5	21 750	20 768	20 101	19 830
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	1.6.6	7 267	7 554	7 104	7 674
Wartość firmy	1.6.7	2 616	2 616	2 616	2 616
Udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności	1.6.8	959	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	1.6.8	200	200	-	-
Aktywa z tytułu umów z klientami		277	250	2 619	6 603
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody		80	80	80	80
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 771	2 101	1 790	3 012
Pozostałe aktywa trwałe		8 591	7 834	4 063	4 182
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>133 071</b>	<b>134 126</b>	<b>108 643</b>	<b>83 631</b>
Zapasy	1.6.9	12 022	9 663	11 250	13 798
Aktywa z tytułu umów z klientami		36 155	30 184	13 322	9 972
Należności z tytułu dostaw i usług	1.6.10	49 747	59 093	52 821	31 600
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		54	180	128	95
Pozostałe należności	1.6.11	3 748	3 379	1 513	897
Pozostałe aktywa finansowe		342	-	-	581
Pozostałe aktywa krótkoterminowe		17 473	17 484	12 438	19 735
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		13 530	14 143	17 171	6 953
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>192 310</b>	<b>191 369</b>	<b>164 024</b>	<b>144 753</b>

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

<b>PASYWA</b>	Nota	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
<b>Kapitał własny</b>		<b>84 182</b>	<b>81 730</b>	<b>75 075</b>	<b>69 488</b>
Kapitał zakładowy		7 269	7 269	7 269	7 269
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		14 762	14 762	14 762	14 762
Zyski zatrzymane		56 703	54 426	48 724	43 381
Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej		78 734	76 457	70 755	65 412
Udziały niekontrolujące		5 448	5 273	4 320	4 076
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>21 782</b>	<b>17 080</b>	<b>13 336</b>	<b>15 038</b>
Kredyty i pożyczki		1 686	386	558	559
Pozostałe zobowiązania finansowe		-	-	12	48
Zobowiązania z tytułu leasingu		3 779	3 597	3 822	4 618
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		13 114	9 525	5 411	5 233
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	1.6.12	-	-	-	83
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		138	310	265	231
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		2 284	2 424	2 430	3 295
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1.6.13	781	838	838	971
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>86 346</b>	<b>92 559</b>	<b>75 613</b>	<b>60 227</b>
Kredyty i pożyczki		2 741	4 582	6 249	7 788
Pozostałe zobowiązania finansowe		48	830	523	161
Zobowiązania z tytułu leasingu		3 322	3 781	3 557	3 662
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		16 710	15 642	12 333	13 510
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		47 244	47 523	34 902	27 224
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		276	377	15	6
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1.6.12	13 912	17 315	16 033	6 474
Rozliczenie międzyokresowe przychodów		2 042	2 486	1 901	1 360
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1.6.13	51	23	100	42
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>192 310</b>	<b>191 369</b>	<b>164 024</b>	<b>144 753</b>

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## 1.2. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	III kwartał 2023 r.	III kwartał 2022 r.
<b>Przychody netto ze sprzedaży<sup>1</sup></b>	<b>224 715</b>	<b>143 098</b>	<b>78 897</b>	<b>40 326</b>
Koszty własne sprzedaży	172 476	108 834	61 137	31 316
<b>Zysk brutto na sprzedaży</b>	<b>52 239</b>	<b>34 264</b>	<b>17 760</b>	<b>9 010</b>
Pozostałe przychody operacyjne <sup>2</sup>	1 531	558	394	41
Koszty ogólnego zarządu	40 360	37 978	13 739	13 385
Pozostałe koszty operacyjne <sup>3</sup>	580	348	31	60
<b>Zysk/ (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>12 830</b>	<b>(3 504)</b>	<b>4 384</b>	<b>(4 394)</b>
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	(41)	-	(41)	-
Przychody finansowe	821	760	347	264
Koszty finansowe	2 820	1 751	1 845	817
<b>Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>10 790</b>	<b>(4 495)</b>	<b>2 845</b>	<b>(4 947)</b>
Podatek dochodowy	2 118	(740)	540	(896)
<b>Zysk/ (strata) netto</b>	<b>8 672</b>	<b>(3 755)</b>	<b>2 305</b>	<b>(4 051)</b>
Zysk przypisany akcjonariuszom niekontrolującym	1 128	251	175	63
<b>Zysk/ (strata) netto przypisany akcjonariuszom podmiotu dominującego</b>	<b>7 544</b>	<b>(4 006)</b>	<b>2 130</b>	<b>(4 114)</b>
Inne całkowite dochody:				
- które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków	-	-	-	-
- które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty w kolejnych okresach	-	-	-	-
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>8 672</b>	<b>(3 755)</b>	<b>2 305</b>	<b>(4 051)</b>
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	1 128	251	175	63
<b>Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom podmiotu dominującego</b>	<b>7 544</b>	<b>(4 006)</b>	<b>2 130</b>	<b>(4 114)</b>
<b>Zysk/ (strata) netto na jedną akcję (w zł)</b>				
Podstawowy za okres obrotowy	0,21	(0,11)	0,06	(0,11)
Rozwodniony za okres obrotowy	0,21	(0,11)	0,06	(0,11)

<sup>1</sup> Nota 1.6.1.

<sup>2</sup> Pozycja obejmuje przede wszystkim dotacje do aktywów oraz dotacje do przychodów w formie zryczałtowanej kwoty ogólnej przyznane Spółkom Grupy w wysokości 1 257 tys. zł, rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów w wysokości 72 tys. zł oraz uzyskane odszkodowania w wys. 57 tys. zł.

<sup>3</sup> Pozycja obejmuje przede wszystkim koszty przekazanych darowizn w wysokości 140 tys. zł oraz utworzenia odpisów aktualizujących składniki aktywów w wysokości 379 tys. zł.

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### 1.3. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	III kwartał 2023 r.	III kwartał 2022 r.
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>				
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem	10 790	(4 495)	2 845	(4 947)
Korekty razem:	(480)	6 058	355	13 291
Amortyzacja	8 018	7 314	2 535	2 476
Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	(53)	326	58	211
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	338	323	2	138
(Zysk)/ strata z działalności inwestycyjnej	38	27	54	(2)
Inne korekty	(801)	(2 308)	(1 550)	(576)
Zmiana stanu kapitału pracującego, w tym:	1 533	(4 885)	990	12 962
Zapasy	(1 139)	(9 224)	(2 726)	(8 982)
Należności i aktywa z tytułu umów	(19 453)	34 058	3 178	17 107
Zobowiązania i rezerwy	22 125	(29 719)	538	4 837
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(9 553)	5 261	(1 734)	(1 918)
Przepływy z działalności operacyjnej	10 310	1 563	3 200	8 344
Podatek dochodowy (zapłacony)/ zwrócony	(1 894)	(243)	(363)	(73)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>8 416</b>	<b>1 320</b>	<b>2 837</b>	<b>8 271</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>				
Wpływy:	289	275	86	41
Dotacje	82	220	22	31
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	147	11	3	4
Spłaty pożyczek	-	44	-	6
Inne wpływy inwestycyjne	60	-	60	-
Wydatki:	6 583	4 592	1 928	1 924
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 383	4 592	1 928	1 924
Nabycie udziałów w jednostce stowarzyszonej	1 200	-	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(6 294)</b>	<b>(4 317)</b>	<b>(1 842)</b>	<b>(1 883)</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>				
Wpływy:	1 956	11 132	327	1 921
Kredyty i pożyczki	1 956	11 091	327	1 921
Inne wpływy finansowe	-	41	-	-
Wydatki:	7 719	10 846	1 935	6 636
Spłaty kredytów i pożyczek	3 824	7 123	858	5 340
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	3 268	3 237	977	1 046
Odsetki	383	310	41	152
Inne wydatki finansowe	244	176	59	98
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(5 763)</b>	<b>286</b>	<b>(1 608)</b>	<b>(4 715)</b>
<b>PRZEPIŁY WY P I E N I Ę Ż N E N E T T O R A Z E M</b>	<b>(3 641)</b>	<b>(2 711)</b>	<b>(613)</b>	<b>1 673</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	(3 641)	(2 711)	(613)	1 673
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>17 171</b>	<b>9 664</b>	<b>14 143</b>	<b>5 280</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>13 530</b>	<b>6 953</b>	<b>13 530</b>	<b>6 953</b>

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.



#### 1.4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji pow. ceny nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
<b>3 kwartały 2023 r. narastająco</b>						
<b>Kapitał własny na dzień 1.01.2023</b>	<b>7 269</b>	<b>14 762</b>	<b>48 724</b>	<b>70 755</b>	<b>4 320</b>	<b>75 075</b>
Transakcje z właścicielami	-	-	435	435	-	435
<i>Płatności w formie akcji</i>	-	-	435	435	-	435
Suma dochodów całkowitych	-	-	7 544	7 544	1 128	8 672
<i>Wynik finansowy bieżącego okresu</i>	-	-	7 544	7 544	1 128	8 672
<b>Kapitał własny na dzień 30.09.2023</b>	<b>7 269</b>	<b>14 762</b>	<b>56 703</b>	<b>78 734</b>	<b>5 448</b>	<b>84 182</b>
<b>2022 r.</b>						
<b>Kapitały własne na dzień 1.01.2022</b>	<b>7 269</b>	<b>14 762</b>	<b>47 402</b>	<b>69 433</b>	<b>3 825</b>	<b>73 258</b>
Transakcje z właścicielami:	-	-	5	5	-	5
<i>Korekta błędów w spółkach</i>	-	-	(76)	(76)	-	(76)
<i>Płatności w formie akcji</i>	-	-	81	81	-	81
Suma dochodów całkowitych	-	-	1 317	1 317	495	1 812
<i>Wynik finansowy bieżącego okresu</i>	-	-	1 317	1 317	495	1 812
<b>Kapitały własne na dzień 31.12.2022</b>	<b>7 269</b>	<b>14 762</b>	<b>48 724</b>	<b>70 755</b>	<b>4 320</b>	<b>75 075</b>
<b>3 kwartały 2022 r. narastająco</b>						
<b>Kapitał własny na dzień 1.01.2022</b>	<b>7 269</b>	<b>14 762</b>	<b>47 402</b>	<b>69 433</b>	<b>3 825</b>	<b>73 258</b>
Transakcje z właścicielami	-	-	(15)	(15)	-	(15)
<i>Korekta błędów w spółkach zależnych</i>	-	-	(15)	(15)	-	(15)
Suma dochodów całkowitych	-	-	(4 006)	(4 006)	251	(3 755)
<i>Wynik finansowy bieżącego okresu</i>	-	-	(4 006)	(4 006)	251	(3 755)
<b>Kapitał własny na dzień 30.09.2022</b>	<b>7 269</b>	<b>14 762</b>	<b>43 381</b>	<b>65 412</b>	<b>4 076</b>	<b>69 488</b>

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## **1.5. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu sprawozdania**

### **1.5.1. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania**

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Stały Komitet ds. Interpretacji (SKI), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i obowiązującym na dzień 30 września 2023 r. Niniejsze sprawozdanie zostało przygotowane w zakresie wymaganym przez Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2018 r. poz. 757). Porównywalne dane finansowe zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym za 2022 r. obejmującym noty, za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 r., sporządzonym według MSSF zatwierdzonych przez Unię Europejską.

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 r., za wyjątkiem tych opisanych w Nocie 1.5.4

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlegało przeglądowi ani badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Ostatnie sprawozdanie finansowe, które podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta, to sprawozdanie finansowe za 2022 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości.

Walutą funkcjonalną jednostki dominującej jest złoty polski. Wszystkie prezentowane kwoty przedstawione są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej.

### **1.5.2. Zasady konsolidacji**

#### **Jednostki zależne**

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

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

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przystaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów niekontrolujących. Nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów.

Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione tam, gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

#### **Jednostki stowarzyszone**

Jednostka stowarzyszona to taka jednostka gospodarcza, na którą inwestor wywiera znaczący wpływ, i która nie jest ani jednostką zależną od inwestora, ani jego wspólnym przedsięwzięciem. Znaczący wpływ natomiast to prawo do uczestniczenia

w podejmowaniu decyzji na temat polityki operacyjnej i finansowej jednostki gospodarczej, nie polegający jednak na sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad polityką tej jednostki.

O znaczącym wpływie wywieranym przez jednostkę decyduje przede wszystkim kryterium posiadanego udziału w prawach głosu (co najmniej 20%). Istnieją jednak przypadki, w których mimo posiadania niższej liczby praw głosu, inwestor może uczestniczyć w kształtowaniu polityki finansowej i operacyjnej, a w konsekwencji traktować taki podmiot jako stowarzyszony. Można to identyfikować poprzez:

- o zasiadanie w zarządzie lub równorzędnym organie zarządzającym jednostką, w której inwestor dokonał inwestycji,
- o udział w tworzeniu polityki jednostki, w tym udział w podejmowaniu decyzji w sprawie dywidend lub innych metod podziału zysku,
- o istotne transakcje pomiędzy inwestorem a jednostką, w której dokonał inwestycji,
- o wzajemną wymianę personelu kierowniczego lub
- o udostępnianie informacji technicznych o zasadniczym znaczeniu.

Inwestycje w jednostce stowarzyszonej ujmowane są na moment objęcia udziałów/akcji według kosztu.

Po początkowym ujęciu inwestycje w jednostkach stowarzyszonych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyceniane są według metody praw własności. Na każdy dzień bilansowy wartość udziałów jest korygowana odpowiednio o zmianę udziału jednostki dominującej w aktywach netto jednostki, w której dokonano inwestycji. Zysk lub strata Grupy obejmuje jej udział w zysku lub stracie jednostki, w której dokonano inwestycji, a inne całkowite dochody Grupy obejmują jej udział w innych całkowitych dochodach jednostki, w której dokonano inwestycji.

Otrzymane wypłaty z zysku wypracowanego przez jednostkę, w której dokonano inwestycji, obniżają wartość bilansową inwestycji.

Po zredukowaniu udziału jednostki do wartości zerowej, uwzględnia się dodatkowe straty i ujmuje się zobowiązanie tylko w takiej wysokości, w jakiej jednostka przyjęła na siebie prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, lub dokonała płatności w imieniu jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Jeżeli jednostka stowarzyszona lub wspólne przedsięwzięcie zaczyna następnie wykazywać zyski, to jednostka powraca do ujmowania swojego udziału w tych zyskach dopiero wówczas, gdy jej udział w tych zyskach zrówna się z wartością nieujętych strat.

Inwestycje prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako aktywa trwałe, chyba że zostały zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

#### **Udziały niekontrolujące oraz transakcje z udziałowcami niekontrolującymi**

Udziały niekontrolujące obejmują nienależące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Udziały niekontrolujące ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej.

Zidentyfikowane udziały niekontrolujące w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych ujmuje się oddzielnie od udziału własnościowego jednostki dominującej w tych aktywach netto. Udziały niekontrolujące w aktywach netto obejmują:

- o wartość udziałów niekontrolujących z dnia pierwotnego połączenia, obliczoną zgodnie z MSSF 3, oraz
- o zmiany w kapitale własnym przypadające na udział niekontrolujący począwszy od dnia nabycia.

Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisują się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących. Łączne całkowite dochody przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

#### **Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdania finansowe za okres kończący się 30 września 2023 r. obejmuje Atende S.A. oraz następujące jednostki zależne wchodzące w skład Grupy:

- o Atende Industries sp. z o.o., w której Emitent posiada 100% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników,
- o TrustIT sp. z o.o., w której Emitent posiada 100% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników,
- o Codeshine sp. z o.o., w której Emitent posiada 75,31% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników,
- o A2 Customer Care sp. z o.o., w której Emitent posiada 60% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników,
- o OmniChip sp. z o.o., w której Emitent posiada 55% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników,
- o Phoenix Systems sp. z o.o., w której Emitent posiada 51% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników.

Wszystkie spółki zależne są konsolidowane metodą pełną.

### **Spółki nie objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

Na dzień 30 września 2023 r. brak było spółek z Grupy Kapitałowej nie objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

### **1.5.3. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**

#### **1.5.3.1. Profesjonalny osąd**

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

#### **Ujęcie przychodów: określenie terminu spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia**

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

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

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

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

Ze względu na specyficzny charakter usług świadczonych przez spółki Grupy, wynagrodzenie otrzymywane za realizację umowy jest każdorazowo negocjowane indywidualnie. Uwzględniany jest budżet projektu, obejmujący koszty wewnętrzne i zewnętrzne, jakie Grupa będzie musiała ponieść w związku z realizacją projektu oraz oczekiwana marża z tytułu wykonania umowy.

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

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

#### **Płatności w formie akcji**

Oszacowanie wartości godziwej płatności w formie instrumentów kapitałowych na dzień zawarcia umów w ramach Programu motywacyjnego wymagało wyboru najbardziej adekwatnego modelu wyceny, który zależy od warunków i założeń świadczenia. Szacunek ten wymaga również określenia i przyjęcia w modelu jak najbardziej odpowiednich danych wejściowych, takich jak: okres nabywania uprawnień, oczekiwany okres realizacji opcji, zmienność kursu akcji, przyszła stopa dywidendy, stopa wolna od ryzyka.

Dla celów wyceny wykorzystano model dwumianowy. Ponieważ cele wynikowe dotyczą kolejnych lat w okresie 2022-2024, przyjęto, że Program ma charakter „stopniowy” (trzyetapowy) i w rezultacie wartość godziwa instrumentu dla każdego etapu została oszacowana odrębnie.

#### **Umowy leasingu**

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

### **Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych**

Grupa, niezależnie od charakteru jej zaangażowania w danej jednostce (jednostce, w której dokonano inwestycji) określa swój status oceniając, czy sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, a także czy wywiera znaczący wpływ na jednostkę stowarzyszoną biorąc pod uwagę wszystkie fakty i okoliczności.

#### **1.5.3.2. 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 okresie sprawozdawczym.

#### **Rozliczenia międzyokresowe bierne oraz rezerwy**

Spółki Grupy ujmuje rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu niewypłaconych premii, niewykorzystanych urlopów oraz niezafakturowanych kosztów. Pozycje te są wycenione w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń do wyceny, spółki Grupy kierują się profesjonalnym osądem.

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

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

Wszelkie zmiany tych założeń będą miały wpływ na wartość rezerwy.

#### **Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego**

Spółki Grupy ujmuje 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 spółki Grupy kierują się profesjonalnym osądem.

#### **Ujmowanie przychodów**

Spółki Grupy stosują metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od spółek 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. Spółki Grupy corocznie dokonują weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

W ciągu III kwartałów 2023 r. stawki amortyzacji nie zostały zmienione.

#### **Płatności w formie akcji**

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego szacowana jest liczba warrantów jakie będą mogły być zaoferowane uczestnikom Programu, biorąc pod uwagę planowaną realizację celów wynikowych Grupy oraz prawdopodobieństwo utrzymania statusu pracownika (bądź stałego współpracownika) przez uczestników. Zmiany prawdopodobieństwa realizacji celów mogą wpływać na wartość kosztu świadczeń (bądź jego zmniejszenie) w poszczególnych okresach sprawozdawczych. Dla celów oszacowania kosztów przyjęto założenie, że warunki w Etapie 1 nie zostaną zrealizowane w stopniu pozwalającym na przyznanie uczestnikom warrantów, zaś dla kolejnych okresów przyjęto założenie o stu procentowej realizacji celów wynikowych.

## **Wartość aktywów**

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

Spółki Grupy dokonują aktualizacji wartości należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Spółki Grupy dokonują aktualizacji wartości zapasów, uwzględniając możliwe do uzyskania ceny sprzedaży netto, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

## **Umowy leasingu**

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

### **1.5.4. Zmiana zasad (polityki) rachunkowości oraz korekty błędów**

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdziła do stosowania od 1 stycznia 2023 r. poniższe standardy i interpretacje:

1. MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17;
2. Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Dane porównawcze;
3. Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – zmiany wymagają ujawnienia istotnych zasad rachunkowości zamiast znaczących zasad rachunkowości;
4. Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowej oraz wyjaśnienie jak rozróżnić zmianę polityki rachunkowości od zmian szacunków;
5. Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony związany z aktywami i zobowiązaniami wynikającymi z pojedynczej transakcji.

Spółki Grupy zastosowały wyżej wymienione standardy w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym, jednakże wpływ tych standardów na prezentowane dane finansowe był nieistotny, za wyjątkiem zmiany opisanej poniżej.

### **Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji**

Grupa zastosowała zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”, które wymagają, aby dla transakcji w przypadku których powstają jednocześnie aktywa i zobowiązania będące podstawą do ujęcia odpowiednio rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ujmować te aktywa i rezerwę w momencie początkowego ujęcia.

W przypadku Spółek Grupy zmiana ta dotyczy transakcji ujęcia praw do użytkowania oraz zobowiązań z tytułu leasingu. W związku z tym, Grupa zobowiązana jest do przekształcenia danych porównawczych za okresy od najwcześniejszego okresu prezentowanego w sprawozdaniu finansowym.

Do tej pory Grupa ujmowała aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu umów leasingu w kwocie netto traktując transakcję ujęcia aktywów i zobowiązań z tytułu leasingu jako transakcje „powiązane”.

Zgodnie z wprowadzonymi zmianami, Spółki grupy ujmują aktualnie aktywa i zobowiązania odrębnie, jednak zmiana ta nie ma wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe ani prezentowane dane porównawcze ponieważ aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na poziomie Spółek są prezentowane w wartości netto, na podstawie paragrafu MSR 12.74. Zmienione ujawnienia zostaną zaprezentowane w skonsolidowanym rocznym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 r.

### **1.5.5. Wpływ nowych regulacji na przyszłe sprawozdania Grupy**

Poniżej wskazane standardy oraz zmiany w obowiązujących standardach nie zostały jeszcze przyjęte przez Unię Europejską.

1. Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz MSSF 7 Instrumenty Finansowe: Ujawnienia: Umowy finansowe dostawców (obowiązujące od 1 stycznia 2024 r.),
2. Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności (obowiązujące od 1 stycznia 2025 r.),
3. Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe; zobowiązania długoterminowe z kowenantami finansowymi (obowiązujące od 1 stycznia 2024 r. lub później),
4. Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania z tytułu leasingu wynikające z transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące od 1 stycznia 2024 r. lub później),

5. Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
6. Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: możliwość natychmiastowego zastosowania zwolnienia; obowiązujące od 1 stycznia 2023 r.

Wymienione w punktach 1-5 standardy oraz ich zmiany w ocenie Zarządu nie powinny mieć istotnego wpływu na przyszłe sprawozdania finansowe Grupy.

Zmiany do MSR 12 (p. 6. powyżej) dotyczą tymczasowego zwolnienia od obowiązku ujmowania odroczonego podatku dochodowego wynikającego z wdrożenia reformy międzynarodowego systemu podatkowego (tzw. filar II BEPS 2.0), który wprowadza ogólne ramy globalnego podatku minimalnego zatwierdzonego w ramach prac na forum OECD. W przypadku Polski, krajowe rozwiązania prawne nie zostały jeszcze wdrożone, jak również nie został udostępniony projekt regulacji prawnych, które będą nakładały obowiązki bezpośrednio na podmioty zobowiązane. Grupa będzie na bieżąco śledzić postępy prac legislacyjnych zmierzających do wdrożenia przepisów reformy i analizować ich potencjalny wpływ na Grupę.

#### **1.5.6. Opis pozycji wpływających na aktywa, pasywa, kapitał, wynik finansowy netto oraz przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub wywierany wpływ**

Nie wystąpiły.

### **1.6. Szczegółowe noty**

#### **1.6.1. Przychody**

##### **Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Grupy**

	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	III kwartał 2023 r.	III kwartał 2022 r.
Przychody ze sprzedaży	224 715	143 098	78 897	40 326
Pozostałe przychody operacyjne	1 531	558	394	41
Przychody finansowe	821	760	347	264
<b>SUMA przychodów ogółem</b>	<b>227 067</b>	<b>144 416</b>	<b>79 638</b>	<b>40 631</b>

##### **Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Grupy**

	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	III kwartał 2023 r.	III kwartał 2022 r.
<b>Podział przychodów według linii produktowych</b>				
Dostawy sprzętu	137 339	64 690	52 147	16 249
Usługi wdrożeniowe, integracyjne i pozostałe	22 934	14 375	13 511	9 001
Usługi serwisowe i utrzymaniowe	48 436	51 462	8 513	10 677
Usługi specjalistyczne (audyty, projekty techniczne, opracowanie koncepcji)	11 732	9 256	3 588	3 502
Pozostałe usługi	4 274	3 315	1 138	897
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>224 715</b>	<b>143 098</b>	<b>78 897</b>	<b>40 326</b>

	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	III kwartał 2023 r.	III kwartał 2022 r.
<b>Podział przychodów według sposobu spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia</b>				
Przychody ujmowane w momencie spełnienia	97 439	67 826	26 307	11 995
Przychody ujmowane w trakcie spełniania	127 276	75 272	52 590	28 331
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>224 715</b>	<b>143 098</b>	<b>78 897</b>	<b>40 326</b>

#### Salda dotyczące umów z klientami

	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
Należności z tytułu dostaw i usług długo- i krótkoterminowe	49 794	59 128	52 858	31 744
Aktywa z tytułu umów z klientami	36 432	30 434	15 941	16 575
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	29 824	25 167	17 744	18 743

#### Istotne zmiany sald aktywów oraz zobowiązań z tytułu umów

	3 kwartały 2023 r. narastająco		3 kwartały 2022 r. narastająco	
	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania z tytułu umów z klientami
Przychód ujęty w bieżącym okresie, który był uwzględniony w bilansie otwarcia zobowiązania z tytułu umowy	-	(10 074)	-	(16 932)
Zwiększenie z tytułu płatności dokonanych przez klientów lub ujęcia należności za zobowiązanie do wykonania świadczenia niespełnione w całości lub częściowo	-	22 154	-	7 350
Zmiana aktywów z tytułu umowy na skutek uznania wynagrodzenia za bezwarunkowe	(4 690)	-	(7 814)	-
Zmiana wynikająca z ujęcia przychodów, dla których faktury nie zostały wystawione na dzień bilansowy	25 181	-	7 867	-

### 1.6.2. Rozpoznane segmenty operacyjne

Stosując podejście zarządcze do sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Grupie Atende wyróżnia się dwa segmenty operacyjne:

- integracja systemów teleinformatycznych Atende,
- integracja systemów teleinformatycznych spółek zależnych.

**Segment integracji systemów teleinformatycznych Atende** obejmuje kompleksowe usługi związane z systemami służącymi do gromadzenia, składowania, przetwarzania i przesyłania danych cyfrowych. W ramach tego segmentu działalności Spółka realizuje między innymi:

- sieci transmisji danych oraz systemy powiązane z nimi:
  - sieci dla operatorów telekomunikacyjnych wraz z systemami monitorowania i zarządzania tymi sieciami,
  - sieci korporacyjne,
  - systemy telefonii IP i wideokonferencji,
  - autorski system dla operatorów telekomunikacyjnych, służący do zarządzania dostępem użytkowników końcowych do usług świadczonych w sieciach telekomunikacyjnych, opartych na protokole IP (ang. *Internet Protocol*) i naliczania opłat za te usługi – system SMaCS (ang. *Service Management and Charging System*);
- systemy bezpieczeństwa teleinformatycznego;
- systemy serwerów i pamięci masowych;
- centra danych – kompleksowa budowa i wyposażanie;
- usługi outsourcingu IT, obejmujące usługi tzw. chmury obliczeniowej (ang. *Cloud Computing*);
- autorski system zarządzania jakością usług, pozwalający na uzyskanie szczegółowych informacji dotyczących poszczególnych systemów i aplikacji, diagnostyki ewentualnych błędów i awarii oraz o przypadkach nieuprawnionego dostępu czy cyberataku – system Smart Monitoring;
- rozwiązania wykorzystujące technologię *blockchain* (m.in. tzw. trwałe nośniki).

**Segment integracji systemów teleinformatycznych spółek zależnych** obejmuje kompleksowe usługi związane z dedykowanymi systemami informatycznymi opartymi głównie na oprogramowaniu własnym oraz sprzedaż usług outsourcingowych i konsultingowych, realizowane przez spółki zależne. W ramach tego segmentu oferowane są między innymi:

- innowacyjne oprogramowanie dla rynku Internetu Rzeczy – system operacyjny czasu rzeczywistego Phoenix-RTOS (Phoenix Systems);



- o system inteligentnego opomiarowania sieci energetycznych – ang. *Smart Metering* (Atende Industries);
- o projektowanie układów elektronicznych, w tym układów scalonych wielkiej skali integracji (OmniChip);
- o usługi outsourcingowe zdalnego i bezpośredniego administrowania systemami informatycznymi klientów oraz wspierania użytkowników tych systemów (TrustIT);
- o tworzenie oprogramowania, w tym związanego z analizą danych w technologii *Big Data* (Codeshine);
- o kompleksowe wdrażanie specjalistycznych rozwiązań w zakresie obsługi klienta oraz systemów klasy ERP (A2 Customer Care).

Organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie Kapitałowej, którym jest Zarząd jednostki dominującej, analizuje wynik segmentu na poziomie marży ze sprzedaży rozumianej jako przychody ze sprzedaży pomniejszone o zmienne koszty sprzedaży.

#### Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych

3 kwartały 2023 r. narastająco	Integracja systemów teleinf. Atende	Integracja systemów teleinf. spółek zależnych	Segmenty Razem	Pozostałe	Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem
Przychody ze sprzedaży	195 636	44 010	239 646	825	(15 756)	224 715
- od zewnętrznych klientów	184 019	40 098	224 117	598	-	224 715
- sprzedaż między segmentami	11 617	3 912	15 529	227	(15 756)	-
Marża ze sprzedaży *	61 879	25 509	87 388	(65)	(1 576)	85 747
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	12 887	1 596	14 483	(40)	(1 613)	12 830
Amortyzacja	4 819	2 946	7 765	262	(9)	8 018
EBITDA**	17 706	4 542	22 248	222	(1 622)	20 848
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	x	x	x	x	x	(41)
Przychody finansowe ^	x	x	x	x	x	821
Koszty finansowe ^	x	x	x	x	x	2 820
Zysk (strata) przed opodatkowaniem ^	x	x	x	x	x	10 790
Suma aktywów segmentu ***	24 755	16 639	41 394	-	(3 351)	44 745

\* Marża ze sprzedaży = Przychody ze sprzedaży – Koszty sprzedaży zmienne

\*\* EBITDA= Zysk (strata) na działalności operacyjnej + amortyzacja (wskaźnik niezdefiniowany w MSSF)

\*\*\* Aktywa segmentu = Rzeczowe aktywa trwałe + Aktywa z tyt. prawa do użytkowania + Wartości niematerialne (bez wartości firmy)

^ Organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych nie analizuje przychodów i kosztów finansowych, ani zysku (straty) przed opodatkowaniem w podziale na segmenty operacyjne.

3 kwartały 2022 r. narastająco	Integracja systemów teleinf. Atende	Integracja systemów teleinf. spółek zależnych	Segmenty Razem	Pozostałe	Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem
Przychody ze sprzedaży	124 258	20 937	145 195	704	(2 801)	143 098
- od zewnętrznych klientów	123 990	18 441	142 431	667	-	143 098
- sprzedaż między segmentami	268	2 496	2 764	37	(2 801)	-
Marża ze sprzedaży *	40 520	17 054	57 574	(69)	(341)	57 164
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(3 774)	668	(3 106)	(69)	(329)	(3 504)
Amortyzacja	4 720	2 362	7 082	241	(9)	7 314
EBITDA**	946	3 030	3 976	172	(338)	3 810
Przychody finansowe ^	x	x	x	x	x	760
Koszty finansowe ^	x	x	x	x	x	1 751
Zysk (strata) przed opodatkowaniem ^	x	x	x	x	x	(4 495)
Suma aktywów segmentu ***	25 909	21 605	47 514	-	(2 885)	44 629

\* Marża ze sprzedaży = Przychody ze sprzedaży – Koszty sprzedaży zmienne

\*\* EBITDA= Zysk (strata) na działalności operacyjnej + amortyzacja (wskaźnik niezdefiniowany w MSSF)

\*\*\* Aktywa segmentu = Rzeczowe aktywa trwałe + Aktywa z tyt. prawa do użytkowania + Wartości niematerialne (bez wartości firmy)

^ Organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych nie analizuje przychodów i kosztów finansowych, ani zysku (straty) przed opodatkowaniem w podziale na segmenty operacyjne.

III kwartał 2023 r.	Integracja systemów teleinf. Atende	Integracja systemów teleinf. spółek zależnych	Segmenty Razem	Pozostałe	Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem
Przychody ze sprzedaży	68 516	11 126	79 642	280	(1 025)	78 897
- od zewnętrznych klientów	68 490	10 206	78 696	201	-	78 897
- sprzedaż między segmentami	26	920	946	79	(1 025)	-
Marża ze sprzedaży *	22 193	8 522	30 715	(32)	(284)	30 399
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 424	295	4 719	(46)	(289)	4 384
Amortyzacja	1 550	900	2 450	88	(3)	2 535
EBITDA**	5 974	1 195	7 169	42	(292)	6 919
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	x	x	x	x	x	(41)
Przychody finansowe ^	x	x	x	x	x	347
Koszty finansowe ^	x	x	x	x	x	1 845
Zysk (strata) przed opodatkowaniem ^	x	x	x	x	x	2 845

\* Marża ze sprzedaży = Przychody ze sprzedaży – Koszty sprzedaży zmienne

\*\* EBITDA= Zysk (strata) na działalności operacyjnej + amortyzacja (wskaźnik niezdefiniowany w MSSF)

\*\*\*Aktywa segmentu = Rzeczowe aktywa trwałe + Aktywa z tyt. prawa do użytkowania + Wartości niematerialne (bez wartości firmy)

^ Organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych nie analizuje przychodów i kosztów finansowych, ani zysku (straty) przed opodatkowaniem w podziale na segmenty operacyjne.

III kwartał 2022 r.	Integracja systemów teleinf. Atende	Integracja systemów teleinf. spółek zależnych	Segmenty Razem	Pozostałe	Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem
Przychody ze sprzedaży	34 090	7 080	41 170	242	(1 086)	40 326
- od zewnętrznych klientów	33 957	6 139	40 096	230	-	40 326
- sprzedaż między segmentami	133	941	1 074	12	(1 086)	-
Marża ze sprzedaży *	11 403	6 093	17 496	(52)	(117)	17 327
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(3 761)	(469)	(4 230)	(52)	(112)	(4 394)
Amortyzacja	1 643	775	2 418	60	(2)	2 476
EBITDA**	(2 118)	306	(1 812)	8	(114)	(1 918)
Przychody finansowe ^	x	x	x	x	x	264
Koszty finansowe ^	x	x	x	x	x	817
Zysk (strata) przed opodatkowaniem ^	x	x	x	x	x	(4 947)

\* Marża ze sprzedaży = Przychody ze sprzedaży – Koszty sprzedaży zmienne

\*\* EBITDA= Zysk (strata) na działalności operacyjnej + amortyzacja (wskaźnik niezdefiniowany w MSSF)

\*\*\*Aktywa segmentu = Rzeczowe aktywa trwałe + Aktywa z tyt. prawa do użytkowania + Wartości niematerialne (bez wartości firmy)

^ Organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych nie analizuje przychodów i kosztów finansowych, ani zysku (straty) przed opodatkowaniem w podziale na segmenty operacyjne.

**Segmenty geograficzne według przychodów ze sprzedaży od klientów zewnętrznych**

	3 kwartały 2023 r. narastająco		3 kwartały 2022 r. narastająco		III kwartał 2023 r.		III kwartał 2022 r.	
	Wartość	Udział	Wartość	Udział	Wartość	Udział	Wartość	Udział
Kraj	213 722	95,11%	136 465	95,36%	72 544	91,95%	38 146	94,59%
Poza kraj, w tym:	10 993	4,89%	6 633	4,64%	6 353	8,05%	2 180	5,41%
- Austria	4 019	1,79%	2 352	1,64%	1 212	1,54%	831	2,06%
- Niemcy	3 910	1,74%	1 340	0,94%	3 420	4,33%	206	0,51%
- Wielka Brytania	1 062	0,47%	1 070	0,75%	556	0,70%	546	1,35%
- Niderlandy	905	0,40%	649	0,45%	730	0,93%	184	0,46%
- USA	448	0,20%	596	0,42%	135	0,17%	141	0,35%
- Dania	373	0,17%	-	-	214	0,27%	-	-
- Francja	112	0,05%	96	0,07%	-	-	59	0,15%
- Szwajcaria	53	0,02%	57	0,04%	18	0,02%	24	0,06%
- Belgia	50	0,02%	284	0,20%	17	0,02%	70	0,17%
- Irlandia	33	0,01%	77	0,05%	29	0,04%	53	0,13%
- Hiszpania	28	0,01%	-	-	22	0,03%	-	-
- Czechy	-	-	112	0,08%	-	-	66	0,16%
<b>Razem</b>	<b>224 715</b>	<b>100,00%</b>	<b>143 098</b>	<b>100%</b>	<b>78 897</b>	<b>100,00%</b>	<b>40 326</b>	<b>100%</b>

**1.6.3. Płatność w formie akcji**

**Opis programu motywacyjnego**

Walne Zgromadzenie Atende S.A. w dniu 23 czerwca 2022 r. przyjęło Uchwałę w sprawie ustanowienia w Spółce Programu Motywacyjnego na lata 2022-2024 („Program”). Na mocy powołanej powyżej Uchwały, Atende S.A. uchwaliło Regulamin Programu Motywacyjnego Spółki Atende S.A. na lata 2022-2024 („Regulamin”).

Zgodnie z Regulaminem, Program będzie realizowany poprzez emisję warrantów uprawniających do objęcia akcji emitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. Dotychczasowi akcjonariusze będą pozbawieni prawa poboru akcji wyemitowanych w ramach Programu.

Program realizowany jest w trzech etapach, rozumianych jako okres trzech lat trwania Programu (2022-2024). W ramach Programu Spółka wyemituje łącznie nie więcej niż 2.180.600 warrantów subskrypcyjnych, w tym:

- o 1 090 300 Warrantów serii A – dla członków Zarządu;
- o 1 090 300 Warrantów serii B – dla Kluczowych Pracowników.

Posiadacze Warrantów będą uprawnieni do objęcia Akcji wyemitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. Każdy warrant uprawniać będzie do objęcia jednej akcji po Cenie Emisyjnej.

Wykonanie prawa z warrantów nastąpić może najwcześniej po 31 grudnia roku następującego po roku, w którym dokonano objęcia warrantów oraz nie później niż w terminie do dnia 31 grudnia kolejnego roku. Wykonanie prawa z warrantu w ramach Programu nie jest obowiązkowe. Akcje nie będą uprzywilejowane oraz nie będą z nimi związane żadne uprawnienia osobiste ani obowiązki w stosunku do Spółki.

**Główne warunki**

W Programie wskazano dwa warunki, jakie muszą zostać spełnione, aby uczestnicy mogli otrzymać ofertę objęcia Warrantów.

Pierwszy warunek dotyczy konieczności posiadania statusu pracownika lub stałego współpracownika Spółki lub spółki od niej zależnej i niepozostawanie w okresie wypowiedzenia, zaś w przypadku Członków Zarządu – posiadanie statusu członka Zarządu, za wyjątkiem przypadków, w których utrata statusu nie wynikała z winy Członka Zarządu.

Drugim warunkiem jest realizacja celów wynikowych w poszczególnych okresach. Celem Wynikowym jest osiągnięcie przez Grupę w danym etapie skonsolidowanego zysku, przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej, skorygowanego o wpływ zdarzeń jednorazowych (w tym o koszty wyceny Programu), w wysokości nie niższej niż:

- a) 12 mln zł w roku 2022 r.– dla pierwszego etapu;
- b) 15,2 mln zł, indeksowane wskaźnikiem inflacji – w roku 2023 r.– dla drugiego etapu;
- c) 19 mln zł, indeksowane Wskaźnikiem Inflacji – w roku 2024 r. – dla trzeciego etapu.

Oferta może zostać złożona przy zrealizowaniu co najmniej 70% celu wynikowego danego etapu. Warranty niewyemitowane w ramach danego etapu w związku z niezrealizowanym celem, mogą zostać wyemitowane w kolejnych etapach pod warunkiem realizacji w nich celu wynikowego na poziomie 100%.

#### Wycena

Wartość godziwa kosztu uprawnień wynikających z programu została wyceniona z wykorzystaniem modelu dwumianowego na dzień podpisania umowy przez każdego uczestnika. Nierynkowe warunki programu (świadczenie pracy/usług oraz osiągnięcie celów wynikowych) nie zostały uwzględnione w wycenie.

Wszystkie umowy z uczestnikami zostały podpisane w dniu 10 listopada 2022 r., tak więc przyjęte do wyceny założenia są analogiczne dla wszystkich uczestników.

Wartość oczekiwanego poziomu dywidendy została uwzględniona w Programie i pomniejszą cenę wykonania w związku z tym, aby uniknąć powielenia wpływu, nie została uwzględniona jako odrębne założenie modelu.

Na dzień 30 września 2023 r. nie przyznano jeszcze żadnych warrantów.

Wysokość kosztów płatności w formie akcji w 2023 roku, odniesiona na kapitał własny, wyniosła 435 tys. zł.

#### 1.6.4. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości

##### Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych)

3 kwartały 2023 r. narastająco	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2023	19 280	15 269	548	1 617	74	36 788
Zwiększenia z tytułu:	-	807	-	49	633	1 489
- nabycia środków trwałych	-	163	-	45	266	474
- reklasyfikacji	-	644	-	4	367	1 015
Zmniejszenia z tytułu:	-	481	136	3	649	1 269
- zbycia	-	179	136	3	-	318
- reklasyfikacji	-	-	-	-	648	648
- likwidacji	-	302	-	-	-	302
- inne	-	-	-	-	1	1
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2023</b>	<b>19 280</b>	<b>15 595</b>	<b>412</b>	<b>1 663</b>	<b>58</b>	<b>37 008</b>
Umorzenie na dzień 1.01.2023	6 805	11 852	201	922	-	19 780
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	725	1 057	58	137	-	1 977
Zmniejszenia z tytułu:	-	463	11	3	-	477
- zbycia	-	168	11	-	-	179
- likwidacji	-	295	-	3	-	298
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2023</b>	<b>7 530</b>	<b>12 446</b>	<b>248</b>	<b>1 056</b>	<b>-</b>	<b>21 280</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023</b>	<b>11 750</b>	<b>3 149</b>	<b>164</b>	<b>607</b>	<b>58</b>	<b>15 728</b>

2022 r.	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2022	19 277	15 055	296	1 371	6	36 005
Zwiększenia z tytułu:	22	1 144	292	246	683	2 387
- nabycia środków trwałych	-	553	59	19	507	1 138
- reklasyfikacji	22	590	-	227	176	1 015
- wykupu z leasingu	-	1	233	-	-	234
Zmniejszenia z tytułu:	19	930	40	-	615	1 604
- zbycia	-	250	40	-	-	290
- likwidacji	19	680	-	-	-	699
- reklasyfikacji	-	-	-	-	612	612
- inne	-	-	-	-	3	3
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2022</b>	<b>19 280</b>	<b>15 269</b>	<b>548</b>	<b>1 617</b>	<b>74</b>	<b>36 788</b>
Umorzenie na dzień 1.01.2022	5 859	11 071	181	775	-	17 886
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	965	1 662	51	147	-	2 825
Zmniejszenia z tytułu:	19	881	31	-	-	931
- zbycia	-	234	31	-	-	265
- likwidacji	19	647	-	-	-	666
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2022</b>	<b>6 805</b>	<b>11 852</b>	<b>201</b>	<b>922</b>	<b>-</b>	<b>19 780</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022</b>	<b>12 475</b>	<b>3 417</b>	<b>347</b>	<b>695</b>	<b>74</b>	<b>17 008</b>

3 kwartały 2022 r. narastająco	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2022	19 277	15 055	296	1 371	6	36 005
Zwiększenia z tytułu:	21	483	156	246	410	1 316
- nabycia środków trwałych	-	325	59	19	410	813
- reklasyfikacji	21	158	-	227	-	406
- wykupu z leasingu	-	-	97	-	-	97
Zmniejszenia z tytułu:	-	812	-	-	179	991
- zbycia	-	167	-	-	-	167
- reklasyfikacji	-	-	-	-	179	179
- likwidacji	-	645	-	-	-	645
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2022</b>	<b>19 298</b>	<b>14 726</b>	<b>452</b>	<b>1 617</b>	<b>237</b>	<b>36 330</b>
Umorzenie na dzień 1.01.2022	5 859	11 071	181	775	-	17 886
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	723	1 231	28	111	-	2 093
Zmniejszenia z tytułu:	-	774	-	-	-	774
- zbycia	-	161	-	-	-	161
- likwidacji	-	613	-	-	-	613
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2022</b>	<b>6 582</b>	<b>11 528</b>	<b>209</b>	<b>886</b>	<b>-</b>	<b>19 205</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022</b>	<b>12 716</b>	<b>3 198</b>	<b>243</b>	<b>731</b>	<b>237</b>	<b>17 125</b>

W okresie 3 kwartałów 2023 r. i 2022 r. oraz w całym okresie obejmującym 2022 r. nie utworzono odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych ani nie poczyniono istotnych zobowiązań na rzecz zakupów rzeczowych aktywów trwałych.

**1.6.5. Zmiany wartości niematerialnych oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości**

**Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)**

3 kwartały 2023 r. narastająco	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2023	28 859	297	6 363	3 696	5 194	44 409
Zwiększenia, z tytułu:	907	6	-	-	4 768	5 681
- nabycia	-	6	-	-	3 872	3 878
- reklasyfikacji	907	-	-	-	-	907
- inne	-	-	-	-	896	896
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	1 382	-	907	2 289
- likwidacji	-	-	1 382	-	-	1 382
- reklasyfikacji	-	-	-	-	907	907
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2023</b>	<b>29 766</b>	<b>303</b>	<b>4 981</b>	<b>3 696</b>	<b>9 055</b>	<b>47 801</b>
Umorzenie na dzień 1.01.2023	15 294	295	6 286	2 411	-	24 286
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	2 839	8	55	223	-	3 125
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	1 382	-	-	1 382
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2023</b>	<b>18 133</b>	<b>303</b>	<b>4 959</b>	<b>2 634</b>	<b>-</b>	<b>26 029</b>
Odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2023	-	-	-	-	22	22
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 30.09.2023</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023</b>	<b>11 633</b>	<b>-</b>	<b>22</b>	<b>1 062</b>	<b>9 033</b>	<b>21 750</b>

2022 r.	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2022	18 729	295	6 337	3 474	11 261	40 096
Zwiększenia, z tytułu:	10 621	2	26	222	4 928	15 799
- nabycia	-	2	26	-	2 747	2 775
- reklasyfikacji	10 621	-	-	222	-	10 843
- inne	-	-	-	-	2 181	2 181
Zmniejszenia, z tytułu:	491	-	-	-	10 995	11 486
- likwidacji	491	-	-	-	-	491
- reklasyfikacji	-	-	-	-	10 843	10 843
- inne	-	-	-	-	152	152
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2022</b>	<b>28 859</b>	<b>297</b>	<b>6 363</b>	<b>3 696</b>	<b>5 194</b>	<b>44 409</b>
Umorzenie na dzień 1.01.2022	12 784	282	6 161	2 082	-	21 309
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	3 001	13	125	329	-	3 468
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	491	-	-	-	-	491
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2022</b>	<b>15 294</b>	<b>295</b>	<b>6 286</b>	<b>2 411</b>	<b>-</b>	<b>24 286</b>
Odpisy aktualizujące na dzień 1.01.2022	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	22	22
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2022</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022</b>	<b>13 565</b>	<b>2</b>	<b>77</b>	<b>1 285</b>	<b>5 172</b>	<b>20 101</b>

3 kwartały 2022 r. narastająco	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Oprogra- mowanie komputerowe	Inne	Wartości niematerialne w budowie	<b>Razem</b>
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2022	18 729	295	6 337	3 474	11 261	40 096
Zwiększenia z tytułu:	2 249	2	26	222	3 695	6 194
- nabycia	-	2	26	-	2 036	2 064
- reklasyfikacji	2 249	-	-	222	-	2 471
- inne	-	-	-	-	1 659	1 659
Zmniejszenia z tytułu:	491	-	-	-	2 623	3 114
- likwidacji	491	-	-	-	-	491
- reklasyfikacji	-	-	-	-	2 471	2 471
- inne	-	-	-	-	152	152
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2022</b>	<b>20 487</b>	<b>297</b>	<b>6 363</b>	<b>3 696</b>	<b>12 333</b>	<b>43 176</b>
Umorzenie na dzień 1.01.2022	12 784	282	6 161	2 082	-	21 309
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	2 181	9	95	243	-	2 528
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	491	-	-	-	-	491
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2022</b>	<b>14 474</b>	<b>291</b>	<b>6 256</b>	<b>2 325</b>	<b>-</b>	<b>23 346</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022</b>	<b>6 013</b>	<b>6</b>	<b>107</b>	<b>1 371</b>	<b>12 333</b>	<b>19 830</b>

W okresie 3 kwartałów 2023 r. i 2022 r. nie utworzono odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości. W 2022 r. utworzono odpisy aktualizujące tytułu trwałej utraty wartości w wysokości 22 tys. zł. Na koniec każdego z raportowanych okresów nie poczyniono istotnych zobowiązań na rzecz zakupów wartości niematerialnych.

#### 1.6.6. Zmiany aktywów z tytułu prawa do użytkowania (wg grup rodzajowych)

3 kwartały 2023 r. narastająco	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	<b>Razem</b>
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2023	556	11 782	4 879	219	17 436
Zwiększenia z tytułu:	-	387	2 778	6	3 171
- zawartych umów leasingu	-	-	2 608	-	2 608
- inne (w tym modyfikacje umów)	-	387	170	6	563
Zmniejszenia z tytułu:	-	-	1 866	-	1 866
- zakończenia umowy	-	-	1 866	-	1 866
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2023</b>	<b>556</b>	<b>12 169</b>	<b>5 791</b>	<b>225</b>	<b>18 741</b>
Umorzenie na dzień 1.01.2023	32	6 922	3 215	163	10 332
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	6	1 670	1 183	57	2 916
Zmniejszenia z tytułu zakończenia umowy	-	-	1 774	-	1 774
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2023</b>	<b>38</b>	<b>8 592</b>	<b>2 624</b>	<b>220</b>	<b>11 474</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2023</b>	<b>518</b>	<b>3 577</b>	<b>3 167</b>	<b>5</b>	<b>7 267</b>

2022 r.	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2022	556	11 371	4 396	213	16 536
Zwiększenia, z tytułu:	-	411	1 078	6	1 495
- zawartych umów leasingu	-	184	554	-	738
- inne (w tym modyfikacje umów)	-	227	524	6	757
Zmniejszenia z tytułu zakończenia umowy	-	-	595	-	595
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2022</b>	<b>556</b>	<b>11 782</b>	<b>4 879</b>	<b>219</b>	<b>17 436</b>
<b>Umorzenie na dzień 1.01.2022</b>	<b>24</b>	<b>4 820</b>	<b>2 254</b>	<b>89</b>	<b>7 187</b>
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	8	2 102	1 424	74	3 608
Zmniejszenia z tytułu zakończenia umowy	-	-	463	-	463
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2022</b>	<b>32</b>	<b>6 922</b>	<b>3 215</b>	<b>163</b>	<b>10 332</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022</b>	<b>524</b>	<b>4 860</b>	<b>1 664</b>	<b>56</b>	<b>7 104</b>

3 kwartały 2022 r. narastająco	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 1.01.2022	556	11 371	4 396	213	16 536
Zwiększenia z tytułu:	-	226	912	6	1 144
- zawartych umów leasingu	-	-	388	-	388
- inne (w tym modyfikacje umów)	-	226	524	6	756
Zmniejszenia z tytułu zakończenia umowy	-	-	396	-	396
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 30.09.2022</b>	<b>556</b>	<b>11 597</b>	<b>4 912</b>	<b>219</b>	<b>17 284</b>
Umorzenie na dzień 1.01.2022	24	4 820	2 254	89	7 187
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	6	1 572	1 059	56	2 693
Zmniejszenia z tytułu zakończenia umowy	-	-	270	-	270
<b>Umorzenie na dzień 30.09.2022</b>	<b>30</b>	<b>6 392</b>	<b>3 043</b>	<b>145</b>	<b>9 610</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 30.09.2022</b>	<b>526</b>	<b>5 205</b>	<b>1 869</b>	<b>74</b>	<b>7 674</b>

#### 1.6.7. Wartość firmy

	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
Codeshine Sp. z o.o.	935	935	935	935
Phoenix Systems sp. z o.o.	860	860	860	860
TrustIT sp. z o.o.	323	323	323	323
OmniChip sp. z o.o.	499	499	499	499
<b>Wartość firmy (netto)</b>	<b>2 616</b>	<b>2 616</b>	<b>2 616</b>	<b>2 616</b>

#### Testy na utratę wartości

Grupa przeprowadza testy na utratę wartości wartości firmy powstałej w wyniku przejęcia kontroli nad spółkami na koniec roku. W związku z brakiem przesłanek utraty wartości na dzień 30 września 2023 r. testy na utratę wartości nie były przeprowadzane.



### 1.6.8. Udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności

#### Rejestracja w KRS objętych przez Atende akcji Cryptomage

W dniu 27 kwietnia 2023 r. nastąpiło zawarcie przez Atende S.A. umowy inwestycyjnej ze spółką Cryptomage S.A. z siedzibą we Wrocławiu oraz wszystkimi jej obecnymi akcjonariuszami, w wykonaniu której Emitent objął 175 515 nowych akcji, stanowiących 20% wszystkich akcji w kapitale zakładowym Cryptomage w zamian za cenę emisyjną wynoszącą 5,70 zł za każdą nową akcję, tj. łącznie za cenę w kwocie 1 000 435,50 zł. Wpłata na podwyższenie kapitału akcyjnego w powyżej wskazanej wysokości miała miejsce tego samego dnia.

Akcje Cryptomage S.A. objęte w następstwie umowy inwestycyjnej zostały zarejestrowane przez Sąd Rejonowy 7 lipca 2023 r. W wyniku tego, od dnia 7 lipca 2023 r. Emitent posiada 20% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu akcjonariuszy Cryptomage S.A.

Spółka Cryptomage S.A. posiada dwa podmioty zależne, w 100% kontrolowane przez nią – Cryptomage Services sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz Cryptomage LLC (USA).

W związku z powyższym Grupa ujęła w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej udziały w jednostkach stowarzyszonych, wycenianych według metody praw własności w cenie nabycia w wysokości 1 mln zł pomniejszone o udział w stracie tych jednostek za okres od dnia rejestracji udziałów do dnia bilansowego tj. o 41 tys. zł.

Spółka zawarła również umowę nabycia 102 055 uprzywilejowanych akcji imiennych w kapitale zakładowym Cryptomage o wartości nominalnej 1,00 zł każda, na podstawie której Spółka kupiła Akcje SVP od StartVenture@Poland 2 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ASI SKA z siedzibą w Lublinie za cenę uzależnioną od wyników finansowych Cryptomage za 2024 r. Nabycie akcji nastąpi w 2025 roku, nie później niż do 30 września 2025 r.

Na poczet nabycia akcji Spółka wpłaciła zadatek, stanowiący minimalną cenę nabycia, w wysokości 200 tys. złotych. Wpłaconą kwotę zaprezentowano w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozostałe długoterminowe aktywa finansowe.

### 1.6.9. Zapasy

	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
Materiały na potrzeby produkcji	3 745	3 790	3 454	3 176
Towary	11 223	8 777	10 819	13 593
<b>Zapasy brutto</b>	<b>14 968</b>	<b>12 567</b>	<b>14 273</b>	<b>16 769</b>
Odpis aktualizujący stan zapasów	2 946	2 904	3 023	2 971
<b>Zapasy netto</b>	<b>12 022</b>	<b>9 663</b>	<b>11 250</b>	<b>13 798</b>

#### Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

3 kwartały 2023 r. narastająco	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 1.01.2023	2 645	378	3 023
Zwiększenie z tytułu utworzenia odpisów aktualizujących	217	-	217
Zmniejszenia z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących	33	261	294
<b>Stan na dzień 30.09.2023</b>	<b>2 829</b>	<b>117</b>	<b>2 946</b>

I półrocze 2023 r.	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 1.01.2023	2 645	378	3 023
Zwiększenie z tytułu utworzenia odpisów aktualizujących	143	-	143
Zmniejszenia z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących	1	261	262
<b>Stan na dzień 30.06.2022</b>	<b>2 787</b>	<b>117</b>	<b>2 904</b>

2022 r.	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 1.01.2022	2 757	349	3 106
Zwiększenie z tytułu utworzenia odpisów aktualizujących	218	29	247
Zmniejszenia, w tym:	330	-	330
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	326	-	326
- wykorzystanie odpisów	4	-	4
<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>	<b>2 645</b>	<b>378</b>	<b>3 023</b>

3 kwartały 2022 r. narastająco	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 1.01.2022	2 757	349	3 106
Zwiększenie z tytułu utworzenia odpisów aktualizujących	162	-	162
Zmniejszenie, w tym:	297	-	297
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	3	-	3
- wykorzystanie odpisów	294	-	294
<b>Stan na dzień 30.09.2022</b>	<b>2 622</b>	<b>349</b>	<b>2 971</b>

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.

#### 1.6.10. Należności z tytułu dostaw i usług

	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
Należności z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe, w tym:	49 747	59 093	52 821	31 600
- od pozostałych jednostek	49 747	59 093	52 821	31 600
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)	489	489	113	113
<b>Należności z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe brutto</b>	<b>50 236</b>	<b>59 582</b>	<b>52 934</b>	<b>31 713</b>

Należności z tytułu dostaw i usług skierowane na drogę postępowania sądowego na dzień 30 września 2023 r., 30 czerwca 2023 r., 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 30 września 2022 r. wynosiły 43 tys. zł.

#### Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług\*

	3 kwartały 2023 r. narastająco	I półrocze 2022 r.	2022 r.	3 kwartały 2022 r. narastająco
JEDNOSTKI POZOSTAŁE				
Stan odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług na początek okresu	113	113	83	83
Zwiększenia z tytułu dokonania odpisów na należności przeterminowane i sporne	377	377	30	30
Zmniejszenia z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	1	1	-	-
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu</b>	<b>489</b>	<b>489</b>	<b>113</b>	<b>113</b>

\* w tym należności dochodzone na drodze sądowej

**1.6.11. Pozostałe należności**

	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
<b>Pozostałe należności, w tym:</b>	<b>3 748</b>	<b>3 379</b>	<b>1 513</b>	<b>897</b>
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	2 956	2 312	1 168	716
- zaliczki na dostawy	101	74	5	39
- z tytułu wpłaconych kaucji i wadium	104	99	102	111
- z tytułu niewypłaconych dotacji	528	843	188	3
- inne	59	51	50	28
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
<b>Pozostałe należności brutto</b>	<b>3 748</b>	<b>3 379</b>	<b>1 513</b>	<b>897</b>

Wszystkie pozostałe należności to należności krótkoterminowe od jednostek niepowiązanych.

**1.6.12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

Na dzień 30 września 2023 r. zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 47 244 tys. zł (na dzień 30.06.2023 r. 47 523 tys. zł; na dzień 31 grudnia 2022 r. 34 902 tys. zł; na dzień 30 września 2022 r. 27 224 tys. zł.) dotyczyły transakcji z jednostkami niepowiązanymi.

**Pozostałe zobowiązania**

	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
<b>Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych</b>	<b>7 314</b>	<b>9 160</b>	<b>9 577</b>	<b>3 306</b>
- podatek VAT	5 350	7 246	8 064	1 747
- podatek dochodowy od osób fizycznych	604	438	546	470
- składki na ubezpieczenia społeczne	1 320	1 429	932	1 077
- pozostałe	40	47	35	12
<b>Pozostałe zobowiązania</b>	<b>241</b>	<b>163</b>	<b>201</b>	<b>184</b>
- zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	58	61	19	33
- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	21	12	13	12
- Pracownicze Plany Kapitałowe	54	54	35	36
- długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	83
- inne	108	36	134	20
<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	<b>6 357</b>	<b>7 992</b>	<b>6 255</b>	<b>3 067</b>
- z tytułu urlopów	1 667	1 667	1 683	1 693
- z tytułu premii i wynagrodzeń	4 037	1 699	1 898	590
- z tytułu niezafakturowanych kosztów	653	4 626	2 669	784
- pozostałe	-	-	5	-
<b>Razem pozostałe zobowiązania, w tym:</b>	<b>13 912</b>	<b>17 315</b>	<b>16 033</b>	<b>6 557</b>
- długoterminowe	-	-	-	83
- krótkoterminowe	13 912	17 315	16 033	6 474

**1.6.13. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**

	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
<b>Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne</b>				
- na świadczenia emerytalne i rentowe	271	282	293	374
- na nagrody jubileuszowe	215	233	299	308
- odprawy pośmiertne	346	346	346	331
<b>Razem, w tym:</b>	<b>832</b>	<b>861</b>	<b>938</b>	<b>1 013</b>
- długoterminowe	781	838	838	971
- krótkoterminowe	51	23	100	42

**1.6.14. Emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych**

Nie wystąpiły w okresie 3 kwartałów 2023 r. i całym 2022 r.

**1.6.15. Wyplacona (lub zadeklarowana) dywidenda**

W 2023 r. nie wypłacono dywidendy.

Dnia 18 maja 2023 r. zwyczajne walne zgromadzenie Atende S.A. podjęło decyzję o przeznaczeniu zysku netto Spółki za 2022 rok w wysokości 714 976,09 zł w całości na kapitał zapasowy Spółki, zgodnie z rekomendacją Zarządu Atende S.A.

**1.6.16. Informacja dotycząca sezonowości lub cykliczności działalności**

Prowadzona przez Grupę działalność na rynku integracji systemów teleinformatycznych charakteryzuje się sezonowością sprzedaży typową dla całej branży. W segmencie tym, w pierwszych trzech kwartałach roku uzyskiwane są z reguły niższe przychody ze sprzedaży. Wzrost przychodów występuje zazwyczaj w czwartym kwartale. W szczególności pierwszy kwartał charakteryzuje się zwykle najniższymi przychodami. Sezonowość ma również istotny wpływ na zmiany wysokości zobowiązań i należności, które na koniec roku są znacznie wyższe od notowanych w pierwszych trzech kwartałach.

**1.6.17. Niespłacone pożyczki lub naruszenie postanowień umowy pożyczkowej, w sprawach których nie podjęto żadnych działań naprawczych do dnia bilansowego**

Nie wystąpiły w okresie 3 kwartałów 2023 r. i całym 2022 r.

**1.6.18. Zobowiązania warunkowe, zabezpieczenia na aktywach oraz udzielone gwarancje i poręczenia**

Zabezpieczenia na aktywach Grupy w okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym stanowią zabezpieczenia wierzytelności banków z tytułu udzielonych kredytów.

Na dzień 30 września 2023 r., 30 czerwca 2023 r., 31 grudnia 2022 r. oraz 30 września 2022 r. wynosiły one 46 500 tys. zł. Na tę kwotę składają się:

- o 37 500 tys. zł – hipoteka stanowiąca zabezpieczenie wierzytelności z tytułu kredytu w rachunku bieżącym zaciągniętego przez Atende S.A. w mBank S.A.;
- o 9 000 tys. zł – zastaw rejestrowy na zapasach w ramach udzielonego przez bank Santander Bank Polska S.A. kredytu w rachunku bieżącym.

**Udzielone gwarancje**

	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych:				
- gdzie zleceniodawcą gwarancji jest Atende S.A.	15 307 <sup>1</sup>	13 050	14 260	14 325
- gdzie zleceniodawcą gwarancji jest Atende Industries sp. z o.o.	336 <sup>2</sup>	385	1 255	1 160
- gdzie zleceniodawcą gwarancji jest Codeshine sp. z o.o.	82 <sup>3</sup>	82	82	82
<b>Razem udzielone gwarancje</b>	<b>15 725</b>	<b>13 517</b>	<b>15 597</b>	<b>15 567</b>

<sup>1</sup> Szereg umów handlowych o okresie obowiązywania gwarancji od 10.2023 r. do 08.2028 r.

<sup>2</sup> W tym: 103 tys. zł o okresie obowiązywania do 12.2024 r., 198 tys. zł do 09.2026 r., 35 tys. zł do 01.2027r.

<sup>3</sup> Okres obowiązywania do 10.2025 r.

**Udzielone poręczenia**

	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
Poręczenia Atende S.A. dotyczące:				
- zobowiązań leasingowych, zawartych przez TrustIT sp. z o.o.	3 078 <sup>1</sup>	2 963	3 093	3 325
- kredytu w rachunku bieżącym, udzielonego spółkom zależnym	2 500 <sup>2</sup>	2 500	2 500	2 000
- spłaty kredytu bankowego przez Atende Industries sp. z o.o. (weksel in blanco)	2000 <sup>3</sup>	2 000	-	-
- spłaty kredytu bankowego przez Phoenix Systems sp. z o.o. (weksel in blanco)	600 <sup>4</sup>	600	600	600
<b>Razem udzielone poręczenia</b>	<b>8 178</b>	<b>8 063</b>	<b>6 193</b>	<b>5 925</b>

<sup>1</sup> Okres obowiązywania do 10.2023 r.

<sup>2</sup> W tym: 2 000 tys. zł obowiązujące do 10.2023 r., 500 tys. zł do 07.2024 r.

<sup>3</sup> Okres obowiązywania do 07.2024 r.

<sup>4</sup> Okres obowiązywania do 10.2023 r.

**1.6.19. Informacja o instrumentach finansowych**

**Aktywa finansowe w podziale na kategorie**

	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	99 756	103 705	85 970	55 213
- należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywa z tytułu umów z klientami	86 226	89 562	68 799	48 260
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 530	14 143	17 171	6 953
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	80	80	80	80
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	541	200	-	581
<b>Aktywa finansowe razem</b>	<b>100 377</b>	<b>103 985</b>	<b>86 050</b>	<b>55 874</b>

### Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie

	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	59 581	64 612	51 914	44 947
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	4 427	4 968	6 807	8 347
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	47 244	47 523	34 902	27 307
- bierne rozliczenia międzyokresowe z tytułu niezafakturowanych kosztów	653	4 626	2 669	784
- zobowiązania z tytułu leasingu	7 101	7 378	7 379	8 280
- zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego	48	82	157	209
- pozostałe zobowiązania (nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne)	108	35	-	20
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	748	378	-
<b>Zobowiązania finansowe razem</b>	<b>59 581</b>	<b>65 360</b>	<b>52 292</b>	<b>44 947</b>

### Zabezpieczenia

W okresie 3 kwartałów 2023 oraz w całym 2022 r. spółki Grupy nie stosowały rachunkowości zabezpieczeń.

### Instrumenty pochodne

W okresie 3 kwartałów 2023 r. oraz w całym 2022 r. instrumenty pochodne wystąpiły jedynie w spółce Atende i dotyczyły transakcji walutowych typu *forward*.

Na dzień 30 września 2023 r. jednostka dominująca Grupy utrzymywała instrumenty finansowe wykazywane w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Grupa nie wprowadza instrumentów pochodnych na dzień nabycia do ksiąg rachunkowych. Na dzień bilansowy są one wyceniane na podstawie otrzymanych od banków informacji o ich wartości godziwej. Wszystkie instrumenty finansowe występujące w Grupie to kontrakty walutowe typu *forward* zawarte przez jednostkę dominującą, których wycena na dzień 30 września 2023 r. była dodatnia i wynosiła 341 tys. zł, na dzień 30.06. 2023r. była ujemna i wynosiła 748 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2022 r. była ujemna i wynosiła 378 tys. zł, zaś na 30 września 2022 r. była dodatnia i wynosiła 581 tys. zł.

Grupa stosuje poniższą hierarchię dla określania i wykazywania wartości godziwej instrumentów finansowych według metody wyceny:

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

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

Według opisanej powyżej hierarchii wartości godziwej posiadane przez Grupę instrumenty finansowe zostały zakwalifikowane do poziomu drugiego.

W okresach zakończonych 30 września, 30 czerwca 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. i 30 września 2022 r., nie miały miejsca przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej, ani też żaden z instrumentów nie został przesunięty z/ do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

### 1.6.20. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

Na dzień publikacji raportu Spółka oraz podmioty zależne nie są stroną sporu sądowego o istotnej wartości.

**1.6.21. Zdarzenia po dacie bilansowej**

**Umorzenie udziałów w jednostce zależnej**

Dnia 5 października 2023 r. w KRS zostało zarejestrowane dobrowolne umorzenie udziałów mniejszościowego udziałowca w spółce Codeshine. Od tego dnia Emitent posiada 100% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu wspólników Codeshine.

**1.6.22. Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej i jednostek gospodarczych wchodzących w jej skład dokonane w III kwartale 2023 r.**

Nie wystąpiły.

## 2. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF UE

### 2.1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

<b>AKTYWA</b>	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>52 513</b>	<b>51 258</b>	<b>50 372</b>	<b>54 271</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	14 784	14 810	15 895	16 087
Wartości niematerialne	5 434	5 535	5 494	5 350
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	4 537	4 570	4 129	4 472
Inwestycje w jednostki podporządkowane	17 946	16 946	16 946	16 946
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	80	80	80	80
Pozostałe aktywa finansowe	200	200	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	782	1 151	1 264	2 399
Aktywa z tytułu umów z klientami	277	250	2 619	4 874
Pozostałe aktywa trwałe	8 473	7 716	3 945	4 063
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>119 734</b>	<b>119 229</b>	<b>93 659</b>	<b>74 434</b>
Zapasy	11 996	9 500	11 225	13 753
Aktywa z tytułu umów z klientami	20 418	18 377	7 554	7 957
Należności z tytułu dostaw i usług	45 772	55 102	47 910	28 715
Pozostałe należności	832	1 145	418	314
Pozostałe aktywa finansowe	15 472	9 586	2 108	2 777
Rozliczenia międzyokresowe krótkookresowe	16 439	16 492	11 460	18 816
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 805	9 027	12 984	2 102
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>172 247</b>	<b>170 487</b>	<b>144 031</b>	<b>128 705</b>



<b>PASYWA</b>	stan na 30.09.2023	stan na 30.06.2023	stan na 31.12.2022	stan na 30.09.2022
<b>Kapitał własny</b>	<b>79 721</b>	<b>76 999</b>	<b>70 018</b>	<b>65 464</b>
Kapitał zakładowy	7 269	7 269	7 269	7 269
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	14 753	14 753	14 753	14 753
Zyski zatrzymane	57 699	54 977	47 996	43 442
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>15 611</b>	<b>12 253</b>	<b>8 255</b>	<b>8 649</b>
Kredyty i pożyczki	-	386	558	559
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	12	48
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 963	1 751	1 733	2 104
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	12 867	9 278	5 114	4 884
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	83
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	781	838	838	971
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>76 915</b>	<b>81 235</b>	<b>65 758</b>	<b>54 592</b>
Kredyty i pożyczki	561	823	3 285	6 935
Pozostałe zobowiązania finansowe	48	830	523	161
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 472	2 787	2 577	2 741
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	16 425	15 393	11 925	13 407
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	44 430	44 748	32 874	25 885
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	172	259	-	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	12 756	16 372	14 474	5 421
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	51	23	100	42
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>172 247</b>	<b>170 487</b>	<b>144 031</b>	<b>128 705</b>

## 2.2. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	III kwartał 2023 r.	III kwartał 2022 r.
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>196 461</b>	<b>124 962</b>	<b>68 796</b>	<b>34 332</b>
Koszty własne sprzedaży	154 496	101 258	54 278	28 728
<b>Zysk brutto na sprzedaży</b>	<b>41 965</b>	<b>23 704</b>	<b>14 518</b>	<b>5 604</b>
Pozostałe przychody operacyjne	512	66	224	8
Koszty ogólnego zarządu	29 190	27 454	10 354	9 418
Pozostałe koszty operacyjne	440	159	10	7
<b>Zysk/ (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>12 847</b>	<b>(3 843)</b>	<b>4 378</b>	<b>(3 813)</b>
Przychody finansowe	1 346	787	531	254
Koszty finansowe	2 442	1 473	1 650	682
<b>Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>11 751</b>	<b>(4 529)</b>	<b>3 259</b>	<b>(4 241)</b>
Podatek dochodowy	2 384	(753)	650	(773)
<b>Zysk/ (strata) netto</b>	<b>9 367</b>	<b>(3 776)</b>	<b>2 609</b>	<b>(3 468)</b>
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-
- które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków	-	-	-	-
- które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty w kolejnych okresach	-	-	-	-
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>9 367</b>	<b>(3 776)</b>	<b>2 609</b>	<b>(3 468)</b>

### 2.3. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	III kwartał 2023 r.	III kwartał 2022 r.
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>				
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem	11 751	(4 529)	3 259	(4 241)
Korekty razem:	6 482	937	4 169	8 943
Amortyzacja	5 081	4 961	1 638	1 703
Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych	(45)	176	47	114
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(330)	170	(223)	14
Zysk/ (strata) z działalności inwestycyjnej	(3)	27	13	(2)
Inne korekty	(812)	(2 013)	(972)	(625)
Zmiana kapitału pracującego:	12 088	(8 467)	5 358	9 322
Zapasy	(1 138)	(9 294)	(2 863)	(9 009)
Należności	(8 808)	29 800	7 565	13 095
Zobowiązania i rezerwy	22 034	(28 973)	656	5 236
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(9 497)	6 083	(1 692)	(1 583)
Przeplwy z działalności operacyjnej	18 233	(3 592)	7 428	4 702
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	(1 729)	-	(367)	-
<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>16 504</b>	<b>(3 592)</b>	<b>7 061</b>	<b>4 702</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>				
Wpływy	971	118	36	36
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	146	11	3	4
Spłata udzielonych pożyczek krótkoterminowych	765	107	33	32
Inne wpływy inwestycyjne	60	-	-	-
Wydatki	16 013	2 464	5 786	1 077
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 575	2 264	491	977
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	13 238	200	5 295	100
Nabycie udziałów w jednostce stowarzyszonej	1 200	-	-	-
<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(15 042)</b>	<b>(2 346)</b>	<b>(5 750)</b>	<b>(1 041)</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>				
Wpływy	-	10 420	-	6 642
Kredyty i pożyczki	-	10 420	-	6 642
Wydatki	5 641	9 193	1 533	10 395
Spłaty kredytów i pożyczek	2 753	6 329	620	9 432
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingowych	2 505	2 469	816	795
Odsetki	255	233	39	85
Inne wydatki finansowe	128	162	58	83
<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(5 641)</b>	<b>1 227</b>	<b>(1 533)</b>	<b>(3 753)</b>
<b>PRZEPLWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>(4 179)</b>	<b>(4 711)</b>	<b>(222)</b>	<b>(92)</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	(4 179)	(4 711)	(222)	(92)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>12 984</b>	<b>6 813</b>	<b>9 027</b>	<b>2 194</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>8 805</b>	<b>2 102</b>	<b>8 805</b>	<b>2 102</b>

## 2.4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>3 kwartały 2023 r. narastająco</b>				
<b>Kapitał własny na dzień 1.01.2023 r.</b>	<b>7 269</b>	<b>14 753</b>	<b>47 996</b>	<b>70 018</b>
Transakcje z właścicielami:	-	-	336	336
<i>Płatności w formie akcji</i>	-	-	336	336
Suma dochodów całkowitych	-	-	9 367	9 367
<i>Wynik finansowy bieżącego okresu</i>	-	-	9 367	9 367
<b>Kapitał własny na dzień 30.09.2023 r.</b>	<b>7 269</b>	<b>14 753</b>	<b>57 699</b>	<b>79 721</b>
<b>2022 r.</b>				
<b>Kapitały własne na dzień 1.01.2022 r.</b>	<b>7 269</b>	<b>14 753</b>	<b>47 218</b>	<b>69 240</b>
Transakcje z właścicielami:	-	-	63	63
<i>Płatności w formie akcji</i>	-	-	63	63
Suma dochodów całkowitych	-	-	715	715
<i>Wynik finansowy bieżącego okresu</i>	-	-	715	715
<b>Kapitały własne na dzień 31.12.2022 r.</b>	<b>7 269</b>	<b>14 753</b>	<b>47 996</b>	<b>70 018</b>
<b>3 kwartały 2022 r. narastająco</b>				
<b>Kapitał własny na dzień 1.01.2022 r.</b>	<b>7 269</b>	<b>14 753</b>	<b>47 218</b>	<b>69 240</b>
Suma dochodów całkowitych	-	-	(3 776)	(3 776)
<i>Wynik finansowy bieżącego okresu</i>	-	-	(3 776)	(3 776)
<b>Kapitał własny na dzień 30.09.2022 r.</b>	<b>7 269</b>	<b>14 753</b>	<b>43 442</b>	<b>65 464</b>

## **2.5. Zmiana zasad (polityki) rachunkowości**

### **Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji**

Spółka zastosowała zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”, które wymagają, aby dla transakcji w przypadku których powstają jednocześnie aktywa i zobowiązania będące podstawą do ujęcia odpowiednio rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ujmować te aktywa i rezerwę w momencie początkowego ujęcia.

W przypadku Spółki zmiana ta dotyczy transakcji ujęcia praw do użytkowania oraz zobowiązań z tytułu leasingu. W związku z tym, Spółka zobowiązana jest do przekształcenia danych porównawczych za okresy od najwcześniejszego okresu prezentowanego w sprawozdaniu finansowym.

Do tej pory Spółka ujmowała aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu umów leasingu w kwocie netto traktując transakcję ujęcia aktywów i zobowiązań z tytułu leasingu jako transakcje „powiązane”.

Zgodnie z wprowadzonymi Spółka ujmuje aktualnie aktywa i zobowiązania odrębnie, jednak zmiana ta nie ma wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe ani prezentowane dane porównawcze ponieważ aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego prezentowane w wartości netto, na podstawie paragrafu MSR 12.74. Zmienione ujawnienia zostaną zaprezentowane w skonsolidowanym rocznym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2023 r.

### **3. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej**

#### **3.1. Podstawowa działalność**

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Atende („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”, „Grupa Atende”) jest Atende S.A. („Spółka”, „Emitent”, „Atende”) z siedzibą w Warszawie, plac Konesera 10a, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000320991, Kapitał zakładowy: 7 268 668,80 zł w całości wpłacony, NIP: 954-23-57-358, REGON: 276930771. Od 28 maja 2012 r. Spółka jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Podstawowym przedmiotem działalności Emitenta jest integracja systemów teleinformatycznych. Spółka ma ponad trzydziestoletnie doświadczenie będące wynikiem realizacji wielu projektów wdrożeniowych. Dodatkowo Atende posiada kompetencje w zakresie tworzenia oprogramowania oraz oferuje outsourcing IT i usługi *cloud computing*. Atende S.A. jest jedną z czołowych firm branży IT w Polsce.

Poprzez spółki zależne Grupa Kapitałowa Emitenta realizuje działania w innych niszach rynku IT. Atende Industries sp. z o.o. specjalizuje się w rozwoju platform chmurowych dla Przemysłu 4.0, w szczególności dla nowoczesnej energetyki (ang. *Smart Grid*). Phoenix Systems sp. z o.o. projektuje oprogramowanie do inteligentnych urządzeń pomiarowych energii elektrycznej i gazu w oparciu o autorski system operacyjny czasu rzeczywistego dedykowany dla rynku Internetu Rzeczy. Z kolei OmniChip sp. z o.o. zajmuje się projektowaniem układów elektronicznych, TrustIT sp. z o.o. świadczy nowoczesne usługi zdalnego utrzymania systemów IT, Codeshine sp. z o.o. zajmuje się tworzeniem oprogramowania na zamówienie, zaś A2 Customer Care sp. z o.o. wdraża specjalistyczne rozwiązania w zakresie obsługi klienta oraz systemów klasy ERP. Stowarzyszona spółka Cryptomage S.A., w której Emitent posiada 20% akcji od 7 lipca 2023 r., oferuje autorskie rozwiązanie typu NDR (ang. *Network Detection and Response*), służące do wykrywania zagrożeń cyberbezpieczeństwa w sieciach informatycznych.

#### **3.2. Skład organów Spółki**

Spółką kieruje trzyosobowy Zarząd, którego skład na dzień przekazania niniejszego raportu jest następujący:

- Marcin Petrykowski – prezes Zarządu,
- Iwona Bakuła – wiceprezes Zarządu,
- Mariusz Stusiński – wiceprezes Zarządu.

W III kwartale 2023 r. oraz w okresie po dacie bilansowej nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Nadzór nad Spółką sprawuje pięcioosobowa Rada Nadzorcza, której skład na dzień przekazania niniejszego raportu jest następujący:

- Roman Szwed – przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Patrycja Buchowicz – wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej,
- Elżbieta Häuser-Schöneich – członek Rady Nadzorczej,
- Jan Madey – członek Rady Nadzorczej,
- Maciej Matusiak – członek Rady Nadzorczej.

W III kwartale 2023 r. oraz w okresie po dacie bilansowej nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

#### **3.3. Opis organizacji Grupy Kapitałowej**

##### **3.3.1. Struktura Grupy Kapitałowej**

Na dzień 30 września 2023 r. Grupa Kapitałowa Atende składała się z 7 podmiotów:

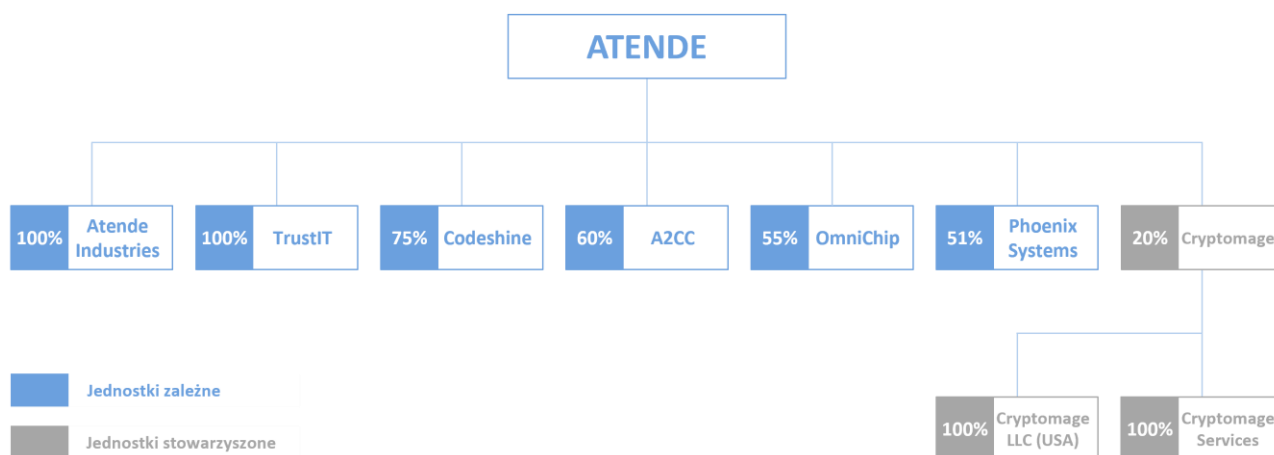
- jednostki dominującej Atende S.A.,
- 6 jednostek zależnych:
  - Atende Industries sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w której Emitent posiada 100% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu wspólników,
  - TrustIT sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, w której Emitent posiada 100% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników,
  - Codeshine sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w której Emitent posiadał 75,31% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu wspólników (od 5 października br. 100%),
  - A2 Customer Care sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, w której Emitent posiada 60% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu wspólników,
  - OmniChip sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w której Emitent posiada 55% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu wspólników,

- Phoenix Systems sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w której Emitent posiada 51% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu wspólników.

Spółki z Grupy Atende zostały utworzone na czas nieokreślony.

Dodatkowo, od dnia 7 lipca 2023 r., Emitent posiada 20% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu akcjonariuszy Cryptomage S.A. Spółka Cryptomage S.A. posiada dwa podmioty zależne, w 100% kontrolowane przez nią – Cryptomage Services sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz Cryptomage LLC (USA).

Struktura organizacyjna Grupy Kapitałowej wraz z jednostkami stowarzyszonymi na koniec okresu objętego sprawozdaniem.



### 3.3.2. Jednostki podlegające i niepodlegające konsolidacji

Wszystkie spółki zależne są konsolidowane metodą pełną. Informacje na temat zasad konsolidacji zamieszczono w pkt. 1.5.2 niniejszego skonsolidowanego raportu kwartalnego.

### 3.3.3. Zmiany organizacji Grupy Kapitałowej

W III kwartale 2023 r. zmiany nie miały miejsca. W okresie po dacie bilansowej, dnia 5 października 2023 r. w KRS zostało zarejestrowane dobrowolne umorzenie udziałów mniejszościowego udziałowca w spółce Codeshine. Od tego dnia Emitent posiada 100% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu wspólników Codeshine.

## 3.4. Komentarz Zarządu dotyczący dokonania Grupy Atende w III kwartale 2023 r.

Grupa Atende oraz spółka Atende osiągnęły w okresie trzech kwartałów 2023 r. najlepsze wyniki finansowe spośród wszystkich takich okresów w historii Emitenta, na poziomach przychodów ze sprzedaży, zysku operacyjnego, EBITDA, przed opodatkowaniem i netto. Osiągnięciu dobrych wyników sprzyjała dobra koniunktura w najważniejszych dla Emitenta sektorach – operatorów telefonii mobilnej i energetyki.

W III kwartale 2023 r. Grupa Atende osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 78,9 mln zł, czyli wyższe o 96% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, zaś zysk brutto na sprzedaży wyniósł 17,8 mln zł, co oznacza wzrost o 97% r/r. Dzięki temu, przy umiarkowanym wzroście kosztów ogólnego zarządu, który wyniósł 3%, Grupa Atende zanotowała w III kwartale br. bardzo dobre wyniki. Na poziomie wyniku na działalności operacyjnej Grupa wypracowała 4,4 mln zł zysku wobec straty w wysokości (4,4) mln zł rok wcześniej. Znacznie poprawiły się również wyniki EBITDA i netto. W III kwartale 2023 r. Grupa Atende osiągnęła 6,9 mln zł zysku EBITDA, wobec (1,9) mln zł straty rok wcześniej, oraz 2,1 mln zł zysku netto przypisanego akcjonariuszom podmiotu dominującego, podczas gdy w analogicznym okresie roku poprzedniego zanotowano stratę w wysokości (4,1) mln zł.

Wysokie wzrosty zanotowano również w okresie 3 kwartałów 2023 r. Z wyższych niż rok wcześniej skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży (224,7 mln zł, wzrost o 57%) wypracowano większy zysk brutto na sprzedaży (52,2 mln zł, wzrost o 52%), co w połączeniu ze stosunkowo niewielkim wzrostem kosztów ogólnego zarządu wpłynęło na osiągnięcie bardzo dobrych wyników. Grupa wypracowała zysk na działalności operacyjnej w wysokości 12,8 mln zł wobec straty (3,5) mln zł rok wcześniej. Zysk EBITDA wyniósł 20,8 mln zł (wzrost o 447% r/r). Z kolei na poziomie wyniku netto przypisanego akcjonariuszom podmiotu dominującego zanotowano 7,5 mln zł zysku wobec (4,0) mln zł straty w 3 kwartałach 2022 r.

Łączny wpływ spółek zależnych w 3 kwartałach 2023 r. na skonsolidowany zysk na poziomie operacyjnym był neutralny, zaś na poziomie wyniku netto wpływ ten był ujemny. Spośród spółek zależnych zysk netto osiągnęły spółki OmniChip, Phoenix Systems, Codeshine i TrustIT. Spółki Atende Industries i A2 Customer Care zanotowały w okresie trzech kwartałów br. stratę netto.

Wybrane dane finansowe Grupy Atende	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	Zmiana	III kwartał 2023 r.	III kwartał 2022 r.	Zmiana
Przychody ze sprzedaży	224 715	143 098	57%	78 897	40 326	96%
Zysk brutto na sprzedaży	52 239	34 264	52%	17 760	9 010	97%
<i>Marża zysku brutto na sprzedaży</i>	<i>23,2%</i>	<i>23,9%</i>	<i>(0,7) p.p.</i>	<i>22,5%</i>	<i>22,3%</i>	<i>0,2 p.p.</i>
Koszty ogólnego zarządu	40 360	37 978	6%	13 739	13 385	3%
Zysk/ (strata) na działalności operacyjnej	12 830	(3 504)	-	4 384	(4 394)	-
EBITDA <sup>1</sup>	20 848	3 810	447%	6 919	(1 918)	-
Wynik na działalności finansowej	(1 999)	(991)	-	(1 498)	(553)	-
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem	10 790	(4 495)	-	2 845	(4 947)	-
Zysk/ (strata) netto <sup>2</sup>	7 544	(4 006)	-	2 130	(4 114)	-

<sup>1</sup> EBITDA= Zysk/ (strata) na działalności operacyjnej + amortyzacja (wskaźnik niezdefiniowany w MSSF)

<sup>2</sup> Zysk/ (strata) netto przypisany akcjonariuszom podmiotu dominującego

Spółka Atende w III kwartale 2023 r. osiągnęła znacznie wyższe niż rok wcześniej przychody ze sprzedaży (68,8 mln zł, wzrost o 100%) i zysk brutto na sprzedaży (14,5 mln zł, wzrost o 159%). Fakt ten, w połączeniu z niższym od oczekiwanego wzrostem kosztów ogólnego zarządu, spowodował osiągnięcie bardzo dobrych wyników III kwartału. Spółka wypracowała zysk na działalności operacyjnej w wysokości 4,4 mln zł wobec (3,8) mln zł straty rok wcześniej. Zysk EBITDA Atende wyniósł 6,0 mln zł wobec (2,1) mln zł straty w III kwartale 2022 r. Z kolei na poziomie wyniku netto Spółka osiągnęła 2,6 mln zł zysku wobec (3,5) mln zł straty w analogicznym okresie roku poprzedniego.

Także w okresie 3 kwartałów 2023 r. Atende wypracowało znacznie wyższy w stosunku do ubiegłorocznego zysk brutto na sprzedaży (wzrost o 77% do 42,0 mln zł) z wyższych w stosunku do wypracowanych rok wcześniej przychodów (wzrost o 57% do 196,5 mln zł). Wyższy zysk brutto na sprzedaży, stosunkowo niewielki wzrost kosztów ogólnego zarządu oraz dofinansowanie NCBR do projektu badawczo-rozwojowego wpłynęły na osiągnięcie rekordowych wyników w historii Atende. Na poziomie operacyjnym zanotowano zysk w wysokości 12,8 mln zł wobec (3,8) mln zł straty rok wcześniej, zysk EBITDA wyniósł 17,9 mln zł (1,1 mln zł rok wcześniej), a zysk netto 9,4 mln zł wobec (3,8) mln zł straty w okresie 3 kwartałów 2022 r.

Wybrane dane finansowe Atende S.A.	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	Zmiana	III kwartał 2023 r.	III kwartał 2022 r.	Zmiana
Przychody ze sprzedaży	196 461	124 962	57%	68 796	34 332	100%
Zysk brutto na sprzedaży	41 965	23 704	77%	14 518	5 604	159%
<i>Marża zysku brutto na sprzedaży</i>	<i>21,4%</i>	<i>19,0%</i>	<i>2,4 p.p.</i>	<i>21,1%</i>	<i>16,3%</i>	<i>4,8 p.p.</i>
Koszty ogólnego zarządu	29 190	27 454	6%	10 354	9 418	10%
Zysk/ (strata) na działalności operacyjnej	12 847	(3 843)	-	4 378	(3 813)	-
EBITDA <sup>1</sup>	17 928	1 118	1 504%	6 016	(2 110)	-
Wynik na działalności finansowej	(1 096)	(686)	-	(1 119)	(428)	-
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem	11 751	(4 529)	-	3 259	(4 241)	-
Zysk/ (strata) netto	9 367	(3 776)	-	2 609	(3 468)	-

<sup>1</sup> EBITDA= Zysk/ (strata) na działalności operacyjnej + amortyzacja (wskaźnik niezdefiniowany w MSSF)

### Sprzedaż Grupy Kapitałowej wg segmentów rynku

W III kwartale 2023 r. w segmencie integracji systemów teleinformatycznych Atende osiągnięto przychody ze sprzedaży na znacznie wyższym poziomie w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego (wzrost o 34,4 mln zł, czyli o 101%). Również marża ze sprzedaży wzrosła wobec poziomu osiągniętego rok wcześniej (o 10,8 mln zł, czyli o 95%). Dzięki znaczącemu wzrostowi marży ze sprzedaży, przy nieznacznie wyższych niż rok wcześniej kosztach ogólnego zarządu, zysk EBITDA segmentu w III kwartale br. był znacznie wyższy niż rok wcześniej i wyniósł 6,0 mln zł wobec straty w wysokości (2,1) mln zł. Narastająco, w okresie trzech kwartałów br., również zanotowano znacznie lepsze niż rok wcześniej wyniki. Przychody i marża ze sprzedaży wzrosły o ponad 50%, zaś zysk EBITDA o 1 772% do kwoty 17,7 mln zł.

Z kolei w segmencie integracji systemów teleinformatycznych spółek zależnych, w III kwartale 2023 r. przychody ze sprzedaży wzrosły o 57% r/r, z których spółki wypracowały marżę ze sprzedaży na poziomie wyższym o 40% w stosunku do III kwartału



2022 r. Narastająco, w okresie 3 kwartałów br., przychody ze sprzedaży wzrosły o 110%, a marża ze sprzedaży o 50% r/r. Za znacznie niższą niż rok wcześniej procentową marżę ze sprzedaży odpowiada sprzedaż w I kwartale br. sprzętu IT w projekcie wdrożenia centralnych systemów CRM i Billing w PGE Systemy S.A. przez spółkę A2 Customer Care. Na zysk EBITDA, który wzrósł o 50% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, największy, pozytywny wpływ miały spółki OmniChip i Phoenix Systems.

Skonsolidowana sprzedaż wg segmentów rynku <sup>1</sup>	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	Zmiana	III kwartał 2023 r.	III kwartał 2022 r.	Zmiana
<b>Integracja systemów teleinformatycznych Atende</b>						
Przychody ze sprzedaży	195 636	124 258	57%	68 516	34 090	101%
Marża ze sprzedaży <sup>2</sup>	61 879	40 520	53%	22 193	11 403	95%
% marża ze sprzedaży	31,6%	32,6%	(1,0) p.p.	32,4%	33,4%	(1,0) p.p.
EBITDA <sup>3</sup>	17 706	946	1 772%	5 974	(2 118)	-382%
<b>Integracja systemów teleinformatycznych spółek zależnych</b>						
Przychody ze sprzedaży	44 010	20 937	110%	11 126	7 080	57%
Marża ze sprzedaży <sup>2</sup>	25 509	17 054	50%	8 522	6 093	40%
% marża ze sprzedaży	58,0%	81,5%	(23,5) p.p.	76,6%	86,1%	(9,5) p.p.
EBITDA <sup>3</sup>	4 542	3 030	50%	1 195	306	291%

<sup>1</sup> Bez wyłączeń konsolidacyjnych oraz przychodów pozostałych

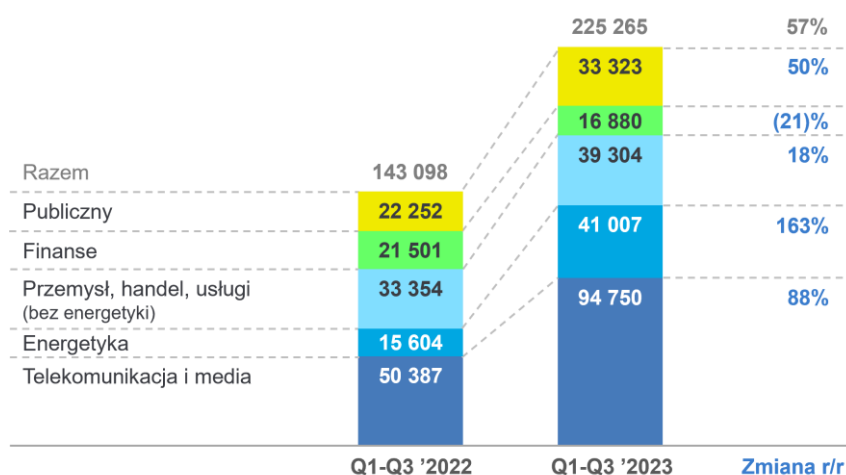
<sup>2</sup> Marża ze sprzedaży = Przychody ze sprzedaży – Koszty sprzedaży zmienne

<sup>3</sup> EBITDA= Zysk/ (strata) na działalności operacyjnej + amortyzacja (wskaźnik niezdefiniowany w MSSF)

### Sprzedaż Grupy Kapitałowej wg sektorów rynku

W okresie trzech kwartałów 2023 r. Grupa Atende zrealizowała wyższą niż rok wcześniej sprzedaż we wszystkich, poza finansowym, raportowanych sektorach. Największy wpływ na wzrost skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży w trzech kwartałach br., w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego, miały głównie sektor telekomunikacji i mediów (wzrost o 44,4 mln zł r/r) oraz sektor energetyczny (wzrost o 25,4 mln zł).

Sprzedaż Grupy Atende wg sektorów w rynku



Największą sprzedaż w trzech kwartałach 2023 r. zrealizowano na kluczowym dla Emitenta rynku operatorów telekomunikacyjnych i mediów, gdzie Grupa Atende uzyskała przychody ze sprzedaży w wysokości 94,8 mln zł, co oznacza wzrost o 88% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Przychody z tego sektora stanowiły 42% całkowitych skonsolidowanych przychodów w okresie 3 kwartałów br. wobec 35% rok wcześniej. Także w samym III kwartale zanotowano przychody na wyższym poziomie niż w analogicznym okresie 2022 r. (wzrost o 56% do 24,4 mln zł). W ramach tego sektora największe znaczenie miały prace wykonywane przez spółkę Atende na rzecz operatorów telefonii komórkowej, głównie w zakresie rozbudowy infrastruktury do transmisji danych, w tym w zakresie technologii LTE, oraz rozliczeń i billingu usług IP. Przychody od operatorów mobilnych, którzy stanowią najbardziej stabilną grupę klientów Atende, wyniosły w okresie trzech

kwartałów br. 57,7 mln zł wobec 34,5 mln zł rok wcześniej. W tym samym okresie zrealizowano także kilka istotnych projektów dla operatorów telewizji kablowych, dzięki czemu przychody od tej grupy klientów wyniosły 21,6 mln zł wobec 0,3 mln zł w trzech kwartałach 2022 r. Wyższe niż rok wcześniej przychody uzyskano od tradycyjnych operatorów sieci telekomunikacyjnych (11,6 mln zł vs 9,8 mln zł).

Drugim sektorem pod względem wielkości sprzedaży w trzech kwartałach 2023 r był sektor energetyczny. Sektor energetyczny jest drugim, po telekomunikacji i mediach, strategicznym sektorem dla Grupy Atende. Zgodnie ze Strategią Atende Next 2022-2024 Emitent chce brać aktywny udział w transformacji sektora energetycznego w Polsce dostarczając klientom nowoczesne rozwiązania, począwszy od infrastruktury IT, poprzez rozwiązania chmurowe, systemy billingowe i CRM, aż po autorskie systemy inteligentnego opomiarowania sieci energetycznych i zarządzania spółdzielniami energetycznymi. Przychody od klientów sektora w trzech kwartałach 2023 r. były wyższe niż rok wcześniej o 163% i wyniosły 41,0 mln zł. Udział sektora w skonsolidowanych przychodach w pierwszych trzech kwartałach br. wyniósł 18%, w porównaniu z 11% w trzech kwartałach 2022 r. Największym kontraktem realizowanym w sektorze przez Atende była budowa sieci LAN/WAN dla łączności radiowej operatora energetycznego (5,8 mln zł). Spółka A2 Customer Care, realizująca wdrożenia specjalistycznych rozwiązań w zakresie obsługi klienta oraz systemów klasy ERP, uzyskała przychody w wysokości 23,9 mln zł w porównaniu z 3,4 mln zł w trzech kwartałach 2022 r. Tak znaczący wzrost przychodów jest wynikiem rozpoznawanych w czasie przychodów (prace w toku, niefakturowane) z realizacji wdrożenia centralnych systemów CRM i Billing w spółkach Grupy PGE. Działalność związana z inteligentnymi sieciami energetycznymi, realizowana przez Atende Industries, przyniosła 4,1 mln zł przychodów ze sprzedaży wobec 4,9 mln zł rok wcześniej.

Kolejnym sektorem pod względem wielkości sprzedaży w 3 kwartałach 2023 r. był sektor przemysł, handel, usługi (z wyłączeniem energetyki). Przychody od klientów tego sektora wyniosły 39,3 mln zł, co oznacza wyższą niż rok wcześniej sprzedaż o 18%. Udział sektora w skonsolidowanych przychodach w tym okresie wyniósł 24% w porównaniu z 32% w trzech kwartałach 2022 r. Największe projekty realizowane przez Atende dotyczyły dostawy sprzętu sieciowego dla spółki handlowej (4,0 mln zł), budowy platformy serwerowo-macierzowej dla spółki produkcyjnej (1,4 mln zł) oraz rozbudowy infrastruktury hiperkonwergentnej dla spółki usługowej (1,1 mln zł). Spółki zależne OmniChip, Phoenix Systems i TrustIT, działające w sektorze przemysł, handel, usługi, osiągnęły w trzech kwartałach 2023 r. przychody wyższe niż rok wcześniej.

Przychody od klientów sektora publicznego wyniosły 33,3 mln zł w trzech kwartałach br., co oznacza wzrost o 50% r/r, co jest głównie zasługą wysokiej sprzedaży w III kwartale (22,4 mln zł). W okresie 3 kwartałów 2023 r. przychody z sektora publicznego stanowiły 15% całkowitych skonsolidowanych przychodów wobec 16% rok wcześniej. Najwięcej projektów zrealizowano dla służb mundurowych i dla jednostek administracji państwowej.

Skonsolidowana sprzedaż do klientów sektora finansowego w okresie 3 kwartałów 2023 r., realizowana praktycznie w całości przez spółkę Atende, była niższa o 21% w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego i wyniosła 16,9 mln zł. Przychody z tego sektora stanowiły 7% skonsolidowanych przychodów w trzech kwartałach 2023 r. wobec 15% rok wcześniej. W ramach sektora największe znaczenie miała sprzedaż do podmiotów rynku kapitałowego, która przyniosła 35% całkowitych przychodów ze sprzedaży sektora, zaś udział banków i firm ubezpieczeniowych wyniósł po około 25%. Największe realizacje w sektorze dotyczyły rozbudowy systemu backupu i świadczenia usług serwisowych dla instytucji finansowej (o łącznej wartości 2,6 mln zł), infrastruktury sieciowej i centrum danych w spółce ubezpieczeniowej (o łącznej wartości 0,9 mln zł) oraz infrastruktury technicznej w banku (0,9 mln zł). Dodatkowo realizowane były mniejsze kontrakty dla szeregu podmiotów sektora finansowego, zwłaszcza w zakresie outsourcingu, usług serwisowych i usług *cloud computing*.

Struktura sprzedaży Grupy Kapitałowej wg sektorów rynku	3 kwartały 2023 r. narastająco	3 kwartały 2022 r. narastająco	Zmiana	III kwartał 2023 r.	III kwartał 2022 r.	Zmiana
Telekomunikacja i media	94 750	50 387	88%	24 408	15 610	56%
Energetyka	41 007	15 604	163%	4 509	4 661	(3)%
Przemysł, handel, usługi (bez energetyki)	39 304	33 354	18%	19 083	11 007	73%
Publiczny	33 323	22 252	50%	22 442	4 016	459%
Finanse	16 880	21 501	(21%)	9 005	5 032	79%
<b>RAZEM</b>	<b>225 265</b>	<b>143 098</b>	<b>57%</b>	<b>79 447</b>	<b>40 326</b>	<b>97%</b>

W kolejnych okresach Emitent będzie konsekwentnie dążył do zrównoważonej sprzedaży do wszystkich sektorów rynku. Jednakże, zważywszy na doświadczenie, wiedzę ekspercką i oferowane rozwiązania, Atende będzie koncentrowało się na dynamicznym rozwoju sprzedaży do operatorów telekomunikacji mobilnej, dystrybutorów energii elektrycznej oraz do instytucji i przedsiębiorstw związanych z obronnością.

#### Spółki Grupy Kapitałowej

Spółka **Atende** w III kwartale 2023 r. skutecznie kontynuowała rozwój sprzedaży i realizowała szereg projektów w swojej podstawowej działalności – integracji IT. Największe i najbardziej złożone projekty dotyczyły dostaw i wdrożeń urządzeń sieciowych i systemowych dla klientów z sektora telekomunikacji oraz służb mundurowych. Warto podkreślić jest pozyskanie

przez Spółkę w raportowanym okresie międzynarodowego klienta na świadczenie usług zarządzanych (ang. *Managed Services*), które będzie realizowane w 40 krajach. Atende stale rozwija swoje kompetencje techniczne w ramach współpracy z dostawcami. Spółka przeszła audyt Cisco potwierdzający gotowość Atende do świadczenia usług serwisowych kategorii premium – Partner Lifecycle Services. Potwierdzone zostały kompetencje Spółki oraz gotowość ze strony organizacji wsparcia do świadczenia usług o wyższym poziomie SLA. Dodatkowo inżynierowie Spółki zdobyli najwyższe certyfikacje VMware VCAP dotyczących wirtualizacji sieci.

III kwartał br. był trzecim z rzędu kwartałem z osiągniętymi bardzo dobrymi wynikami w obszarze działalności integratorskiej, co jest wynikiem poprawy efektywności działania w konsekwencji przeprowadzonej w poprzednim roku reorganizacji oraz wzmocnienia obszarów Spółki odpowiedzialnych za sprzedaż oraz technikę.

Trzeci kwartał był również okresem intensywnych prac dla operatorów komórkowych i rozwoju autorskiego oprogramowania SMaCS (ang. *Service Management and Charging System*), służącego do zarządzania usługami abonenckimi w sieciach IP i rozliczania abonentów za korzystanie z tych usług. U operatora, u którego w I połowie br. Spółka pozyskała kontrakt na wdrożenie systemu SMaCS, w III kwartale zakończono etap implementacji i przystąpiono do uruchomienia produkcyjnego, a w szczególności rozpoczęto etap migracji wielu milionów abonentów do systemu SMaCS. Jest to kluczowy etap realizacji kontraktu. System SMaCS jest przygotowany do realizowania usług w technologii zarówno 4G jak i 5G. Wdrożenie tego systemu jest istotnym krokiem w zakresie gotowości sieci operatora do świadczenia usług 5G.

W obszarze cyberbezpieczeństwa rozwijano autorską usługę Atende Security Suite, obejmującą monitorowanie i wykrywanie zagrożeń, zapobieganie im oraz odpowiadanie na zagrożenia. Ponadto, wraz ze spółką Cryptomage, Atende realizowało dofinansowany przez NCBR projekt pn. „Innowacyjna usługa SaaS wykorzystująca koncepcję triady widoczności Gartnera”. Opracowany system będzie integrował dane z rozproszonych systemów bezpieczeństwa, automatyzował inwestycję incydentów oraz zapewniał wsparcie informatyczne dzięki algorytmom inteligentnej oceny zagrożeń. Wartość dofinansowania dla Atende wynosi 2,6 mln zł, a projekt zostanie zakończony do końca 2023 r.

Emitent w III kwartale 2023 r. brał udział w projekcie badawczo-rozwojowym „Paszportyzacja polskiej żywności” realizowanym przez Państwowy Instytut Badawczy NASK. Atende odpowiedzialne było w projekcie za zweryfikowanie zasadności wykorzystania technologii *blockchain* w procesie śledzenia produktów rolnych. Z kolei zespół Atende Cloud realizował prace dotyczące zaprojektowania architektury docelowej i pełnej integracji systemu opartego o rozpoznawanie mowy (*speech-to-text*) w języku polskim i GenAI dla dużego podmiotu medycznego.

W III kwartale 2023 r. spółka **Atende Industries**, rozwijająca platformy chmurowe dla przemysłu 4.0, w szczególności dla nowoczesnej energetyki (*Smart Grid*), koncentrowała się na bieżących wdrożeniach i pracach badawczo-rozwojowych. Spółka realizowała bieżące umowy z Energa-Operator S.A., a także zawarła umowy z nowymi klientami na użycie platformy *besmart.energy* do gromadzenia i przetwarzania danych z liczników energii. Rozwijano działalność związaną z zarządzaniem energią w społecznościach energetycznych (spółdzielniach energetycznych) w oparciu o platformę *besmart.energy*. W ramach prac badawczo-rozwojowych spółka kontynuowała rozwój autorskiej bazy danych NoSQL TStorage przeznaczonej do masowego składowania i przetwarzania danych pomiarowych. Baza stanowi ważny element przewagi konkurencyjnej. Spółka prowadziła także prace nad dalszymi uzupełnieniami Project Portfolio dla bazy TStorage w ramach inicjatywy IPCECI-CIS, których celem jest otrzymanie notyfikacji KE dla finansowania rozwoju tej technologii.

Spółka **Phoenix Systems**, rozwijająca otwarty i skalowalny system operacyjny czasu rzeczywistego Phoenix-RTOS przeznaczony dla urządzeń brzegowych Internetu Rzeczy (Edge-IoT, ang. *Internet of Things*), w III kwartale 2023 r. prowadziła prace skoncentrowane na rozwiązaniach dla sektora *Smart Grid*, sektora lotniczego (rozwój wersji systemu dla bezzałogowych statków powietrznych) oraz kontynuowała prace nad dostosowaniem Phoenix-RTOS dla sektora kosmicznego (uruchomienie Phoenix-RTOS na procesorze GR716 do zastosowań kosmicznych). W obszarze *Smart Grid* prace były skoncentrowane na rozwoju oprogramowania gazomierzy iSmart dla Apator Metrix S.A., na potrzeby realizacji dostaw do Fluvius System Operator CV (Belgia). Dla gazomierzy z komunikacją OMS WM-BUS rozwój oprogramowania został zakończony, dostawy rozpoczną się w IV kwartale 2023. Pracowano także nad rozwojem dodatkowych gazomierzy z komunikacją Narrow Band IoT opartych o standard DLMS/COSEM (także dla wdrożenia w Belgii) - przewidywany termin realizacji prac to II kwartał 2024 r. Ponadto spółka kontynuowała prace nad licznikiem energii elektrycznej NILEE dla Apator S.A. (przygotowanie pierwszej serii do wdrożenia).

W ramach działalności w sektorze lotniczym spółka zakończyła realizację dofinansowanego przez NCBR projektu „Phoenix-RTOS 178 – wersja systemu operacyjnego Phoenix-RTOS przeznaczona do realizacji systemów zgodnie z wytycznymi standardu bezpieczeństwa DO-178C safety standard”. Obecnie spółka kontynuuje prace nad prototypem autopilota dla certyfikowanych statków powietrznych. W obszarze rozwiązań dla sektora kosmicznego spółka kontynuowała prace nad rozwojem systemu dla procesorów używanych w przemyśle kosmicznym i rozpoczęła przygotowania do kwalifikacji systemu do zastosowań kosmicznych (zgodność ze standardami ECSS).

Spółka **A2 Customer Care**, zajmująca się kompleksowym wdrażaniem specjalistycznych rozwiązań w zakresie obsługi klienta oraz systemów klasy ERP, w III kwartale 2023 r. realizowała głównie prace związane z umową dotyczącą wdrożenia centralnych systemów CRM i Billing dla dwóch spółek z Grupy Kapitałowej PGE S.A. W trakcie realizacji projektu kilkakrotnie nastąpiły zmiany prawne (związane z ochroną odbiorców energii elektrycznej, kształtowaniem i kalkulacją taryf oraz KSeF), które istotnie wpłynęły

na zakres projektu. W efekcie tego, zgodnie z zapisami umowy, strony dokonały zmian niektórych terminów pośrednich w harmonogramie wdrożenia. Termin zakończenia całego projektu nie uległ zmianie.

Analogicznie jak w okresach wcześniejszych, w ramach umowy ramowej na realizację usług wsparcia i rozwoju produktów SAP u klienta w sektorze gazowym, spółka realizowała prace związane z wdrażaniem nowych funkcjonalności oraz z rozwojem wdrożonych systemów odpowiedzialnych za rozliczanie i obsługę procesów sprzedaży gazu.

Spółka **OmniChip**, zajmująca się projektowaniem urządzeń elektronicznych i układów scalonych, w III kwartale br. realizowała prace zlecone dla zewnętrznych firm półprzewodnikowych i elektronicznych. Równocześnie spółka kontynuowała prace nad własnym półprzewodnikowym IP (ang. *Intellectual Property*) oraz nad przestrzennym modulatorem światła, powstającym w ramach projektu REALHOLO, dofinansowanego z unijnego programu badań i innowacji Horyzont 2020. W okresie wakacyjnym spółka prowadziła także program stażowy, w ramach którego na staż zostali przyjęci studenci i studentki Politechniki Warszawskiej.

**TrustIT**, specjalizujący się w świadczeniu usług zdalnego utrzymania systemów IT, w III kwartale 2023 r. prowadził rutynową działalność operacyjną oraz pozyskał kilka nowych kontraktów na stałą opiekę informatyczną. Jednym z nich jest umowa na migrację środowiska serwerowego i pocztowego oraz świadczenie usługi Service Desk'u IT z firmą z branży paliwowej. Spółka rozpoczęła również wdrażanie nowej strategii marketingowej i wizerunkowej.

**Codeshine**, specjalizujący się w tworzeniu nowoczesnego oprogramowania internetowego oraz zaawansowanej analizie dużych zbiorów danych pochodzących z różnych źródeł, czyli w tzw. technologii Big Data, w III kwartale br. kontynuował realizację wdrożeń Decidim, rozwiązania Open Source stosowanego do obsługi procesów partycypacyjnych, dla Urzędu Miasta Warszawa oraz pracował nad pozyskaniem kolejnych projektów wdrożeniowych tego rozwiązania. Dodatkowo spółka realizowała kolejny, innowacyjny projekt serwisu internetowego do sprzedaży biletów online.

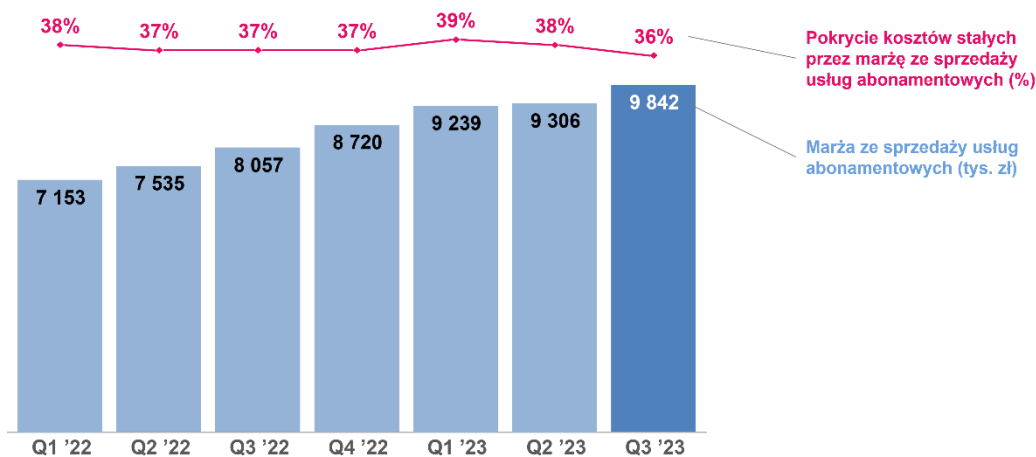
Spółka **Cryptomage**, działająca w obszarze cyberbezpieczeństwa, w III kwartale 2023 r. rozwijała sieć sprzedaży dla autorskiego produktu Cyber Eye, rozwiązania klasy NDR (ang. *Network Detection and Response*), służącego do wykrywania cybernetycznych zagrożeń i nietypowych zachowań w sieci. Dodatkowo, wraz z Atende, realizowała dofinansowany przez NCBR projekt pn. „Innowacyjna usługa SaaS wykorzystująca koncepcję triady widoczności Gartnera”. Wartość dofinansowania dla Cryptomage wynosi 3,2 mln zł.

### Sprzedaż usług o charakterze stałym

Atende przywiązuje dużą wagę do usług o charakterze stałym, zwanych dalej usługami abonamentowymi. Są to głównie przychody ze sprzedaży usług w modelu *cloud computing* oraz usługi outsourcingowe i serwisowe. Charakterystyczne dla usług abonamentowych jest cykliczne fakturowanie (najczęściej co miesiąc), a umowy na ich świadczenie zwykle są wieloletnie lub przewidują długie terminy wypowiedzenia. Wzrost udziału sprzedaży abonamentowej jest ważnym elementem strategii Atende.

W III kwartale 2023 r. skonsolidowana marża ze sprzedaży usług abonamentowych wyniosła 9,8 mln zł, co oznacza wzrost o 22% r/r. Wypracowana marża pokryła 36% kosztów stałych Grupy Atende w III kwartale br. W stosunku do II kwartału 2023 r. marża w III kwartale br. wzrosła o 6%. Największy wzrost względem poprzedzającego kwartału osiągnięto w zakresie sprzedaży usług serwisowych i stałego wsparcia inżynierskiego przez Atende.

Sprzedaż usług abonamentowych Grupy Atende – ujęcie kwartalne



\* Marża ze sprzedaży = Przychody ze sprzedaży – koszty sprzedaży zmienne

### **3.5. Opis czynników i zdarzeń o nietypowym charakterze mającym znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe**

Nie wystąpiły w raportowanym okresie.

### **3.6. Istotne wydarzenia w okresie objętym sprawozdaniem**

#### **Rejestracja w KRS objętych przez Atende akcji Cryptomage**

Dnia 7 lipca 2023 r. akcje Cryptomage S.A., objęte w następstwie umowy inwestycyjnej ze spółką Cryptomage S.A. z siedzibą we Wrocławiu („Cryptomage”) oraz wszystkimi jej dotychczasowymi akcjonariuszami za kwotę 1 mln zł, zostały zarejestrowane w KRS. W wyniku tego, od dnia 7 lipca 2023 r. Emitent posiada 20% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu akcjonariuszy Cryptomage S.A. Spółka Cryptomage S.A. posiada dwa podmioty zależne, w 100% kontrolowane przez nią – Cryptomage Services sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz Cryptomage LLC (USA).

#### **Zawarcie istotnych umów**

Dnia 28 września 2023 r. zostały podpisane umowy z klientem z sektora publicznego na modernizację infrastruktury informatycznej o łącznej maksymalnej wartości 40 mln zł brutto („Umowy”). Prace, obejmujące również dostawy sprzętu, zostaną wykonane w okresie nieprzekraczającym 15 miesięcy od dnia zawarcia Umów. Ogólne warunki wykonania Umów nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

### **3.7. Istotne wydarzenia po dacie bilansowej**

#### **Umorzenie udziałów w jednostce zależnej**

Dnia 5 października 2023 r. w KRS zostało zarejestrowane dobrowolne umorzenie udziałów mniejszościowego udziałowca w spółce Codeshine. Od tego dnia Emitent posiada 100% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu wspólników Codeshine.

### **3.8. Wskazanie czynników, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na wyniki finansowe w kolejnych kwartałach**

Czynniki zewnętrzne, które mogą mieć wpływ na działalność operacyjną i wyniki finansowe Emitenta i jego Grupy Kapitałowej w najbliższych kwartałach, są następujące:

- wpływ powyborczej sytuacji politycznej na decyzje inwestycyjne i prowadzone projekty w instytucjach publicznych i przedsiębiorstwach kontrolowanych przez Skarb Państwa,
- dostępność i oprocentowanie kredytów,
- poziom inflacji,
- kurs złotego wobec euro i dolara,
- tempo rozwoju gospodarczego Polski,
- stabilność sytuacji wewnętrznej w kraju,
- skłonność przedsiębiorstw do inwestycji w rozwój infrastruktury IT,
- poziom wykorzystania przez przedsiębiorstwa i inne podmioty funduszy unijnych,
- wzrost świadomości potrzeb w zakresie IT,
- wojna w Ukrainie.

Do czynników wewnętrznych istotnych dla rozwoju Grupy Atende zaliczyć należy:

- maksymalne wykorzystanie efektu synergii między spółkami wchodzącymi w skład Grupy,
- dynamiczne zwiększanie przychodów z segmentu usług, w tym z segmentu usług o charakterze stałym (abonamentowych),
- utrzymanie/uzyskanie najwyższych statusów partnerstwa u największych producentów sprzętu i oprogramowania,
- wzmocnienie działań sprzedażowych,
- stopień dywersyfikacji partnerów handlowych.

Zgodnie ze strategią, spółki Grupy będą intensyfikowały rozwój działalności zwłaszcza w zakresie usług abonamentowych, które mają duży wpływ na stabilizację sytuacji finansowej Emitenta i Grupy Kapitałowej, oraz rozwoju oprogramowania, innowacyjnych rozwiązań technicznych i pozostałych usług wysokomarżowych.

### 3.9. Pozostałe informacje

#### 3.9.1. Stanowisko Zarządu dotyczące możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok

Spółka nie publikowała prognoz na 2023 r.

#### 3.9.2. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta na dzień przekazania raportu

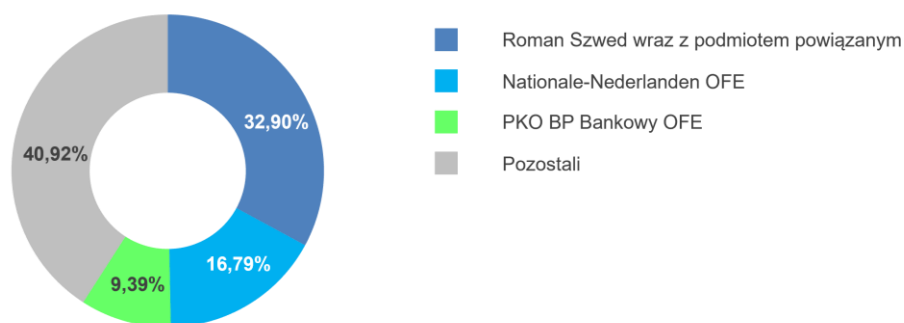
	Liczba akcji przedstawiona w poprzednim raporcie okresowym <sup>1</sup>	Udział w liczbie głosów na WZ przedstawiona w poprzednim raporcie okresowym <sup>1</sup>	Zmiana udziału w liczbie głosów na WZ w okresie 12.09.2023 - 14.11.2023	Liczba akcji na dzień przekazania raportu <sup>2</sup>	Udział w liczbie głosów na WZ na dzień przekazania raportu <sup>2</sup>
Roman Szwed wraz z podmiotem powiązaniem Fundacja Rodzinna Spinoza	11 956 958	32,90%	-	11 956 958	32,90%
Nationale-Nederlanden OFE	6 103 000	16,79%	-	6 103 000	16,79%
PKO BP Bankowy OFE	3 413 466	9,39%	-	3 413 466	9,39%
Pozostali	14 869 920	40,92%	-	14 869 920	40,92%
<b>Razem</b>	<b>36 343 344</b>	<b>100%</b>	<b>nd.</b>	<b>36 343 344</b>	<b>100%</b>

<sup>1</sup> Stan według uzyskanych potwierdzeń do dnia 12 września 2023 r.

<sup>2</sup> Stan według uzyskanych potwierdzeń do dnia 14 listopada 2023 r.

Udział % w kapitale zakładowym Spółki akcjonariuszy jest zgodny z udziałami % w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

Struktura akcjonariatu na dzień przekazania niniejszego raportu (akcjonariusze posiadający pow. 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta).



#### 3.9.3. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji spółki lub uprawnień do nich (opcji) przez członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zgodny z wiedzą Zarządu stan posiadania akcji Emitenta przez członków Zarządu i Rady Nadzorczej wraz z zestawieniem zmian przedstawiono w poniższej tabeli.

	Liczba akcji przedstawiona w poprzednim raporcie okresowym <sup>1</sup>	Zwiększenia	Zmniejszenia	Liczba akcji na dzień przekazania raportu <sup>2</sup>
Marcin Petrykowski – prezes Zarządu	-	-	-	-
Iwona Bakuła – wiceprezes Zarządu	10 000	-	-	10 000
Mariusz Stusiński – wiceprezes Zarządu	34 800	-	-	34 800
Roman Szwed – przewodniczący Rady Nadzorczej <sup>3</sup>	11 956 958	-	-	11 956 958
Patrycja Buchowicz – wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Elżbieta Häuser-Schöneich – członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Jan Madey – członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Maciej Matusiak – członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-

<sup>1</sup> Stan według uzyskanych potwierdzeń do dnia 12 września 2023 r.

<sup>2</sup> Stan według uzyskanych potwierdzeń do dnia 14 listopada 2023 r.

<sup>3</sup> Wraz z podmiotem powiązaniem Fundacja Rodzinna Spinoza.

Liczba akcji jest równa liczbie głosów na walnym zgromadzeniu. Udział % w kapitale zakładowym Spółki ww. akcjonariuszy jest zgodny z udziałami % w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu. Wartość nominalna 1 akcji Atende S.A. wynosi 0,20 zł.

Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej nie posiadają opcji na akcje Spółki. Żaden z akcjonariuszy nie posiada specjalnych uprawnień kontrolnych w stosunku do Atende S.A. Spółka nie posiada akcji uprzywilejowanych.

#### **3.9.4. Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji**

Na dzień publikacji raportu Spółka oraz podmioty zależne nie są stroną sporu sądowego.

#### **3.9.5. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez spółki Grupy z podmiotami powiązаныmi na innych warunkach niż rynkowe**

W okresie objętym niniejszym raportem nie zostały zawarte przez Emitenta ani przez jednostkę od niego zależną transakcje z podmiotami powiązаныmi, ani pojedynczo, ani też łącznie, które byłyby istotne i zawarte na warunkach innych niż rynkowe.

#### **3.9.6. Informacje o udzielonych przez Emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeniach kredytów lub udzielonych gwarancjach, gdzie wartość poręczenia lub gwarancji jest znacząca**

Kwoty zobowiązań pozabilansowych zaprezentowane zostały w nocie 1.6.18 niniejszego raportu.

#### **3.9.7. Inne informacje, które zdaniem Spółki są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta.**

Zależna od Emitenta spółka A2 Customer Care, jako lider konsorcjum z Atende, realizuje duży projekt wdrożenia centralnych systemów CRM i Billing dla PGE Obrót S.A. i PGE Dystrybucja S.A. („Projekt”). W trakcie realizacji Projektu kilkakrotnie nastąpiły zmiany prawne (związane z ochroną odbiorców energii elektrycznej, kształtowaniem i kalkulacją taryf oraz KSeF), które istotnie wpłynęły na zakres Projektu. W efekcie tego, zgodnie z zapisami umowy, strony dokonały zmian niektórych terminów pośrednich w harmonogramie wdrożenia, a termin zakończenia 1. etapu wdrożenia (i związane z tym fakturowanie Klienta) został przesunięty na II kwartał 2024 r. Powoduje to, że okres finansowania przez Atende realizacji tego etapu uległ wydłużeniu. Termin zakończenia całego Projektu nie uległ zmianie.

Warszawa, 14 listopada 2023 r.

Marcin Petrykowski

Iwona Bakuła

Mariusz Stusiński

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu