

**Jednostkowy i Skonsolidowany
Raport Kwartalny
Fachowcy.pl Ventures S.A.**

za okres

01.07.2019 – 30.09.2019

Warszawa, dnia 4 grudnia 2019 roku

SPIS TREŚCI

I.	WYBRANE DANE FINANSOWE	3
1.	WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	3
2.	KOMENTARZ ZARZĄDU FACHOWCY.PL VENTURES S.A. NA TEMAT CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA WYNIKI GRUPY KAPITAŁOWEJ FACHOWCY.PL VENTURES W III KWARTALE 2019 R.	3
3.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	4
4.	KOMENTARZ ZARZĄDU FACHOWCY.PL VENTURES S.A. NA TEMAT CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, KTÓRE MIAŁY WPŁYW NA WYNIKI FACHOWCY.PL VENTURES S.A. W III KWARTALE 2019 R.	4
II.	SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI W III KWARTALE 2019 ROKU	4
1.	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	5
2.	ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA ORAZ GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA W III KWARTALE 2019 R., WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI.	7
3.	OPIS ISTOTNYCH ZDARZEŃ KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM	9
4.	OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ GRUPY KAPITAŁOWEJ ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI O KTÓRYCH EMITENTA INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM.	9
5.	STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM.	10
6.	INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.	10
7.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.	13
8.	INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.	16
III.	JEDNOSTKOWE KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE FACHOWCY.PL VENTURES S.A ZA III KWARTAŁ 2019R.	17
1.	JEDNOSTKOWY BILANS	17
2.	JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	19
3.	JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	20
IV.	SKONSOLIDOWANE KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2019 R.	20
1.	SKONSOLIDOWANY BILANS	20
2.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	21
3.	SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	22
V.	INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	22

I. Wybrane dane finansowe
1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

Grupa Fachowcy.pl Ventures	Narastająco od 01.01.2018 do 30.09.2018	Narastająco od 01.01.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.07.2018 do 30.09.2018	Za okres od 01.07.2019 do 30.09.2019
Przychody netto ze sprzedaży	3 151 351,68	1 737 793,59	943 164,95	519 028,64
Amortyzacja	327 593,87	0,00	59 470,03	0,00
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-2 385 826,39	-235 340,75	-582 998,09	52 548,99
Zysk/strata brutto	-3 697 739,70	-1 160 949,12	-986 206,94	-156 262,95
Zysk/strata netto	-3 697 739,70	-1 160 949,12	-986 206,94	-156 262,95

Grupa Fachowcy.pl Ventures	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2019
Kapitał własny	(13 697 333,44)	(16 794 730,75)
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	3 927 184,30	2 172 510,11
Zobowiązania długoterminowe	93 120,95	97 500,00
Zobowiązania krótkoterminowe	20 067 908,33	19 526 220,02

2. Komentarz Zarządu Fachowcy.pl Ventures S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki Grupy Kapitałowej Fachowcy.pl Ventures w III kwartale 2019 r.

W ocenie Zarządu jednostki dominującej, w III kwartale 2019 roku nie wystąpiły zdarzenia, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały istotny wpływ na kształtowanie się wyników finansowych Grupy Kapitałowej.

3. Wybrane jednostkowe dane finansowe

Fachowcy.pl Ventures S.A.	Narastająco od 01.01.2018 do 30.09.2018	Narastająco od 01.01.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.07.2018 do 30.09.2018	Za okres od 01.07.2019 do 30.09.2019
Przychody netto ze sprzedaży	2 221 303,79	1 388 420,46	759 583,50	400 567,98
Amortyzacja	98 105,88	0,00	7 025,75	0,00
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-1 984 332,34	-259 037,33	-429 322,80	26 650,27
Zysk/strata brutto	-2 652 362,49	-295 480,26	-650 963,38	21 250,27
Zysk/strata netto	-2 652 362,49	-295 480,26	-2 652 362,49	21 250,27

Fachowcy.pl Ventures S.A.	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2019
Kapitał własny	-13 949 411,36	-15 496 692,62
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	3 132 841,76	2 158 817,61
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	18 580 291,14	18 577 316,44

4. Komentarz Zarządu Fachowcy.pl Ventures S.A. na temat czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, które miały wpływ na wyniki Fachowcy.pl Ventures S.A. w III kwartale 2019 r.

W okresie III kwartału 2019 roku nie wystąpiły czynniki i zdarzenia mające wpływ na wyniki finansowe.

II. Sprawozdanie z działalności w III kwartale 2019 roku

1. Podstawowe informacje o Spółce

1.1. Informacje podstawowe

Firma:	Fachowcy.pl Ventures S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Grochowska 341 lok. 32, 03-822 Warszawa
Tel./ fax:	+48 22 274 80 40
Internet:	www.fachowcy.pl
E-mail:	info@fachowcy.pl
KRS:	0000384607
REGON:	141679420
NIP:	5213510420

Spółka oferuje platformę automatyzacji marketingu dla small biznesu, co oznacza, że świadczy usługi kompleksowej obecności małych i średnich firm w Internecie w modelu abonamentowym, dostarczając wszystkie niezbędne narzędzia, do optymalnego pozyskiwania zleceń i nowych klientów przy wykorzystaniu algorytmów sztucznej inteligencji. Dzięki autorskim technologiom Emitenta, możliwe było stworzenie unikatowej oferty w zakresie pozyskania zleceń z Internetu, a także budowa długofalowej wartości w postaci baz danych audience o intencjach użytkowników Internetu – gromadząc informacje na temat użytkowników polskiego Internetu. W ramach swojej działalności, Spółka nadal prowadzi katalog internetowy dostępny pod adresem katalog.fachowcy.pl, aczkolwiek obecnie nie wpływa on znacząco na jakąkolwiek przewagę konkurencyjną uzyskiwaną przez Spółkę i jest jedynie źródłem pozyskiwania nowych klientów na usługę abonamentową; klientów dla firm, które wykupiły usługę abonamentową, a także danych audience, które są wykorzystywane przy budowie profili użytkowników.

Strategia spółki idealnie wpisuje się w strategię wyszukiwarki Google, która zakłada że wyszukiwarka ma za zadanie łączyć potrzeby konsumentów bezpośrednio z usługodawcami, pomijając jakichkolwiek pośredników takich jak katalogi internetowe typu: pf.pl, pkt.pl czy znanylekarz.pl. Głównym celem Emitenta jest zatem generowanie samodzielnej obecności firm, będących klientami jej usług abonamentowych, w oparciu o ich własną domenę Internetową oraz responsywną stronę www, zbudowaną z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb danego biznesu.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent świadczy usługi dla klientów głównie na terenie Polski, aczkolwiek działania dla tych klientów wychodzą także poza granice naszego kraju. W swoim portfolio spółka ma także klientów prowadzących swoje działalności poza granicami kraju m.in. w Anglii, Hiszpanii czy w egzotycznej Tanzanii.

1.2. Zarząd

W skład Zarządu Emitenta wchodzi:

- 1/ Dawid Martynowski - Prezes Zarządu

1.3. Rada Nadzorcza

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

- 1/ Krzysztof Stępień – Członek Rady Nadzorczej
- 2/ Sławomir Chmielewski – Członek Rady Nadzorczej
- 3/ Tomasz Fąfara - Członek Rady Nadzorczej
- 4/ Maciej Czapiewski - Członek Rady Nadzorczej.

W okresie III kwartału 2019 r. oraz do dnia publikacji niniejszego raportu, nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej. Obecnie Rada Nadzorcza funkcjonuje w niepełnym składzie, natomiast Spółka dokłada wszelkich starań w sprawie uzupełnienia jej składu.

1.4. Akcjonariat

Struktura kapitału zakładowego na dzień sporządzenia niniejszego raportu przedstawia się następująco:

Lp.	Seria akcji	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	A	3 150 000	2,23	2,23
2.	B	1 105 455	0,78	0,78
3.	C	6 305 730	4,47	4,47
4.	D	28 750 000	20,39	20,39
5.	E	10 300 000	7,30	7,30
6.	F	20 132 391	14,28	14,28
7.	G	29 400 000	20,85	20,85
8.	H	10 000 000	7,09	7,09
9.	J	4 998 809	3,54	3,54
10.	K	7 379 337	5,23	5,23
11.	L	10 000 000	7,09	7,09
12.	M	9 500 000	6,75	6,75
Razem		141 021 722	100,00	100,00

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia niniejszego raportu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 proc. głosów na walnym zgromadzeniu, przedstawia się następująco:

Lp.	Oznaczenie akcjonariusza	Liczba akcji (w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
1.	NextField Investments Limited	23.030.335	16,33	16,33
5.	Pozostali	117.991.387	83,67	83,67
Razem		141 021 722	100,00	100,00

2. Zwięzła charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta oraz Grupy Kapitałowej Emitenta w III kwartale 2019 r., wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki.

W trakcie III kwartału 2019 roku spółka dominująca Fachowcy.pl Ventures S.A. kontynuowała restrukturyzację kosztów. W zakresie obniżenia kosztów prowadzonej działalności w okresie III kwartału 2019 roku Emitent dokonał dalszej redukcji zatrudnienia, w wyniku której na dzień sporządzenia niniejszego raportu stan zatrudnienia wynosi 7 osób. Aktualnie Emitent nie zatrudnia przedstawicieli handlowych, nie zawiera nowych umów i skupia swoje działania na przedłużaniu aktualnie funkcjonujących pakietów w ramach dotychczas zawartych umów.

Na koniec września 2019 r. liczba abonentów wyniosła 1197, przy czym w III kwartale 2019 r. Spółka utraciła 120 Klientów netto (po uwzględnieniu rezygnacji). Spółka nie podpisywała nowych umów w III kwartale 2019. Na koniec III kwartału 2019 r. Spółka nie zatrudniała handlowców.

W dniu 5 kwietnia 2019 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, wydał postanowienie o umorzeniu przyspieszonego postępowania układowego, prowadzonego wobec Spółki pod sygnaturą akt X GRp 6/18. Sąd w wydanym postanowieniu uwzględnił wniosek o umorzenie postępowania, który został złożony przez Nadzorcę Sądowego w dniu 8 stycznia 2019r.

W związku z powyższym, mając na względzie interes akcjonariuszy i wierzycieli Spółki Zarząd Spółki złożył w dniu 24 maja 2019 roku w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, uproszczony wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki. Powyższy wniosek został złożony przez Zarząd Spółki na podstawie art. 334 ust. 1 Ustawy z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne. Postanowieniem z dnia 16 lipca 2019r. Sąd połączył do wspólnego rozpoznania wnioski złożony przez Spółkę oraz wniosek wierzyciela Spółki złożony w grudniu 2017r., którego rozpoznanie zostało uprzednio wstrzymane w związku ze złożonym przez Spółkę wnioskiem o otwarcie przyspieszonego postępowania układowego Spółki. Obydwa wnioski o ogłoszenie upadłości były wspólnie rozpatrywane przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIX Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, pod sygnaturą XIX GU 2/19.

W III kwartale 2019r., w ramach postępowań egzekucyjnych prowadzonych wobec Spółki, zostały również dokonane zajęcia wierzytelności Spółki. O najistotniejszych zajęciach wierzytelności Spółka informowała w Raporcie bieżącym nr 10/2019 z dnia 9 lipca 2019r. oraz w Raporcie bieżącym nr 11/2019 z dnia 7 października

2019r. W ramach toczącego się postępowania o ogłoszenie upadłości Spółka, w trybie art. 39 ustawy z dnia 28 lutego 2003r. – Prawo Upadłościowe, występowała do Sądu z wnioskami o zawieszenie postępowań egzekucyjnych, które częściowo zostały przez Sąd rozpoznane pozytywnie.

Zgodnie z informacją zamieszczoną w Raporcie bieżącym nr 12/2019, w dniu 14 października 2019r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIX Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, wydał postanowienie, w którego punkcie pierwszym, na podstawie art. 13 ust. 1 Ustawy z dnia 28 lutego 2003r. - Prawo Upadłościowe, oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki.

Zarząd Spółki po otrzymaniu w dniu 25 listopada 2019r. uzasadnienia wyżej wymienionego Postanowienia Sądu podjął decyzję o niewnoszeniu zażalenia na powyższe Postanowienie Sądu, o czym Spółka informowała w Raporcie bieżącym nr 14/2019 z dnia 2 grudnia 2019r.

Opis zmian i głównych pozycji w rachunku zysków i strat (jednostkowy i skonsolidowany)

W III kwartale 2019 r. skonsolidowane przychody Grupy Kapitałowej Fachowcy.pl wyniosły 519 tys PLN, co implikuje spadek w stosunku do porównywalnego okresu III kwartału 2018 r. W zakresie kosztów operacyjnych zaobserwować można ich spadek w porównaniu z III kwartałem 2018 roku co jest konsekwencją zakrojonej na szeroką skalę restrukturyzacji kosztowej.

W III kwartale 2019 roku odnotowano zysk na działalności operacyjnej 51 tys. PLN (w III kwartale 2018 roku odnotowano stratę na działalności operacyjnej w wysokości 156 tys PLN).

Na koniec III kwartału 2019 r. skonsolidowane kapitały własne wyniosły ok. – 16,7 mln PLN.

Opis zmian i głównych pozycji w bilansie (jednostkowy i skonsolidowany)

W III kwartale 2019 roku nie nastąpiło podwyższenie kapitału akcyjnego Emitenta.

Suma bilansowa w sprawozdaniu jednostkowym spadła o ok.3, mln zł rok do roku, gdzie zaobserwować można następujące zmiany:

- a) po stronie aktywów – i) zmniejszenie należności krótkoterminowych o kwotę 1,7 mln zł wynikające ze spłaty wierzytelności od jednostek powiązanych oraz dokonanie odpisów aktualizujących należności,
- b) po stronie pasywów – i) spadek kapitałów własnych w kwocie 3 mln zł, ii) wzrostu zobowiązań publicznoprawnych
- c) Na koniec III kwartału 2019 r. jednostkowe kapitały własne były ujemne i wyniosły -15,4 mln PLN i spadły w porównaniu do końca III kwartału 2018 r. o kwotę 1,5 mln PLN.

Główne zmiany w pozycjach skonsolidowanego bilansu:

W zakresie aktywów nastąpiło zwiększenie aktywów trwałych o kwotę ok 0,7 mln zł, na co wpływ miały następujące czynniki: odpisy aktualizujące, amortyzacja wartości firmy oraz przesunięcie pożyczek z długoterminowych na krótkoterminowe.

W części aktywów obrotowych nastąpił spadek należności krótkoterminowych o kwotę 1,7 mln zł oraz spadek inwestycji krótkoterminowych o ok. 1,8 mln wynikający w głównej mierze z przesunięcia pożyczek z części długoterminowej na krótkoterminową.

Po stronie pasywów, na spadek sumy bilansowej w kwocie 3 mln zł główny wpływ miały:
i) zmniejszenie wartości kapitałów własnych w kwocie 3 mln , ii) wzrost zobowiązań publiczno-prawnych.

Istotną pozycją w pasywach (zarówno w sprawozdaniu jednostkowym jak i skonsolidowanym), stanowią zobowiązania publiczno-prawne, w tym zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS).

3. Opis istotnych zdarzeń, które wystąpiły po dniu bilansowym

Zgodnie z informacją zamieszczoną w Raporcie bieżącym nr 11/2019, dnia 4 października 2019r. do Spółki wpłynęły zawiadomienia od Dyrektora Drugiego Oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Warszawie o zajęciu przez ten organ wierzycelności Spółki z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego tytułami wykonawczymi dotyczącymi należności pieniężnych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenia zdrowotne. Zajęcia wierzycelności opiewają na łączną kwotę 140.857,60 złotych.

Zgodnie z informacją zamieszczoną w Raporcie bieżącym nr 12/2019, w dniu 14 października 2019r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIX Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, wydał postanowienie, w którego punkcie pierwszym, na podstawie art. 13 ust. 1 Ustawy z dnia 28 lutego 2003r. - Prawo Upadłościowe, oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki.

Zarząd Spółki po otrzymaniu w dniu 25 listopada 2019r. uzasadnienia wyżej wymienionego Postanowienia Sądu podjął decyzję o niewnoszeniu zażalenia na powyższe Postanowienie Sądu, o czym Spółka informowała w Raporcie bieżącym nr 14/2019 z dnia 2 grudnia 2019r.

Zgodnie z informacją zamieszczoną w Raporcie bieżącym nr 13/2019 w dniu 21 października 2019r. do Spółki wpłynęły zawiadomienia o zajęciach przez Komornika Sądowego dla Warszawy-Śródmieścia w Warszawie rachunku bankowego Spółki. Powyższe zajęcia zostały dokonane na rzecz działającego w imieniu Obligatariuszy Administratora Zabezpieczenia Obligacji wyemitowanych przez Spółkę tj. Kancelarii Adwokackiej Osiński i Wspólnicy sp. k. z siedzibą w Warszawie. Łączna należność główna będąca przedmiotem wyżej wymienionych zajęć wynosi 691.630,37 zł. Egzekucje komornicze, w ramach których dokonane zostały wyżej wymienione zajęcia, były wcześniej zawieszane z urzędu postanowieniem wydanym w dniu 8 maja 2018r. przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy, w sprawie o sygn. akt X GRp 6/18, na podstawie art. 259 prawa restrukturyzacyjnego, w związku z otwarciem w dn. 16 lutego 2018r. przyspieszonego postępowania układowego, prawomocnie umorzonego postanowieniem wydanym przez wyżej wymieniony Sąd w dniu 5 kwietnia 2019r. O wszczęciu powyższych postępowań egzekucyjnych Spółka informowała w raporcie bieżącym nr ESPI 3/2018 z dnia 13 lutego 2018r., a o ich zawieszeniu Spółka informowała w raporcie bieżącym nr ESPI 17/2018 z dnia 21 maja 2018r.

Ponadto w dniu 21 października 2019r. do Spółki wpłynęło zawiadomienie od Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie o zajęciu na rzecz Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie wierzycelności Spółki z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego tytułem wykonawczym dotyczącym należności pieniężnych z tytułu podatku VAT. Zajęcie wierzycelności opiewa na łączną kwotę 87.619,33 złotych.

4. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz Grupy Kapitałowej oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitenta informował w dokumencie informacyjnym.

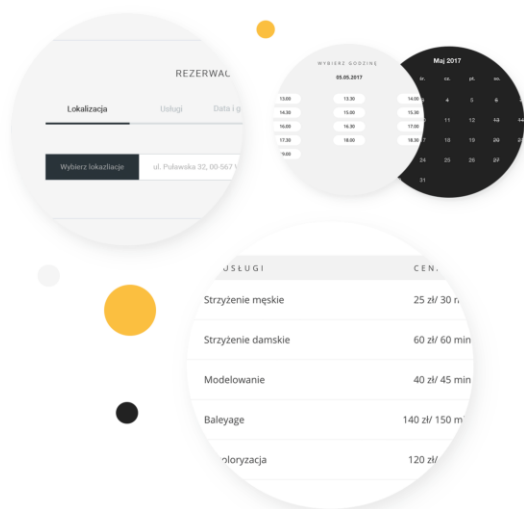
Nie dotyczy.

5. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.

Zarząd Fachowcy.pl Ventures S.A. nie podawał do publicznej wiadomości prognoz finansowych na 2019 rok.

6. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

Emitent obecnie w ramach pakietowej oferty abonamentowej oferuje wiele usług, które docelowo mogą stać się osobnymi produktami. Na ten moment Emitent posiada następujące produkty, które zostały zbudowane całkowicie z wykorzystaniem własnych zasobów:



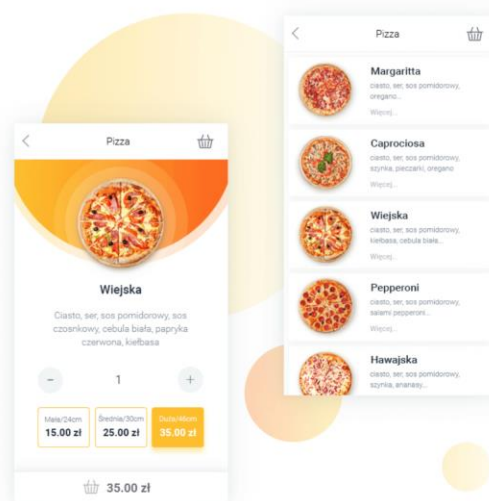
Rezerwacja wizyty online

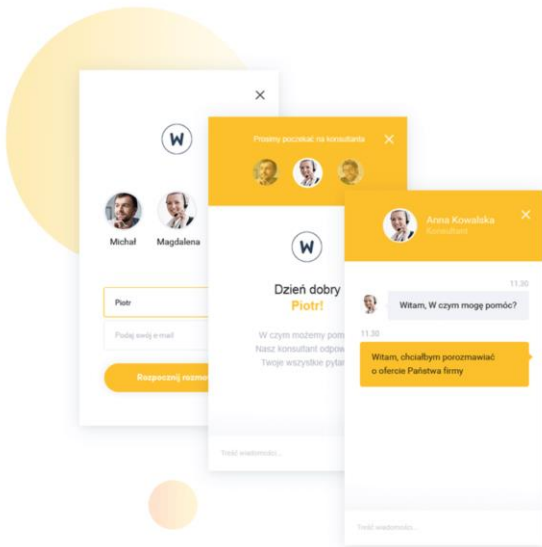
Po co tracić czas na odbieranie telefonów i umawianie wizyt, skoro Klienci sami mogą się wpisać do Twojego kalendarza? Dzięki rewolucyjnej usłudze "Rezerwacji wizyty online" mogą oni wybierać spośród dostępnych terminów i sami zapisać się na wizytę. A Ty możesz skupić się na tym, co robisz najlepiej.

[Dowiedz się więcej](#)

Zamawianie jedzenia online

Zatrudnianie dodatkowej osoby odbierającej telefoniczne zamówienia, to zbędny wydatek dla Twojej restauracji. Dzięki prostemu formularzowi do zamawiania jedzenia on-line nie tylko zaoszczędzisz na dodatkowych etatach, ale ułatwisz Klientom wybór dania, na które akurat mają ochotę.

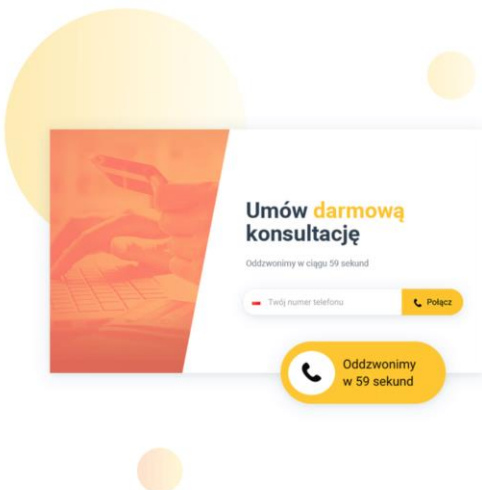




Live-chat na stronie www

Wyjdź naprzeciw swoim Klientom, wykorzystując usługę Chatu - zdecydowanie najszybszej i najwygodniejszej formy kontaktu. Gwarantujemy, że Klienci docenią takie udogodnienie, a Ty zaoszczędzisz czas na telefonach, prowadząc jednocześnie kilka rozmów na chacie.

[Więcej narzędzi kontaktu](#)



Call-back w 59 sekund

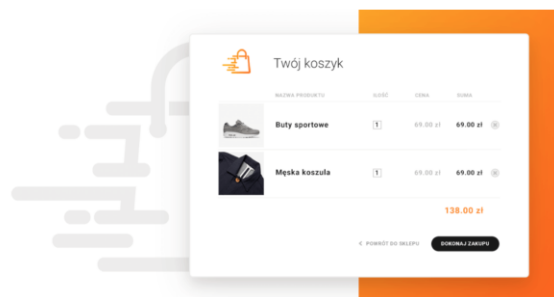
Jak skontaktować się z Klientem w ciągu niecałej minuty od jego interakcji. To proste? Nasza centrala odnotowuje chęć rozmowy, dzwoni na podany przez Ciebie numer, a następnie nawiązuje połączenie między wybranym numerem a Klientem.

[Zobacz przykład działania](#)

Sklep online / Sklep internetowy

Sprzedawaj bezpośrednio ze swojej strony internetowej. Kompleksowe rozwiązanie e-sklepu dostępne w ramach naszej platformy. Integracja z systemami płatności, możliwość wyboru sposobów dostawy, wersja mobilna, wersje językowe i wiele innych dodatkowych funkcjonalności dostępnych w ramach wybranego przez Ciebie pakietu usług Fachowcy.pl

[Dowiedz się więcej](#)





Monitoring Informacji Firmowych w Internecie 24/7

Możesz kontrolować informacje o firmie, konkurencji i branży. Wysłane do Ciebie zostanie powiadomienie na e-mail lub sms w zależności od indywidualnych ustawień. W wypadku dużej liczby alertów na popularne słowa kluczowe są one grupowane i wysłane raz dziennie. Odpowiedni dobór fraz pozwala wykorzystać usługę do pozyskiwania nowych zleceń.

Monitoring Internetu

Więcej na temat poszczególnych usług można dowiedzieć się na stronie <https://www.fachowcy.pl/wtyczki>

7. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

W skład Grupy Kapitałowej Emitenta wchodzi następujące podmioty:

1. Way2traffic Polska S.A.;
2. Toxic Software Sp. z o.o.;
3. United Titans Sp. z o.o.;
4. Favore.pl Sp. z o.o.;

Way2traffic Polska S.A. - informacje podstawowe

Na ostatni dzień okresu objętego niniejszym raportem kwartalnym Emitent posiadał 908.108 akcji Way2traffic Polska S.A. reprezentujących 69,32 proc. kapitału zakładowego Way2traffic Polska S.A. oraz 69,32 proc. głosów na walnym zgromadzeniu Way2traffic Polska S.A.

Spółka Way2traffic Polska S.A. posiada technologię umożliwiającą zarządzanie i optymalizację kampanii reklamowych prowadzonych w Internecie. Dodatkowo Way2traffic Polska S.A. jako jedyna firma z Polski posiada podpisaną umowę bezpośrednio z firmą Google na dostęp do powierzchni reklamowej w całej sieci Google DoubleClick Adexchange, co umożliwia kupowanie reklam w modelu RTB, dzięki czemu możliwe są również znaczące optymalizacje w zakresie pozyskania zleceń z Internetu.

Zarząd

W związku ze złożonym oświadczeniem z dnia 4 września 2018r. przez dotychczasowego Prezesa Zarządu o rezygnacji z pełnienia tej funkcji, na dzień sporządzenia niniejszego raportu występuje brak w obsadzie zarządu spółki Way2traffic Polska S.A. Emitent podejmuje działania zmierzające do uzupełnienia powyższego braku.

Adres	ul. Grochowska 306/308, 03-840 Warszawa
Telefon	+48 22 274 80 50
e-mail	info@way2traffic.com
www	www.way2traffic.com
NIP	527-262-34-10
REGON	142253509
KRS	0000391558

Rada Nadzorcza

- 1/ Piotr Surmacki
- 2/ Daniel Brodowski
- 3/ Krzysztof Stępień

Toxic Software Sp. z o.o. - informacje podstawowe

Na ostatni dzień okresu objętego niniejszym raportem kwartalnym Emitent posiadał 100 udziałów Toxic Software Sp. z o.o. reprezentujących 100 proc. kapitału zakładowego tej spółki oraz 100 proc. głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

Zarząd

W związku ze złożonym oświadczeniem z dnia 10 kwietnia 2019r. przez dotychczasowego Prezesa Zarządu o rezygnacji z pełnienia tej funkcji, na dzień sporządzenia niniejszego raportu występuje brak w obsadzie zarządu spółki Toxic Software Sp. z o.o. Emitent podejmuje działania zmierzające do uzupełnienia powyższego braku.

Adres	ul. Grochowska 341 lok. 32, 03-822 Warszawa
Telefon	+48 22 247 85 50
e-mail	biuro@toxic-software.pl
www	www.toxic-software.pl
NIP	108-001-03-42
REGON	142811168
KRS	0000378039

United Titans Sp. z o.o. – informacje podstawowe

Na ostatni dzień okresu objętego niniejszym raportem kwartalnym Emitent posiadał 100 proc. kapitału zakładowego tej spółki oraz 100 proc. głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

Spółka posiada kompetencje w zakresie realizacji kampanii reklamowych w Internecie w modelu rozliczanym za efekt. Dzięki tym kompetencjom Fachowcy.pl Ventures S.A, których głównym obszarem działalności jest pozyskanie zleceń dla firm z Internetu, mają zasoby do realizacji swoich działań reklamowych nastawionych na pozyskanie zleceń z Internetu dla swoich Klientów. Dodatkowo klienci, którzy posiadają wykupiony pakiet firma.fachowcy.pl, mają możliwość wykupienia dodatkowych działań reklamowych za pośrednictwem spółki United Titans Sp. z o.o., które mogą być rozliczone w modelu efektywnościowym.

Zarząd

1/ Dawid Martynowski – Prezes Zarządu

Adres	ul. Grochowska 341 lok. 32, 03-822 Warszawa
Telefon	+48 22 247 80 40
e-mail	biuro@unitedtitans.com
www	www.unitedtitans.com
NIP	951-210-21-80
REGON	015689116
KRS	0000199351

Favore.pl Sp. z o.o. (dawniej WP Shopping sp. z o.o.) – informacje podstawowe

Spółka jest właścicielem platformy internetowej Favore.pl, przeznaczonej dla małych i średnich przedsiębiorstw. Nabycie 100% udziałów w spółce WP Shopping Sp. z o.o. przez Emitenta nastąpiło w celu poszerzenia bazy potencjalnych klientów Emitenta o klientów spółki WP Shopping Sp. z o.o.

Adres	ul. Grochowska 341 lok. 32, 03-822 Warszawa
Telefon	+48 533 222 799
www	www.favore.pl
NIP	957-075-12-16
REGON	191868204
KRS	0000546914

Zarząd

1/ Klara Dyczkowska – Prezes Zarządu

Zgodnie z przepisami obowiązującymi emitentów rynku NewConnect, emitent będący jednostką dominującą obowiązany jest do sporządzenia i przekazywania skonsolidowanych raportów kwartalnych. W związku z powyższym Emitent dokonał konsolidacji wyników finansowych.

8. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.

Na koniec okresu sprawozdawczego, Emitent zatrudniał 9 osób, z czego 7 osób było zatrudnionych na pełen etat a 2 osoby w niepełnym wymiarze, co w przeliczeniu stanowi 8,25 etatu.

III. Jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe Fachowcy.pl Ventures S.A za

III kwartał 2019 r.

1. Jednostkowy bilans

Pozycja	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2019
Aktywa		
A. Aktywa trwałe	1 246 067,01	787 458,35
I. Wartości niematerialne i prawne	7 677,85	9 630,35
II. Rzeczowe aktywa trwałe	64 462,60	59 085,40
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	1 173 926,56	718 742,60
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	3 739 908,86	3 313 878,51
I. Zapasy	84 219,08	0,00
II. Należności krótkoterminowe	3 132 841,76	2 158 817,61
III. Inwestycje krótkoterminowe	509 085,57	1 132 376,32
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 762,45	22 684,58
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	4 985 975,87	4 101 336,86
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	-13 949 411,36	-15 496 692,62
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	14 102 172,20	14 102 172,20
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	12 363 342,88	12 363 342,88
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-38 035 563,95	-41 939 717,44
VI. Zysk (strata) netto	-2 652 362,49	-295 490,26
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 935 387,23	19 598 029,48
I. Rezerwy na zobowiązania	119 000,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	18 580 291,14	18 577 316,44
IV. Rozliczenia międzyokresowe	236 096,09	1 020 713,04
Pasywa razem	4 985 975,87	4 101 336,86

2. Jednostkowy rachunek zysków i strat

Pozycja	Narastająco od 01.01.2018 do 30.09.2018	Narastająco od 01.01.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.07.2018 do 30.09.2018	Za okres od 01.07.2019 do 30.09.2019
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	2 221 303,79	1 388 420,46	759 583,50	400 567,98
I. Przychody netto ze sprzedaży usług	2 221 303,79	1 388 420,46	759 583,50	400 567,98
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody ze sprzedaży towarów i mater.	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	4 064 192,67	1 645 579,11	1 222 253,29	373 801 87
I. Amortyzacja	98 105,88	0,00	7 025,75	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	82 862,36	8 825,09	28 268,55	2 445,25
III. Usługi obce	1 999 588,51	703 605,96	490 203,93	173 262,93
IV. Podatki i opłaty	34 781,36	1 780,74	4 017,86	291,00
V. Wynagrodzenia	1 515 615,36	747 891,89	563 084,41	149 661,12
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne	275 272,06	172 626,90	98 932,53	48 141,57
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	57 967,14	10 848,53	30 720,26	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 842 888,88	-257 158,65	-462 669,79	26 766,11
D. Pozostałe przychody operacyjne	110 845,30	187,32	35 387,99	1,32
I. Zysk z tyt. rozchodu niefin. aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	110 845,30	187,32	35 387,99	1,32
E. Pozostałe koszty operacyjne	252 288,76	2 066,00	2 041,00	117,16
I. Strata z tyt. rozchodu niefin. aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	252 288,76	2 066,00	2 041,00	117,16
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 984 332,34	-259 037,33	-429 322,80	26 650,27
G. Przychody finansowe	59 411,29		16 178,07	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	59 411,29	0,00	16 178,07	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	727 441,40	36 452,93	237 818,65	5 400,00
I. Odsetki	374 574,04	14 616,61	123 885,11	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	352 867,40	21 836,32	113 933,54	5 400,00
I. Zysk (strata) brutto	-2 652 362,49	-295 490,26	-650 963,38	21 250,27
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto	-2 652 362,49	-295 490,26	-650 963,38	21 250,27

3. Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym		Narastająco od 01.01.2018 do 30.09.2018	Narastająco od 01.01.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.07.2018 do 30.09.2018	Za okres od 01.07.2019 do 30.09.2019
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-11 297 048,87	-15 201 202,36	-12 221 790,77	-15 517 942,89
Ia.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	-11 297 048,87	-15 201 202,36	-12 145 231,77	-15 517 942,89
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-13 949 411,36	-15 496 692,62	-13 949 411,36	-15 496 692,62
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-13 949 411,36	-15 496 692,62	-13 949 411,36	-15 496 692,62

IV. Skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 r.

1. Skonsolidowany bilans

Pozycja	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2019
Aktywa		
A. Aktywa trwałe	635 873,66	1 340 065,68
I. Wartości niematerialne i prawne	305 698,90	262 150,28
II. Rzeczowe aktywa trwałe	72 293,08	65 533,96
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	4 500,00	1 012 381,44
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
VI. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	253 381,68	0,00
B. Aktywa obrotowe	6 741 412,68	3 035 559,19
I. Zapasy	93 229,58	9 010,50
II. Należności krótkoterminowe	3 927 184,30	2 172 510,11
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 704 825,10	831 354,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 173,70	22 684,58
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	7 377 286,34	4 375 624,87
Pasywa		
A. Kapitał (fundusz) własny	-13 697 333,44	-16 794 730,75
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	14 102 172,20	14 102 172,20
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	12 636 342,88	12 636 342,88
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-36 738 108,82	-42 372 296,71

Pozycja	Na dzień 30.09.2018	Na dzień 30.09.2019
VI. Zysk (strata) netto	-3 697 739,70	-1 160 949,12
B. Kapitał mniejszości	0,00	0,00
C. Ujemna wartość firmy jednostek	0,00	0,00
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 074 619,78	21 170 355,61
I. Rezerwy na zobowiązania	124 922,55	5 922,55
II. Zobowiązania długoterminowe	93 120,95	97 500,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	20 067 908,33	19 526 220,02
IV. Rozliczenia międzyokresowe	788 667,95	1 540 713,04
Pasywa razem	7 377 286,34	4 375 624,87

2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Pozycja	Narastająco od 01.01.2018 do 30.09.2018	Narastająco od 01.01.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.07.2018 do 30.09.2018	Za okres od 01.07.2019 do 30.09.2019
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z	3 151 351,66	1 737 793,59	943 164,95	519 028,64
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 103 986,86	1 737 793,59	941 379,93	519 028,64
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody ze sprzedaży towarów i mater.	47 364,80	0,00	1 785,02	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	5 486 316,84	1 976 257,26	1 558 009,04	466 354,81
I. Amortyzacja	327 593,87	0,00	59 470,03	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	87 294,66	8 869,29	31 930,47	2 445,25
III. Usługi obce	2 369 198,05	855 048,24	568 895,06	213 756,48
IV. Podatki i opłaty	43 156,18	3 780,74	4 094,86	291,00
V. Wynagrodzenia	2 195 504,91	831 195,41	728 987,98	155 003,12
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	332 002,89	183 116,64	117 896,72	49 089,14
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	118 516,78	64 246,94	46 733,92	15 769,82
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 049,50	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-2 334 965,18	-238 463,67	-614 844,09	52 673,83
D. Pozostałe przychody operacyjne	252 211,30	6 689,43	35 237,65	1,32
I. Zysk z tyt. rozchodu niefin. aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	252 211,30	6 689,43	35 622,45	1,32
E. Pozostałe koszty operacyjne	303 072,51	3 566,51	3 391,65	1 126,16
I. Strata z tyt. rozchodu niefin. aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	303 072,51	3 566,51	3 391,65	1 126,16
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 385 826,39	-235 340,75	-582 998,09	51 548,99
G. Przychody finansowe	80 855,96	10 793,07	23 702,47	20,68
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	72 017,15	10 793,07	23 679,68	20,68
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	8 838,81	0,00	22,79	0,00
H. Koszty finansowe	757 738,24	47 988,72	248 685,65	5 400,00
I. Odsetki	403 393,77	25 254,73	134 752,11	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	354 344,47	22 733,99	113 933,54	5 400,00
I. Zysk/ (strata) na sprzedaży udziałów jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-3 062 708,67	-272 536,40	-807 981,27	46 169,67
K. Odpis wartości firmy	635 031,03	888 412,72	178 225,67	202 432,62
L. Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto	-3 697 739,70	-1 160 949,12	-986 206,94	-156 262,95
O. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
P. Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku	0,00	0,00	0,00	0,00
Q. Zyski(straty) mniejszości	0,00	0,00	0,00	0,00
R. Zysk (strata) netto	-4 706 607,17	-1 160 949,12	-986 206,94	-156 262,95

3. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym		Narastająco od 01.01.2018 do 30.09.2018	Narastająco od 01.01.2019 do 30.09.2019	Za okres od 01.07.2018 do 30.09.2018	Za okres od 01.07.2019 do 30.09.2019
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-9 999 593,53	-14 206 261,78	-11 068 877,78	-16 494 175,10
Ia.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	-9 999 593,53	-14 206 261,78	-11 189 376,68	-16 494 175,10
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-13 697 333,44	-16 794 730,75	-13 697 333,44	-16 794 730,75
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-13 697 333,44	-16 794 730,75	-13 697 333,34	-16 794 730,75

V. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zasady (polityki) rachunkowości stosowane przez Emitenta, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

W zakresie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych:

Wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji metodą liniową przy zastosowaniu stawek odpowiadających przewidywanemu okresowi użytkowania poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej niż 3.500 złotych są umarzone jednorazowo w miesiącu nabycia lub rozpoczęcia pobierania korzyści z wykorzystywania tych praw. W innych kwestiach dotyczących wyceny, o ile to możliwe można stosować zasady określone dla środków trwałych.

W zakresie ewidencji środków trwałych:

Środki trwałe w ciągu roku wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszych o dokonywane odpisy amortyzacyjne oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środków trwałych do użytkowania przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Możliwe jest w uzasadnionych przypadkach skracanie lub wydłużanie okresu amortyzacji jeżeli przewidywany okres użytkowania jest dłuższy lub krótszy niż wynikający z zastosowania przepisów podatkowych. Odpisów dokonuje się w równych ratach co miesiąc, a gdy środki trwałe są użytkowane sezonowo tylko – za okres ich wykorzystania. Wysokość odpisu miesięcznego stanowi w takim wypadku iloraz wynikający z przeliczenia rocznej kwoty amortyzacji: przez liczbę miesięcy w sezonie.

Amortyzacja niskocennych środków trwałych o wartości nie przekraczającej 3.500 zł dokonywana jest jednorazowo w miesiącu przyjęcia środków trwałych do użytkowania.

W przypadku zmiany technologii, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisów aktualizujących wartość środka trwałego.

W zakresie ewidencji środków trwałych w budowie:

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

W zakresie inwestycji długoterminowych:

Udziały lub akcje, w tym od jednostek podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W zakresie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych:

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a zobowiązania finansowe za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

W zakresie rzeczowych składników aktywów obrotowych:

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów wyceniane są w następujący sposób:

- a) materiały - w cenie zakupu
- b) półprodukty i produkty w toku - w rzeczywistym koszcie wytworzenia
- c) produkty gotowe - w rzeczywistym koszcie wytworzenia
- d) towary - w cenie zakupu

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub usług lub kosztów sprzedaży.

Stosowane metody rozchodu - przyjmuje się, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła).

W zakresie ewidencji należności:

Należności wyceniane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej. Należności są wyceniane zgodnie z zasadą ostrożności z uwzględnieniem odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

W zakresie ewidencji środków pieniężnych:

Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne i kredyty w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami.

Znajdujące się w kasach środki pieniężne muszą być inwentaryzowane w drodze spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, natomiast zgromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banków potwierdzenia ich stanu.

W zakresie kapitałów (funduszy) własnych:

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały na skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, które uprzednio podlegały aktualizacji wyceny, pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Kapitał (fundusz) rezerwowo z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

W zakresie rezerw:

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są m.in. na skutki toczących się postępowań sądowych i odwoławczych.

W zakresie ewidencji zobowiązań:

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe - które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

W zakresie rozliczeń międzyokresowych - w pasywach:

Rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się m.in.:

- a) rezerwę z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi,
- b) wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej zafakturowania,
- c) otrzymanych od klientów wpłat z tytułu świadczenia usług, jakie zostaną zaliczone w poczet przychodów w następnych okresach rozliczeniowych.

W zakresie ewidencji przychodów:

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług ujmowane w okresach, których dotyczą.

W związku ze zmianą w połowie 2017 roku cennika, jak również sposobu fakturowania klientów z tytułu wygenerowanych pakietów, zmianie uległ moment rozpoznawania przychodów. Wcześniej, Emitent rozpoznawał przychody z tytułu opublikowanych abonamentów za rok 'z góry', w związku z fakturowaniem z tytułu utrzymania obecności

w internecie na poziomie bliskim zeru (fakturowano głównie usługi związane z budową strony internetowej wraz z kompletem funkcjonalności).

Nowy cennik różnicuje budowę strony i utrzymanie obecności w internecie powodując, iż usługa budowy strony internetowej rozpoznawana jest w przychodach w momencie jej wykonania, natomiast utrzymanie obecności w internecie rozpoznawane jest proporcjonalnie, w trakcie trwania abonamentu.

W przypadku klientów, którzy zapłacą za usługę utrzymania obecności w internecie za rok z góry, wówczas wartość przychodów prezentowana jest w rozliczeniach międzyokresowych w pasywach i rozliczana proporcjonalnie w trakcie trwania umowy.

W zakresie ewidencji kosztów:

Spółka prowadzi koszty w układzie porównawczym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- a) pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- b) przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- c) koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

W zakresie opodatkowania:

Wynik brutto korygują:

- a) bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- b) aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W zakresie podatku dochodowego odroczonego:

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Dawid Martynowski

Prezes Zarządu