



**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI
COMPERIA.PL S.A. ZA ROK 2018**

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej**

Warszawa, 05 marca 2019 r.

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ...	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	9
INFORMACJE DODATKOWE I NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	10
NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI	10
NOTA 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU JEDNOSTKI	10
NOTA 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI	10
NOTA 4. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE	11
NOTA 5. FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
NOTA 5. 1. <i>PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</i>	<i>12</i>
NOTA 5. 2. <i>FORMAT SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</i>	<i>12</i>
NOTA 5. 3. <i>OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM I DANymi PORÓWNYWALNYMI DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</i>	<i>12</i>
NOTA 5. 4. <i>ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.....</i>	<i>13</i>
NOTA 5. 5. <i>OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI</i>	<i>13</i>
NOTA 5. 6. <i>PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE</i>	<i>13</i>
NOTA 5. 7. <i>NOWE I ZMIENIONE REGULACJE MSSF OBOWIĄZUJĄCE PO RAZ PIERWSZY W SPRAWOZDANIACH ZA OKRESY ROCZNE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ 1 STYCZNIA 2018 ROKU.....</i>	<i>13</i>
NOTA 5. 8. <i>WCZEŚNIEJSZE ZASTOSOWANIE.....</i>	<i>15</i>
NOTA 5. 9. <i>JEDNOLITY OPIS ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI</i>	<i>17</i>
NOTA 6. INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH, OBSZARACH GEOGRAFICZNYCH I ISTOTNYCH KLIENTACH	24
NOTA 6. 1. <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH.....</i>	<i>24</i>
NOTA 6. 2. <i>INFORMACJE GEOGRAFICZNE.....</i>	<i>24</i>
INFORMACJE DODATKOWE I NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	25
NOTA 7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	25
NOTA 8. ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH.....	25
NOTA 9. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	26
NOTA 10. ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	27
NOTA 11. UDZIAŁY W JEDNOSTCE ZALEŻNEJ	28
NOTA 12. UDZIELONE POŻYCZKI	28
NOTA 13. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	29
NOTA 14. NALEŻNOŚCI Z TYT. DOSTAW I USŁUG	29
NOTA 15. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE.....	30
NOTA 16. POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE.....	30
NOTA 17. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	30
NOTA 18. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE.....	30
NOTA 19. AKTYWA KLASYFIKOWANE, JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA.....	31
NOTA 20. STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO	31
NOTA 21. STRUKTURA AKCJONARIATU	32
NOTA 22. POZOSTAŁE KAPITAŁY	34
NOTA 23. REZERWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	34
NOTA 24. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	34
NOTA 25. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOTACJI	35

NOTA 26.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	35
NOTA 27.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	35
NOTA 28.	ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI, JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA	36
NOTA 29.	ROZLICZENIA PODATKOWE	36
NOTA 30.	POZOSTAŁE REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	37
NOTA 31.	POZOSTAŁE PASYWA	37

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z WYNIKU ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW..... 37

NOTA 32.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	37
NOTA 33.	SEGMENTY OPERACYJNE	37
NOTA 34.	POZOSTAŁE PRZYCHODY	38
NOTA 35.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	38
NOTA 35. 1.	KOSZTY AMORTYZACJI	38
NOTA 35. 2.	KOSZTY USŁUG OBCYCH	39
NOTA 35. 3.	KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	39
NOTA 35. 4.	PODATKI I OPŁATY	39
NOTA 35. 5.	POZOSTAŁE KOSZTY	39
NOTA 36.	PRZYCHODY FINANSOWE	40
NOTA 37.	KOSZTY FINANSOWE	40
NOTA 38.	KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK OD ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	40
NOTA 39.	OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO PODATKIEM DOCHODOWYM	41
NOTA 40.	UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ	41

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO..... 42

NOTA 41.	ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	42
NOTA 42.	DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	42
NOTA 43.	OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	42
NOTA 44.	CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	42
NOTA 45.	RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	43
NOTA 46.	RYZYKO WALUTOWE	43
NOTA 47.	RYZYKO KREDYTOWE	43
NOTA 48.	RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ	43
NOTA 49.	INSTRUMENTY FINANSOWE	44
NOTA 50.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	44
NOTA 51.	PONIESIONE ORAZ PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE	45
NOTA 52.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	45
NOTA 53.	WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA	46
NOTA 54.	WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	46
NOTA 55.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU	47
NOTA 56.	POZYCJE POZABILANSOWE	47
NOTA 57.	ISTOTNE SPRAWY SPORNE PRZECIWKO SPÓŁCE	47
NOTA 58.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ	47
NOTA 59.	PROPONOWANY PODZIAŁ ZYSKU/POKRYCIA STRATY	48
NOTA 60.	INNE	48
NOTA 61.	INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO	48

OŚWIADCZENIA ZARZĄDU COMPERIA.PL

Niniejszym oświadczamy, iż wedle naszej najlepszej wiedzy:

- a. roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Comperia.pl S.A. oraz jej wynik finansowy,
- b. sprawozdanie z działalności Comperia.pl zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka;
- c. Firma audytorska dokonująca badania rocznego sprawozdania finansowego, została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz firma ta oraz biegli rewidenci dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

Wojciech Małek
Członek Zarządu

Szymon Fiecek
Członek Zarządu

Warszawa, 05 marca 2019 roku

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje jednostkowego sprawozdania finansowego (również przeliczone na euro).

	tys. PLN		tys. EUR	
	za okres od 2018.01.01 do 2018.12.31	za okres od 2017.01.01 do 2017.12.31	za okres od 2018.01.01 do 2018.12.31	za okres od 2017.01.01 do 2017.12.31
Przychody netto ze sprzedaży	22 318	19 947	5 230	4 699
Zysk (strata) ze sprzedaży	-2 082	-2 241	-488	-528
EBITDA (skorygowana)*	1 485	1 566	348	369
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-4 078	-1 762	-956	-415
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-3 987	-1 727	-935	-407
Zysk (strata) netto	-3 663	-1 762	-858	-415
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-800	2 059	-187	485
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-295	-2 081	-69	-490
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 894	748	913	176
Przepływy pieniężne netto – razem	2 799	726	656	171
Aktywa/Pasywa razem	26 718	25 359	6 213	6 080
Aktywa trwałe	15 000	20 629	3 488	4 946
Aktywa obrotowe	11 717	4 730	2 725	1 134
Kapitał własny	22 867	18 752	5 318	4 496
Zobowiązania razem	3 851	6 607	896	1 584
Zobowiązania długoterminowe	79	1 620	18	388
Zobowiązania krótkoterminowe	3 771	4 987	877	1 196
Liczba akcji (szt.)	3 491 225	2 157 891	3 491 225	2 157 891
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-1,05	-0,82	-0,25	-0,19
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-1,05	-0,82	-0,25	-0,19
Wartość księgową na jedną akcję (w zł /EUR)	6,55	8,69	1,52	2,08

* EBITDA (skorygowana) - oznacza zysk operacyjny powiększony o amortyzację i skorygowany o wartość odpisów aktualizujących na wartości niematerialne szerzej opisanych w Nocie 9.
Wybrane pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej zaprezentowane w raporcie w walucie EURO zostały przeliczone według, ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, średniego kursu euro z dnia 31 grudnia 2018 r. 4,3000 PLN/EUR oraz z dnia 29 grudnia 2017 r. 4,1709 PLN/EUR
Wybrane pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono na EURO według, ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów dla EURO, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca w roku obrotowym 2018 oraz 2017 (odpowiednio: 4,2669 PLN/EUR i 4,2447 PLN/EURO)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU wraz z danymi porównawczymi na dzień 31.12.2017 ROKU

AKTYWA	Nota	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa trwałe		15 000	20 629
Wartości niematerialne	9, 10	3 814	7 783
Rzeczowe aktywa trwałe	7, 8	85	57
Udziały w jednostce zależnej	11	9 291	9 291
Pożyczki dla jednostki zależnej	12	1 547	3 137
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	13	263	362
Aktywa obrotowe		11 717	4 730
Należności z tytułu dostaw i usług	14	4 693	3 553
Należności pozostałe	15	58	12
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
Pożyczki krótkoterminowe	16	3 127	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	3 694	895
Pozostałe aktywa	18	146	271
Aktywa razem		26 718	25 359

PASYWA	Nota	31.12.2018	31.12.2017
Razem kapitały		22 867	18 752
Kapitał akcyjny	20, 21	349	216
Kapitał zapasowy	22	26 530	20 315
Kapitał z wyceny opcji menedżerskich	22	197	197
Kapitał rezerwowy		-	-
Zyski zatrzymane		-4 209	-1 976
- w tym zysk (strata) netto roku obrotowego		-3 663	-1 762
Zobowiązanie długoterminowe		79	1 620
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	23	79	503
Pozostałe rezerwy		-	-
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte		-	688
Dotacje	25	-	363
Pozostałe pasywa		-	67
Zobowiązania krótkoterminowe		3 771	4 987
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	24	664	726
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	2 479	3 039
Zobowiązania pozostałe	27	464	397
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	29	-	-
Pozostałe rezerwy	30	98	-
Dotacje	25	-	500
Pozostałe pasywa	31	67	325
Pasywa razem		26 718	25 359

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

ZA OKRESY: OD DNIA 01.01.2018 ROKU DO DNIA 31.12.2018 ROKU wraz z danymi porównawczymi OD DNIA 01.01.2017 ROKU DO DNIA 31.12.2017 ROKU

	Nota	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Działalność kontynuowana			
Przychody			
Przychody ze sprzedaży	30 31	22 318	19 947
Pozostałe przychody z tytułu dotacji	32	932	696
Koszty działalności operacyjnej	33	27 327	22 406
Usługi obce		16 876	15 073
Wynagrodzenia		3 339	2 639
Amortyzacja		3 064	3 329
Podatki i opłaty		91	238
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia		599	465
Zużycie materiałów i surowców		175	182
Pozostałe koszty		3 183	480
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-4 078	-1 762
Przychody finansowe	34	183	117
Koszty finansowe	35	92	81
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-3 987	-1 727
Podatek dochodowy		-325	35
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-3 663	-1 762
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		-3 663	-1 762
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję		2 289 398	2 157 891
Zysk netto na jedną akcję zwykłą z działalności kontynuowanej		-	-
	39	-1,60	-0,82
Zysk netto na jedną akcję zwykłą z działalności zaniechanej		-	-

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZA OKRES OD DNIA 01.01.2018 ROKU DO 31.12.2018 ROKU

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z wyceny opcji menedżerskich	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2018 roku	216	20 315	197	-	-1 976	18 752
Całkowite dochody:	-	-1 429	-	-	-2 234	-3 663
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	-	-3 663	-3 663
Podział wyniku finansowego	-	-1 429	-	-	1 429	-
Korekta podatku za rok poprzedni	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	133	7 644	-	-	-	7 777
Wycena programu opcji menedżerskich na akcje	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji/wydanie udziałów	133	7 867	-	-	-	8 000
Koszty emisji akcji	-	-223	-	-	-	-223
Stan na 31 grudnia 2018 roku	349	26 530	197	-	-4 209	22 867

ZA OKRES OD DNIA 01.01.2017 ROKU DO 31.12.2017 ROKU

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z wyceny opcji menedżerskich	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2017 roku	216	25 731	197	-	-5 630	20 514
Całkowite dochody:	-	-5 416	-	-	3 654	-1 762
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	-	-1 762	-1 762
Podział wyniku finansowego	-	-5 416	-	-	5 416	-
Korekta podatku za rok poprzedni	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	-	-	-
Wycena programu opcji menedżerskich na akcje	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji/wydanie akcji/udziałów	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2017 roku	216	20 315	197	-	-1 976	18 752

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

ZA ROK 2018, 2017

	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
PRZEPIŃWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	-3 987	-1 727
II. Korekty	3 188	3 785
1. Amortyzacja	3 064	3 329
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-93	-84
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 862	-
4. Zmiana stanu rezerw	98	-
5. Zmiana stanu należności	-1 187	-890
6. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-493	1 574
7. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	-1 188	-205
8. Podatek dochodowy zapłacony	-	-
9. Zmiana stanu pozostałych aktywów	124	62
10. Pozostałe korekty (w tym odpis na udziały)	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-800	2 059
PRZEPIŃWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	1 690	-
1. Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	1 690	-
II. Wydatki	1 985	2 081
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1 985	628
2. Nabycie udziałów w jednostce zależnej	-	-
3. Dopłaty do kapitału w jednostce zależnej	-	-
4. Udzielone pożyczki długoterminowe	-	1 452
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-295-	-2 081
PRZEPIŃWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	4 976	3 000
1. Wpływy z emisji akcji	4 976	-
2. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	-	3 000
3. Odsetki	-	-
II. Wydatki	1 083	2 252
1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	778	2 227
2. Odsetki	82	26
3. Inne wydatki finansowe	223	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 894	748
PRZEPIŃWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	2 799	726
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	2 799	726
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	895	170
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	3 694	895
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

INFORMACJE DODATKOWE I NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

Dane spółki

Comperia.pl S.A. (Jednostka, Spółka) powstała z przekształcenia spółki Comperia.pl spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Przekształcenie Comperia.pl spółka z o.o. w spółkę akcyjną nastąpiło na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 8 czerwca 2011 roku (akt notarialny Rep. A nr 9827/2011).

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Krajowego Rejestru Gospodarczego pod numerem KRS 0000390656 w dniu 4 lipca 2011 roku. Spółka posiada numer NIP 9512209854 oraz symbol REGON 140913752.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie (kod pocztowy: 02-673), przy ulicy Konstruktorskiej 13.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności jest pośrednictwo finansowe polegające na pozyskaniu klienta zainteresowanego produktami finansowymi dla instytucji finansowych.

NOTA 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU JEDNOSTKI

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku wchodził:

- Grzegorz Długosz – Prezes Zarządu
- Wojciech Małek – Członek Zarządu
- Szymon Fiecek – Członek Zarządu

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku miały miejsce następujące zmiany w Zarządzie Spółki

- W dniu 12 stycznia 2018 roku Pan Karol Wilczko złożył rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu z dniem 31 stycznia 2018 roku.

Wszyscy członkowie Zarządu powołani są na wspólną kadencję.

Kompetencje i zasady pracy Zarządu Comperia.pl S.A. określone zostały w następujących dokumentach:

- Statut Spółki (dostępny na stronie internetowej Spółki),
- Regulamin Zarządu (dostępny na stronie internetowej Spółki),
- Kodeks Sółek Handlowych.

W dniu 17 stycznia 2019 roku Pan Grzegorz Długosz złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu z dniem 17 stycznia 2019 roku.

NOTA 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawiał się następująco:

- Marek Dojnow - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Derek Alexander Christopher - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Adam Jabłoński - Członek Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Mędrala - Członek Rady Nadzorczej,
- Michał Piwowarczyk - Członek Rady Nadzorczej.

Z Rady Nadzorczej został wyodrębniony Komitet Audytu, który funkcjonuje w składzie:

- Krzysztof Mędrala - Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Michał Piwowarczyk - Członek Komitetu Audytu

- Adam Jabłoński - Członek Komitetu Audytu

Kompetencje i zasady pracy Rady Nadzorczej Comperia.pl S.A. określone zostały w następujących dokumentach:

- Statut Spółki (dostępny na stronie internetowej Spółki),
- Regulamin Rady Nadzorczej (dostępny na stronie internetowej Spółki),
- Regulamin komitetu audytu
- Kodeks Spółek Handlowych.

Do dnia publikacji raportu nie było zmian w składzie Rady Nadzorczej.

NOTA 4. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE

W 2018 roku nie dokonano dodatkowych inwestycji w jednostki zależne. Spółka jest jednostką dominującą w stosunku do Comperia Ubezpieczenia sp. z o.o. i posiada w niej 100% udziałów w kapitale. W związku ze sporządzeniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Comperia Ubezpieczenia sp. z o.o. jest konsolidowana metoda pełną.

Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Comperia Ubezpieczenia sp. z o.o.
Siedziba	Warszawa
Przedmiot przedsiębiorstwa	Podstawową działalnością Comperia Ubezpieczenia sp. z o.o. jest pośrednictwo ubezpieczeniowe (sprzedaż produktów ubezpieczeniowych online, za pośrednictwem call center, a także za pośrednictwem sieci współpracujących agentów ubezpieczeniowych) oraz prowadzenie serwisów comperiaagent.pl oraz comperiaubezpieczenia.pl.
Data objęcia kontroli/współkontroli/uzyskania znaczącego wpływu	7 czerwca 2013 roku
Kapitał własny	-4.253 tys. złotych

Informacje na temat wartości udziałów, korekt aktualizujących wartość oraz wartości bilansowej są przedstawione szerzej w Nocie nr 11.

NOTA 5. FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Spółki oświadcza, iż sprawozdanie finansowe Spółki Comperia.pl S.A. zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe Spółki odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Jednostki w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

NOTA 5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Sprawozdawczości Finansowej („IFRIC”),
- Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342) w zakresie nieobjętym MSSF
- oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim z dnia 29 marca 2018 roku (DZ.U.20180.757)

NOTA 5.2. FORMAT SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończone 31 grudnia 2018, roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (MSSF).

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- sprawozdania z sytuacji finansowej,
- sprawozdanie z wyniku oraz pozostałych całkowitych dochodów,
- sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- informacji dodatkowych i not objaśniających.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w polskich złotych („zł”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. zł”).

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 5 marca 2019 roku.

NOTA 5.3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM I DANYMI PORÓWNYWALNYMI DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31.12.2018 roku i obejmuje okres 12 miesięcy.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2017 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z wyniku oraz pozostałych całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku.

NOTA 5. 4. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nie dotychczasowej działalności.

NOTA 5. 5. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”).

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

NOTA 5. 6. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE

Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z przyjętymi zasadami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („MSR”) i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”). W punkcie 5.9 ujęto jednolity opis zasad rachunkowości.

NOTA 5. 7. NOWE I ZMIENIONE REGULACJE MSSF OBOWIĄZUJĄCE PO RAZ PIERWSZY W SPRAWOZDANIACH ZA OKRESY ROCZNE ROZPOCZYNAJĄCE SIĘ 1 STYCZNIA 2018 ROKU

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (MSSF 9) zastąpił z dniem 1 stycznia 2018 roku dotychczasowy standard MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” (MSR 39). Główne zmiany w zakresie rachunkowości wynikające z nowego standardu to między innymi:

- nowe zasady klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii dla potrzeb wyceny;
- nowy model ustalania odpisów z tytułu utraty wartości - model oczekiwanych strat kredytowych;
- nowe zasady rozpoznawania zmian wyceny do wartości godziwej inwestycji w kapitałowe instrumenty finansowe;
- likwidacja konieczności wyodrębniania wbudowanych instrumentów pochodnych z aktywów finansowych.

W ramach wdrożenia MSSF 9 Comperia.pl dokonała analizy wpływu zastosowania standardu na sprawozdanie finansowe. Spółka nie dokonała wcześniejszego wdrożenia MSSF 9 i zastosowała wymogi MSSF 9 dla okresów rozpoczynających się od 1 stycznia 2018 roku. Zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością, Spółka zrezygnowała z retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych. Wdrożenie MSSF 9 nie wpłynęło na zmianę polityki rachunkowości w zakresie ujmowania, klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych, wyceny zobowiązań finansowych oraz ustalania straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych. Standard wprowadza następujące kategorie klasyfikacji i wyceny:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie;
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody;
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja dokonywana jest na moment początkowego ujęcia aktywów finansowych i zależy ona od przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz cech ekonomicznych ujmowanych pozycji.

Ponadto MSSF 9 wprowadza nowy model ustalania odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Nowe rozwiązanie przewiduje ustalanie odpisów aktualizujących nie tylko dla pozycji, dla których zidentyfikowano utratę wartości, lecz również odpisów na potencjalne (oczekiwane) straty kredytowe.

Grupa dokonała analizy istotnych pozycji instrumentów finansowych, w wyniku, której należności handlowe, należności pozostałe, lokaty bankowe oraz środki pieniężne zaklasyfikowano do kategorii wyceny według zamortyzowanego kosztu.

Przy wyliczeniu odpisu z tytułu utraty wartości według modelu oczekiwanych strat kredytowych dla należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałych należności Spółka zastosowała uproszczoną kalkulację odpisu uwzględniając oczekiwane straty kredytowe za cały okres istnienia pozycji.

Odpis aktualizujący należności wynikający z implementacji MSSF 9 został oszacowany w oparciu o analizy wiarygodności kredytowej poszczególnych klientów oraz z uwzględnieniem prawdopodobieństwa niewypełnienia przez nich zobowiązań. W wyniku analizy ustalono, iż potencjalny odpis dla należności byłby nieistotny biorąc pod uwagę ocenę ryzyka kredytowego klientów Grupy.

W wyniku analizy ustalono również, iż potencjalny odpis dla środków pieniężnych na rachunkach bankowych byłby nieistotny biorąc pod uwagę ocenę ryzyka kredytowego banków, w których Spółki Grupy posiadają środki pieniężne.

Spółka nie zidentyfikowała zmian w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych przy przejściu na MSSF 9 w związku z faktem, że obowiązujące rozwiązania zostały w większości przeniesione z MSR 39 do nowego standardu.

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” MSSF 15 został zatwierdzony do stosowania w państwach członkowskich Unii Europejskiej i ma zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy obrotowe rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2018 roku lub później. Przepisy MSSF 15 mają zastosowanie do umów z klientami z wyjątkiem umów leasingowych objętych MSR 17 „Leasing”, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”, MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”, MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”, umów ubezpieczeniowych objętych MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”.

MSSF 15 zakłada, że ujmowanie przychodu powinno odzwierciedlać przeniesienie przyrzeczonych dóbr lub usług na klienta w kwocie, która odpowiada wynagrodzeniu, jakiego jednostka spodziewa się w zamian za dane dobra lub usługi. Zgodnie z MSSF 15 przeniesienie dóbr lub usług oparte jest na koncepcji przeniesienia kontroli nad nimi na klienta, które może nastąpić w określonym momencie (dostawa towaru, produktu, zakończenia wykonania usługi) lub na przestrzeni czasu (przykładowo w czasie świadczenia usługi lub w trakcie powstawania zamówionego produktu).

Spółka przeprowadziła analizę zasad ujmowania przychodów ze znaczących umów pod kątem kwalifikacji ujęcia księgowego przychodów dla potrzeb MSSF 15.

Przychody w Spółce generowane są głównie z reklamy efektywnościowej oraz sprzedaży powierzchni reklamowej na stronach internetowych, będących narzędziami pozwalającymi na porównywanie różnych produktów finansowych. Wysokość przychodów ustala się w odniesieniu do każdego zidentyfikowanego odrębnego zobowiązania do realizacji świadczenia na podstawie ceny transakcyjnej przy wykorzystaniu jednostkowej ceny sprzedaży uwzględniającej upusty i rabaty.

Ujęcie przychodów uzależnione jest od zidentyfikowania świadczenia realizowanego w czasie, bądź świadczenia realizowanego w określonym momencie.

Przychody ze sprzedaży związane ze świadczeniami realizowanymi w czasie ujmują się w wyniku finansowym stopniowo w trakcie realizacji świadczeń, pod warunkiem, że jest prawdopodobne otrzymanie wynagrodzenia w zamian za usługi przekazane klientowi oraz, jeżeli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści ekonomiczne płynące ze świadczenia jednostki Grupy w miarę jak wykonuje ona swoje zobowiązanie, lub
- w wyniku spełnienia przez jednostkę Grupy powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem w miarę jego powstawania lub ulepszania, sprawuje klient, lub
- w wyniku spełnienia zobowiązania przez jednostkę Grupy powstaje składnik aktywów, który nie ma alternatywnego zastosowania dla jednostki Grupy i jednocześnie jednostce tej przysługuje prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Przychody ze sprzedaży związane ze świadczeniami realizowanymi w określonym momencie ujmują się w wyniku finansowym w momencie zrealizowania świadczenia, pod warunkiem, że jest prawdopodobne otrzymanie wynagrodzenia w zamian za dostawę przekazaną klientowi.

MSSF 15 został zastosowany od 1 stycznia 2018 roku. Na podstawie przeprowadzonej analizy wpływu wdrożenia MSSF 15 (m.in. analiza kluczowych umów zawartych z klientami nie zidentyfikowano umów, w przypadku których wdrożenie MSSF 15 mogłoby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe poprzez zmianę zasad ujmowania przychodów.

NOTA 5. 8. WCZEŚNIEJSZE ZASTOSOWANIE

Standardy i interpretacje, które weszły w życie od dnia 1.01.2018 r. nie wpłynęły na zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę.

NOTA 5.8.1. Nowe standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF)

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych standardów i interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską lub przewidziane są do zatwierdzenia w najbliższej przyszłości, a które wejdą w życie po dniu bilansowym.

Spółka ma zamiar zastosować je dla okresów, dla których są obowiązujące po raz pierwszy.

Poniżej opisane są Standardy i interpretacje zatwierdzone przez UE, które nie weszły jeszcze w życie dla okresu rocznego kończącego się dnia 31 grudnia 2018 roku wraz z oszacowaniem wpływu, jakie opisane zmiany mogą mieć na sprawozdania finansowe Spółki.

MSFF 16 Leasing

W odniesieniu do leasingobiorców nowy standard eliminuje występujące obecnie różnice pomiędzy leasingiem finansowym i leasingiem operacyjnym. Ujęcie leasingu operacyjnego spowoduje rozpoznanie nowego składnika aktywów – prawa do użytkowania przedmiotu leasingu oraz nowego zobowiązania – zobowiązania z tytułu dokonania płatności z tytułu leasingu. Prawa do użytkowania przedmiotów leasingu podlegać będą umorzeniu, natomiast od zobowiązania naliczane będą odsetki. Spowoduje to powstanie większych kosztów w początkowej fazie leasingu. Standard wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku.

Spółka nie zakłada by standard ten miał znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe

KIMSF 23 Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego

Kluczową z punktu widzenia KIMSF 23 jest ocena prawdopodobieństwa zaakceptowania wybranego ujęcia podatkowego przez organy podatkowe. W przypadku jeśli jest prawdopodobne, że organy podatkowe zaakceptują podejście, co do którego występuje niepewność, to należy ująć podatki w sprawozdaniu finansowym spójnie z zeznaniami podatkowymi bez odzwierciedlania niepewności w ujęciu podatku bieżącego i odroczonego. W przeciwnym wypadku wartości podatkowe należy ująć w kwocie, która w lepszy sposób odzwierciedli rozstrzygnięcie niepewności, przy wykorzystaniu jednego najbardziej prawdopodobnego wyniku bądź wartości oczekiwanej (sumy ważonych prawdopodobieństwem możliwych rozwiązań), przy czym założyć należy, że organy podatkowe dokonają weryfikacji niepewnego ujęcia podatkowego oraz mają co do niego pełną wiedzę.

Zmiana wchodzi w życie 1 stycznia 2019 roku.

Spółka nie zakłada aby KIMSF 23 miał znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe.

ZMIANY DO MSSF 9 – Instrumenty finansowe

Zmiany zezwalają, aby wyceniać aktywa finansowe z opcją przedpłaty, które zgodnie z warunkami umownymi są instrumentami o przepływach pieniężnych stanowiących jedynie spłatę nierozliczonej kwoty nominalnej i zapłaty odsetek od tej kwoty za tzw. wynagrodzeniem ujemnym, w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, zamiast w wartości godziwej przez wynik jeśli te aktywa finansowe spełniają pozostałe wymogi MSSF 9.

Zmiana wchodzi w życie 1 stycznia 2019 roku.

Spółka nie zakłada aby zmiana miała znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe.

ZMIANY DO MSR 28 – Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach

Inwestycje w jednostkach zależnych oraz wspólnych przedsięwzięciach, dla których nie jest stosowana metoda praw własności ujmuje się wg MSSF 9 – Instrumenty finansowe.

Zmiana wchodzi w życie 1 stycznia 2019 roku.

Spółka nie zakłada aby zmiana miała znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe.

ZMIANY DO MSSF 2015 - 2017

Doroczne ulepszenia zawierają cztery zmiany:

- jednostka dokonuje ponownej wyceny udziałów kapitałowych we wspólnej działalności kiedy obejmuje kontrolę nad tym przedsięwzięciem zgodnie z MFFS 3 – Połączenia jednostki

- jednostka dokonuje ponownej wyceny udziałów kapitałowych we wspólnej działalności, kiedy uzyskuje współkontrolę nad wspólnym przedsięwzięciem zgodnie z MFFS 11 – wspólne ustalenia umowne
- jednostka powinna zawsze ujmować konsekwencje podatkowe przepływów związanych dywidendą w zysku lub stracie, innych całkowitych dochodach lub kapitale, w zależności od tego, gdzie transakcja lub zdarzenie, która była podstawą ujęcie dywidendy została ujęta
- jednostka powinna wyłączyć z pożyczonych środków bez ściśle określonego celu środki pożyczone specjalnie w celu sfinansowania pozyskania dostosowywanego składnika aktywów do czasu, gdy zasadniczo wszystkie działania niezbędne do przygotowania dostosowywanego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży będą zakończone. Środki pożyczone specjalnie w celu sfinansowania pozyskania dostosowywanego składnika aktywów nie stanowią środków pożyczanych w celu sfinansowania pozyskania dostosowywanego składnika aktywów po tym jak dostosowywany składnik aktywów jest już gotowy do użytkowania lub sprzedaży.

Zmiany wchodzi w życie 1 stycznia 2019 roku.

Spółka nie zakłada aby zmiany te miały znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe.

ZMIANY DO MSR 19 – Świadczenia pracownicze

Zmiany dotyczą sposobu ponownej wyceny programów zdefiniowanych świadczeń w przypadku, gdy ulegną one zmianie. Zmiany oznaczają, że w przypadku ponownej wyceny aktywa/zobowiązania netto z tytułu danego programu należy zastosować zaktualizowane założenia w celu określenia bieżącego kosztu zatrudnienia i kosztów odsetek dla okresów po zmianie programu.

Zmiana wchodzi w życie 1 stycznia 2019 roku.

Spółka nie zakłada aby zmiana miała znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe.

ZMIANY DO MSSF 3 – połączenia jednostek

Zmiana doprecyzowuje definicję przedsięwzięcia i ma na celu łatwiejsze rozróżnienie przejęć przedsięwzięć od grup aktywów dla celów rozliczenia połączeń.

Zmiana wchodzi w życie 1 stycznia 2019 roku.

Spółka nie zakłada, aby zmiana miała znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe.

NOTA 5.9. JEDNOLITY OPIS ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

NOTA 5.9.1. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

W prezentowanych okresach Spółka nie zmieniała zasad rachunkowości. Nowe standardy nie wpłynęły istotnie na zmianę sposobu ujmowania przychodów oraz zmian w zakresie klasyfikacji i wyceny aktywów i zobowiązań finansowych.

NOTA 5.9.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Wartość amortyzacji wartości niematerialnych odnosi się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów do pozycji „Amortyzacja”.

Do wartości niematerialnych przyjmuje się składniki majątku spełniające definicję ustawową. Gdy szacowany okres użytkowania jest krótszy niż 1 rok jednostka dokonuje jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu przyjęcia do używania.

Do wartości niematerialnych przyjmuje się koszty zakończonych prac rozwojowych. Prace rozwojowe, wytworzone przez Spółkę to budowa stron internetowych i programów komputerowych do ich obsługi stronach użyteczności oraz budowa integrującego systemu informatycznego. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności są testowane na utratę wartości na dzień bilansowy.

Wartości niematerialne występujące w Spółce oraz stawki amortyzacji:

Oprogramowanie komputerowe	-	od 2 lat do 5 lat,
Prace rozwojowe	-	od 2 lat do 5 lat.

NOTA 5.9.3. ŚRODKI TRWAŁE

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie).

W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako różnica między przychodami netto ze zbycia (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

Środki trwałe, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

Urządzenia techniczne i maszyny - 5 lat

Do środków trwałych przyjmuje się składniki majątku spełniające definicję ustawową. Gdy szacowany okres użytkowania jest krótszy niż 1 rok jednostka dokonuje jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu przyjęcia do używania.

NOTA 5.9.4. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

NOTA 5.9.5. AKTYWA FINANSOWE

Aktywa finansowe dzielą się na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Pożyczki i należności,
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Jednostka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż:

- wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyznaczone jako dostępne do sprzedaży,
- spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikiem *aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy* jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

- a) jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:
 - nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
 - częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
 - instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,
- b) został zgodnie z MSR 39 wyznaczony do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody (korzystne zmiany netto wartości godziwej) lub koszty (niekorzystne zmiany netto wartości godziwej). Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą bez przeprowadzania lub po pobieżnej analizie, że gdyby podobny hybrydowy instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:

- taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowo); lub
- aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub

- aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Pożyczki i należności to nie zaliczone do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki i należności wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Spółka może odstąpić od wyceny według zamortyzowanego kosztu o ile efekt zastosowania efektywnej stopy byłby nieistotny dla sprawozdania finansowego.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Jednostka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

NOTA 5.9.6. UTRATA WARTOŚCI

W przypadku zaistnienia zewnętrznych lub wewnętrznych przesłanek, które wskazują, że istnieje ryzyko braku możliwości odzyskania wartości ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego składnika aktywów, przeprowadza się testy sprawdzające pod kątem ewentualnej utraty wartości. Testy sprawdzające są przeprowadzane raz w roku także w odniesieniu do wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie używania oraz w stosunku do wartości firmy niezależnie od zaistnienia przesłanek.

Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne) przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwana to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w ciężar wyniku.

Niefinansowe aktywa trwałe, dla których w okresach wcześniejszych dokonano odpisu z tytułu utraty wartości testuje się na każdy dzień sprawozdawczy pod kątem wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia wcześniej dokonanego odpisu.

Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Dla celów przeprowadzenia testów na utratę wartości ośrodek wypracowujący środki pieniężne ustala się każdorazowo. Na najwyższym poziomie w Spółce ośrodkiem odpowiedzialności jest spółka

Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego dokonuje się oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość. Do istotnych obiektywnych przesłanek (dowodów) zalicza się przede wszystkim: poważne problemy finansowe dłużnika, wstąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi, zanik aktywnego rynku dla danego instrumentu finansowego, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym wystawcy instrumentu finansowego, utrzymywanie się spadku wartości godziwej instrumentu finansowego poniżej poziomu zamortyzowanego kosztu.

Utrata wartości należności handlowych

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Jednostka dokonuje indywidualnej oceny ryzyka nieściągalności poszczególnych pozycji należności i na tej podstawie ustala wartość koniecznego odpisu dla należności.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w wyniku. Odwrócenie odpisu ujmuje się, jeżeli w kolejnych okresach utrata wartości ulega zmniejszeniu i zmniejszenie to może być przypisane do zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu.

NOTA 5.9.7. LEASING

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

W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy, których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach, jako środek trwały według niższej z dwóch wartości (i) wartości godziwej lub (ii) wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, którego dotyczą.

Środki trwale używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane w ciągu przewidywanego okresu ich ekonomicznej użyteczności.

NOTA 5.9.8. TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych („PLN”), która stanowi walutę funkcjonalną Spółki.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, które dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego, które włącza się do tych aktywów i traktuje, jako korekty kosztów odsetkowych,
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Kursy walut, przyjęte do wyceny bilansowej, Spółka przyjęła zgodnie z tabelą NBP 252/A/NBP/2018 i NBP 251/A/NBP/2017 :

	31 grudnia 2018 roku	29 grudnia 2017 roku
EUR	4,3000	4,1709
USD	3,7597	3,4813

NOTA 5.9.9. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Jednostki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

W przypadku wykupu własnych akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych.

Spółka wycenia program motywacyjny oparty o opcje menedżerskie. Wycena programu obciąża koszty wynagrodzeń oraz pozycję kapitału z tytułu wyceny opcji menadżerskich w okresie nabywania uprawnień przez pracowników.

Wartość godziwą przyznanych instrumentów kapitałowych na moment wyceny Spółka ustala stosując metodę wyceny spójną z ogólnie akceptowanymi metodologiami wyceny instrumentów finansowych oraz uwzględniając wszystkie założenia i czynniki, które zainteresowani dobrze poinformowani uczestnicy rynku wzięliby pod uwagę ustalając cenę.

NOTA 5.9.10. REZERWY

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków tożsamyh ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

NOTA 5.9.11. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Spółka może odstąpić od wyceny według zamortyzowanego kosztu o ile efekt zastosowania efektywnej stopy byłby nieistotny lub nie ma możliwości ustalenia terminów lub kwot przyszłych przepływów dla ustalenia efektywnej stopy wówczas wycena następuje w wartości pozostającej do spłaty powiększonej o naliczone odsetki na dzień bilansowy.

NOTA 5.9.12. ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w części, w jakiej przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie spełnione, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące i uchwalone na dzień bilansowy.

NOTA 5.9.13. UZNAWANIE PRZYCHODÓW

Przychody ze sprzedaży usług

Spółka działa na rynku reklamy internetowej branży finansowej. Jednostka uzyskuje przychód głównie w wyniku reklamy efektywnościowej tzn. generowania tzw. leadów (lead: osoba, która wypełniła formularz kontaktowy celem skontaktowania się z instytucją finansową) oraz z tytułu sprzedaży powierzchni reklamowej.

Jeżeli wynik transakcji dotyczącej sprzedaży usług można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- nastąpiło przeniesienie ryzyka i korzyści na nabywcę
- istnieje prawdopodobieństwo, że Jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Jeżeli w wyniku transakcji dotyczącej sprzedaży usług nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się tylko do wysokości poniesionych kosztów, które jednostka gospodarcza spodziewa się odzyskać.

Dotacje

Dotacje są ujawniane w sprawozdaniu finansowym, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że Spółka spełnia warunki związane z ich przyznaniem i będą otrzymane, w pasywach w pozycji Dotacje. Dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych są ujmowane w wyniku, jako pozostałe przychody w sposób systematyczny przez okres użytkowania składnika aktywów. Dotacje w pasywach dzielimy na długoterminowe i krótkoterminowe zgodnie z okresem w jakim odnoszone będą w pozostałe przychody.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Spółka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwalnej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

NOTA 5.9.14. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Jednostka uznaje koszty z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych na bazie memoriałowej. Zgodnie z MSR 19 i 37, rezerwa na odprawy emerytalne prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w grupie zobowiązań długo- lub krótkoterminowych, w pozycji „Pozostałe rezerwy”. Ze względu na nieistotną wartość Spółka nie tworzy rezerwy na odprawy emerytalne.

NOTA 5.9.15. AKTYWA (LUB GRUPY AKTYWÓW DO ZBYCIA) PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) są klasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa ma zostać odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie.

NOTA 5.9.16. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub nie wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki; lub
- b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
 - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
 - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, które powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub nie wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Jednostki.

NOTA 5.9.17. SZACUNKI ZARZĄDU

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania.

Szacunki i osądy księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Zarząd określa zagrożenie spłaty należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Jednostka dokonuje indywidualnej oceny ryzyka nieściągalności poszczególnych pozycji należności i na tej podstawie ustala wartość koniecznego odpisu dla należności.

Odpisy aktualizujące wartość prac rozwojowych i wartości niematerialne

Zarząd dokonuje corocznie testy na utratę wartości przez wartości niematerialne i na tej podstawie szacuje ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość netto wykazywaną na dzień bilansowy.

Świadczenia emerytalne

Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych zależy od szeregu czynników określanych metodami aktuarialnymi przy wykorzystaniu pewnych założeń. Założenia wykorzystywane przy ustalaniu rezerwy oraz kosztów z tytułu świadczeń pracowniczych zawierają założenia dotyczące stóp dyskonta. Główne założenia dotyczące rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych ujawnione są w Nocie 5.9.14. Wszelkie zmiany tych założeń wpływają na wartość księgową rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych. Spółka nie tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne, tworzy rezerwę na urlopy.

Okres amortyzowania aktywowanych kosztów prac rozwojowych

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla aktywowanych w pozycji wartości niematerialnych kwot poniesionych kosztów prac rozwojowych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto aktywowanych kosztów prac rozwojowych.

Okres użytkowania rzeczowych aktywów trwałych

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Prawdopodobieństwo realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach Spółki.

Szacunki i osądy Zarządu dotyczą również klasyfikacji aktywów finansowych i kosztów prac rozwojowych.

NOTA 6. INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH, OBSZARACH GEOGRAFICZNYCH I ISTOTNYCH KLIENTACH

NOTA 6. 1. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Spółka prowadzi jednorodną działalność, Zarząd Spółki nie wyodrębnia segmentów oceniając wyniki Spółki.

NOTA 6. 2. INFORMACJE GEOGRAFICZNE

Spółka działa na terenie Polski, wszystkie przychody ze sprzedaży osiąga na rynku krajowym.

INFORMACJE DODATKOWE I NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA 7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2018	31.12.2017
a) środki trwałe, w tym:	85	57
budynki i lokale	38	45
urządzenia techniczne i maszyny	38	10
Inne środki trwałe	-	1
b) środki trwałe w budowie	9	-
Rzeczowe aktywa trwałe	85	57

Na dzień 31.12.2018 r. Jednostka nie posiadała umów zobowiązujących ją do zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Poniżej przedstawiono strukturę własności środków trwałych.

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2018	31.12.2017
a) własne	85	57
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-
Środki trwałe bilansowe razem	85	57

NOTA 8. ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Stan na	31.12.2018				
	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	Razem
WG GRUP RODZAJOWYCH					
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	76	326	5	-	407
zwiększenia	-	95	-	9	104
nabycie	-	95	-	9	104
zmniejszenia	-	-58	-	-	-58
inne	-	-58	-	-	-58
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	76	364	5	9	453
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	-30	-316	-4	-	-350
amortyzacja za okres	-8	-10	-1	-	-19
zwiększenia	-8	-67	-1	-	-76
amortyzacja okresu bieżącego	-8	-67	-1	-	-76
zmniejszenia	-	58	-	-	58
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-38	-326	-5	-	-368
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	38	38	0	9	85

Stan na	31.12.2017			
WG GRUP RODZAJOWYCH	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	76	326	5	407
zwiększenia	-	-	-	-
nabycie	-	-	-	-
zmniejszenia	-	-	-	-
inne	-	-	-	-
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	76	326	5	407
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	-23	-280	-3	-306
amortyzacja za okres	-7	-36	-1	-44
zwiększenia	-7	-36	-1	-44
amortyzacja okresu bieżącego	-7	-36	-1	-44
zmniejszenia	-	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-30	-316	-4	-350
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	46	10	1	57

NOTA 9. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	31.12.2018	31.12.2017
Koszty zakończonych prac rozwojowych	901	4 085
Inne wartości niematerialne i prawne	1 126	3 698
Wartości niematerialne w toku wytwarzania	1 787	-
Razem	3 814	7 783

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka jako inne wartości niematerialne wykazuje nabyte licencje oraz prace rozwojowe. Prace rozwojowe, aktywowane w pozycji wartości niematerialnych dotyczą aktywowanych kosztów budowy stron internetowych i programów komputerowych zapewniających požądane na tych stronach użyteczności oraz kosztów budowy integrującego systemu informatycznego.

Wszystkie wartości niematerialne są własnością Spółki, żadne nie są używane na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu.

Spółka nie dokonywała zabezpieczeń na wartościach niematerialnych.

Na dzień 31.12.2018 roku Spółka nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych.

Spółka analizuje użyteczność posiadanych wartości niematerialnych oraz prowadzonych prac rozwojowych, w szczególności w kierunku generowania przychodów.

Zarząd Spółki dokonał analizy użyteczności posiadanych wartości niematerialnych i prawnych oraz prac rozwojowych zakończonych w latach 2014-2016, w szczególności w kierunku wykorzystania tych aktywów w ramach realizacji strategii Spółki oraz pod kątem zdolności do generowania przychodów. W wyniku tych analiz podjęto decyzję o likwidacji wyżej wymienionych w łącznej kwocie 2 499 tys. zł

NOTA 10. ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

Stan na	31.12.2018			
ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	Prace rozwojowe	Inne wartości niematerialne	Prace rozwojowe w toku	Pozostałe wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	13 898	11 981	-	25 879
zwiększenia	94	-	1 787	1 881
nabycie	94	-	1 787	1 881
inne	-	-	-	-
zmniejszenia-likwidacja	-5 786	-7 308	-	-13 094
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	8 206	4 673	1 787	14 666
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	-9 814	-5 815	-	-15 629
amortyzacja za okres	2 509	3 506	-	6 015
zwiększenia	-1 653	-1 335	-	-2 988
amortyzacja okresu bieżącego	-1 653	-1 335	-	-2 988
zmniejszenia -likwidacja	4 162	4 841	-	9 003
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-7 305	-2 309	-	-9 614
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-2 468	-	-2 468
zmniejszenie odpisu z tytułu likwidacji	-	1 230	-	1 230
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-1 238	-	-1 238
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	901	1 126	1 787	3 814

Stan na	31.12.2017		
ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	Prace rozwojowe,	Inne wartości niematerialne	Pozostałe wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	13 116	11 981	25 097
zwiększenia	782	-	782
Nabycie/ wytworzenie we własnym zakresie	782	-	782
inne	-	-	-
zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	13 898	11 981	25 879
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	-7 979	-4 366	-12 345
amortyzacja za okres	-1 835	-1 449	-3 284
zwiększenia	-1 835	-1 449	-3 284
amortyzacja okresu bieżącego	-1 835	-1 449	-3 284
zmniejszenia	-	-	-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-9 814	-5 815	-15 629
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-2 468	-2 468
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-2 468	-2 468
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	4 085	3 698	7 783

NOTA 11. UDZIAŁY W JEDNOSTCE ZALEŻNEJ

	2018	2017
Comperia Ubezpieczenia Sp. z o.o.		
Akcje i udziały na początek okresu	10 050	10 050
Zwiększenia	-	-
Akcje i udziały na koniec okresu	10 050	10 050
Odpis na akcje i udziały na początek okresu	-759	-759
Odpis na akcje i udziały na koniec okresu	-759	-759
Wartość netto akcji i udziałów na początek okresu	9 291	9 291
Wartość netto akcji i udziałów na koniec okresu	9 291	9 291

W związku z tym, że na dzień 31 grudnia 2018 r. wartość aktywów netto Comperia Ubezpieczenia sp. z o.o. przypadająca na udziały Comperia.pl S.A. jest niższa jak wartość aktywów Comperia.pl S.A. zaangażowanych w jednostkę zależną Zarząd Spółki przeprowadził test na utratę wartości inwestycji w Comperia Ubezpieczenia sp. z o.o. W tym celu dokonano analizy finansowej (opartej na metodzie zdyskontowanych przepływów netto w 5 letnim okresie prognozy, z uwzględnieniem wartości rezydualnej) ukierunkowanej na wyznaczenie możliwych do uzyskania poziomów przychodów i rentowności w segmencie ubezpieczeniowym. Zamiarem Comperia Ubezpieczenia sp. z o.o. jest tu kontynuowanie podjętych w roku 2018 i latach wcześniejszych działań ukierunkowanych na wzrost skali działalności w oparciu o dotychczasowy model biznesowy i jak najszybsze osiągnięcie skali gwarantującej rentowność przy uwzględnieniu zakładanych wskaźników „jakości” biznesu. Biorąc powyższe pod uwagę nie rozpoznano konieczności dokonywania dodatkowych odpisów aktualizujących.

Spółka jest jednostką dominującą w stosunku do Comperia Ubezpieczenia sp. z o.o. i posiada w niej 100% udziałów w kapitale. W związku ze sporządzeniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Comperia Ubezpieczenia sp. z o.o. jest konsolidowana metodą pełną. Dodatkowe informacje na temat działalności Comperii Ubezpieczenia sp. z o.o. znajdują się w Nocie nr 4.

NOTA 12. UDZIELONE POŻYCZKI

Pożyczkobiorca	Należność		Stopa procentowa	Waluta	Termin wymagalności
	31.12.2018	31.12.2017			
Comperia Ubezpieczenia Sp. z o.o.	1 310	3 000	WIBOR 3M + marża	PLN	31.12.2021 r.
Należne odsetki	237	137			
Razem należność z tytułu pożyczki	1 547	3 137			

W związku z wyceną szerzej opisaną w Nocie 11 nie zaistniały przesłanki do dokonania odpisu aktualizującego opisywana pożyczkę. Pożyczki udzielone zostały w walucie PLN.

NOTA 13. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI

	Bilans na		Wpływ na wynik za okres kończący się	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Z tytułu:				
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody jubileuszowe)	23	6	17	-28
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	19	-	19	-
Odsetki naliczone od pożyczek	-	-	-	-
Rezerwa na badanie sprawozdania Różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych	199	-	199	-
Odpisu na wartość udziałów w CU	-	144	-144	-
Pozostałe	22	212	-190	-47
Razem	263	362	-98	-82
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	263	362	-98	-75

NOTA 14. NALEŻNOŚCI Z TYT. DOSTAW I USŁUG

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAWI USŁUG	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług netto, w tym:	4 693	3 553
- należności dochodzone na drodze sądowej	-	-
terminowe	2 690	2 277
przeterminowane	2 349	1 622
do 6 miesięcy	1 646	1 336
od 6 do 12 miesięcy	257	206
powyżej 12 miesięcy	446	80
Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem	5 039	3 899
<i>W tym od jednostek powiązanych</i>	358	353
Odpisy aktualizujące wartość należności	346	346
<i>W tym odpis aktualizujący wartość należności od jednostek powiązanych</i>	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług netto razem	4 693	3 553

ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	2018	2017
Odpisy aktualizujące wartość należności na BO	346	203
zmniejszenie - rozwiązanie z tytułu zapłaty	-	-22
zmniejszenie - wykorzystanie	-	-
zwiększenie utworzenie odpisu	-	166
Odpisy aktualizujące wartość należności na BZ	346	346

NOTA 15. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE

NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE	31.12.2018	31.12.2017
Należności pozostałe, w tym:	58	12
- należności dochodzone na drodze sądowej	-	-
Należności publiczno-prawne	22	-
Dotacje	-	-
Należności pozostałe (w tym zaliczki na środki trwałe, zapasy, dostawy)	36	12
Należności pozostałe brutto, razem	58	12
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Należności pozostałe netto, razem	58	12
- w tym od jednostek powiązanych	6	7

NOTA 16. POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE

Pożyczkobiorca	Należność 31.12.2018	Stopa procentowa	Waluta	Termin wymagalności
Comperia Ubezpieczenie Sp z o.o.	3 052	10%	PLN	15.10.2018
Należne odsetki	75			lub konwersja
Razem należność z tytułu pożyczki	3 127			na udziały

W dniu 21.02.2019 r. nastąpiła spłata pożyczki przez spółkę Comperia Ubezpieczenia Sp. z o.o.

NOTA 17. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 694	895
Inne środki pieniężne (lokaty krótkoterminowe)	-	-
Środki pieniężne w drodze	-	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	3 694	895
<i>W tym środki pieniężne w innych walutach</i>	-	-

NOTA 18. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE

	31.12.2018	31.12.2017
Poniesione koszty dotyczące przyszłych emisji	-	-
Koszty usług obcych	57	240
Wydatki na prace rozwojowe	-	-
VAT do rozliczenia w następnych okresach	89	31
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-
Krótkoterminowe pozostałe aktywa, razem	146	271

Pozostałe aktywa krótkoterminowe dotyczą kosztów rozliczanych w czasie.

NOTA 19. AKTYWA KLASYFIKOWANE, JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

W okresie bieżącym oraz w okresie porównywalnym Spółka nie rozpoznała aktywów przeznaczonych do zbycia lub związanych z działalnością zaniechaną.

NOTA 20. STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

Stan na 31.12.2018

Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
Seria A	imiennie	co do głosu - 2 głosy na akcję	-	685 717	68 571,70	wkład pieniężny
Seria A	na okaziciela	-	-	404 703	40 470,30	wkład pieniężny
Seria B	na okaziciela	-	-	124 080	12 408,00	wkład pieniężny
Seria C	na okaziciela	-	-	121 450	12 145,00	wkład pieniężny
Seria D	na okaziciela	-	-	26 041	2 604,10	wkład pieniężny
Seria E	na okaziciela	-	-	220 900	22 090,00	wkład pieniężny
Seria F	na okaziciela	-	-	575 000	57 500,00	wkład pieniężny
Seria G	na okaziciela	-	-	1 333 334	133 333,40	wkład pieniężny
Liczba akcji razem				3 491 225		
Kapitał zakładowy razem				349 122,50		
Wartość nominalna jednej akcji w zł				0,10		

Stan na 31.12.2017

Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
Seria A	imiennie	co do głosu - 2 głosy na akcję	-	685 717	68 571,70	wkład pieniężny
Seria A	na okaziciela	-	-	404 703	40 470,30	wkład pieniężny
Seria B	na okaziciela	-	-	124 080	12 408,00	wkład pieniężny
Seria C	na okaziciela	-	-	121 450	12 145,00	wkład pieniężny
Seria D	na okaziciela	-	-	26 041	2 604,10	wkład pieniężny
Seria E	na okaziciela	-	-	220 900	22 090,00	wkład pieniężny
Seria F	na okaziciela	-	-	575 000	57 500,00	wkład pieniężny
Liczba akcji razem				2 157 891		
Kapitał zakładowy razem				215 789,10		
Wartość nominalna jednej akcji w zł				0,10		

NOTA 21. STRUKTURA AKCJONARIATU

Stan na
31.12.2018

Lp.	Akcjonariusz	Łączna liczba akcji	Rodzaj akcji	Ilość głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Wartość nominalna wszystkich akcji w tys. zł.	Udział w kapitale podstawowym	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Liczba akcji uprzywilejowanych	Wartość nominalna akcji uprzywilejowanych w tys. zł.
1.	Talnet Holding Limited	744 890	imiennie uprzywilejowane co do głosu 2:1 oraz zwykłe na okaziciela	1 089 890	74	21,34%	26,09%	345 000	35
2.	Marek Dojnow	632 378	imiennie uprzywilejowane co do głosu 2:1 oraz zwykłe na okaziciela	836 809	63	18,11%	20,03%	204 431	20
3.	Adam Jabłoński	417 768	imiennie uprzywilejowane co do głosu 2:1 oraz zwykłe na okaziciela	554 054	42	11,97%	13,26%	136 286	14
4.	Quercus TFI S.A.	274 657	zwykłe na okaziciela	274 657	27	7,87%	6,58%	-	-
5.	TFI Investors	270 403	zwykłe na okaziciela	270 403	27	7,75%	6,47%	-	-
6.	Porozumienie akcjonariuszy Comperia	255 642	zwykłe na okaziciela	255 642	26	7,32%	6,12%	-	-
7.	Pozostali	895 487	zwykłe na okaziciela	895 487	90	25,65%	21,44%	-	-
Razem		3 491 225		4 176 942	349	100%	100%	685 717	69

Wedle najlepszej wiedzy Spółki, struktura akcjonariatu Spółki, posiadających powyżej 5% na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego przedstawia się jak w poniższej tabeli.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% akcji	Wartość nominalna (w PLN)	Liczba głosów na walnym zgromadzeniu	% udział głosów na walnym zgromadzeniu
Talnet Holding Limited	744 890	21,34%	74 489,00	1 089 890	26,09%
Marek Dojnow	632 378	18,11%	63 237,80	836 809	20,03%
Adam Jabłoński	417 768	11,97%	41 776,80	554 054	13,26%
Quercus TFI S.A.	274 657	7,87%	27 465,70	274 657	6,58%
TFI Investors	270 403	7,75%	27 040,30	270 403	6,47%
Porozumienie akcjonariuszy Comperia	255 642	7,32%	25 564,20	255 642	6,12%
Pozostali	895 487	25,65%	89 548,70	895 487	21,44%
SUMA	3 491 225	100%	349 122,50	4 176 942	100%

NOTA 22. POZOSTAŁE KAPITAŁY

POZOSTAŁE KAPITAŁY (zapasowy i rezerwowy)	31.12.2018	31.12.2017
Zyski/straty z lat ubiegłych	-6 298	-4 869
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	33 051	25 184
Koszty emisji akcji	-223	-
Kapitał z wyceny opcji menedżerskich	197	197
Pozostałe kapitały, razem	26 727	20 512

NOTA 23. REZERWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI

	Bilans na		Wpływ na wynik za okres kończący się	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Z tytułu:				
Różnica w wartości netto środków trwałych i WNIP dotowanych	-	28	28	46
Różnica w wartości netto wartości niematerialnych i prawnych (zw. z zakupem Telepolis)	-	346	346	123
Różnicy wynikającej z naliczenia % od pożyczki	69	26	-43	-26
Różnicy wynikającej z pozostałych rezerw na przychody	10	103	93	-103
Razem	79	503	423	40
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	79	503	423	40

W Spółce nie występują rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane dodatkowymi różnicami przejściowymi, które nie zostały utworzone.

NOTA 24. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

W listopadzie 2017 r Spółka zaciągnęła w ALIOR Bank S.A. z siedzibą w Warszawie kredyt nieodnawialny w wysokości 1.500 tys. zł na finansowanie bieżącej działalności przy czym w pierwszej kolejności na refinansowanie 3 kredytów obrotowych zaciągniętych w ING Spłata kredytu następuje w równych ratach począwszy 15.12.2017 r. Termin spłaty ostatniej raty przypada na 14.11.2019 roku. Oprocentowanie kredytu (zmienne) wynosi WIBOR 3M + marża banku. Część krótkoterminowa tytułem tego zobowiązania wynosi 664 tys. zł

W październiku 2018 Spółka przedłużyła w ALIOR Bank kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 500 tys. zł na finansowanie bieżącej działalności. Termin spłaty przypada na 15 października 2019 roku. Oprocentowanie kredytu (zmienne) wynosi WIBOR 3M + marża banku.

Zabezpieczeniem obu kredytów jest gwarancja de minimis Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. do kwoty 900 tysięcy złotych na kredyt nieodnawialny, gwarancja de minimis Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. do kwoty 300 tysięcy złotych na kredyt w rachunku bieżącym, niepotwierdzony przelew wiarytelności o wartości nie niższej niż 1 milion złotych, pełnomocnictwo do rachunku bieżącego prowadzonego w Alior Bank S.A.

NOTA 25. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOTACJI

	31.12.2018	31.12.2017
Dotacje na środki trwałe i wartości niematerialne długoterminowa	-	363
Datacje na środki trwałe i wartości niematerialne krótkoterminowa	-	500
Zobowiązania z tytułu dotacji , razem	-	863

NOTA 26. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2018	31.12.2017
terminowe	1 061	1 273
przeterminowane	1 418	1 766
do 6 miesięcy	1 406	1 766
od 6 do 12 miesięcy	2	-
powyżej 12 miesięcy	10	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, razem	2 479	3 039
<i>W tym zobowiązania wobec jednostek powiązanych</i>	-	-

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocenowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30-60 dniowych.

NOTA 27. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania publiczno – prawne, z wyłączeniem podatku dochodowego	106	191
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	358	206
Inne	-	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe , razem	464	397
<i>W tym wobec jednostek powiązanych</i>	-	-

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE – STRUKTURA WIEKOWA	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania krótkoterminowe	2 943	3 436
a) terminowe	1 525	1 670
- wobec jednostek powiązanych:	-	-
- do 1 miesiąca	-	-
- powyżej 1 do 3 miesięcy	-	-
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	-
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	-
- wobec jednostek pozostałych:	1 525	1 670
- do 1 miesiąca	1 525	1 670
- powyżej 1 do 3 miesięcy	-	-
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	-
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	-
b) przeterminowane	1 418	1 766
- wobec jednostek powiązanych:	-	-
- do 6 miesięcy	-	-
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	-
- powyżej roku	-	-
- wobec jednostek pozostałych:	1 418	1 766
- do 6 miesięcy	1 406	1 766
- powyżej 6 do 12 miesięcy	2	-
- powyżej roku	10	-
	2 943	3 436

NOTA 28. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI, JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

W okresie bieżącym oraz w okresach porównywalnych Spółka nie rozpoznawała zobowiązań związanych z aktywami przeznaczonymi do zbycia lub związanych z działalnością zaniechaną.

Inne zobowiązania warunkowe nie wystąpiły w każdym z prezentowanych okresów.

NOTA 29. ROZLICZENIA PODATKOWE

Spółka na bieżąco reguluje zobowiązania podatkowe. Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. Obowiązujące w Polsce prawo dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług czy składek na ubezpieczenia społeczne podlega częstym zmianom, co skutkuje brakiem ugruntowanej praktyki oraz niejasnością i niespójnością przepisów. Sytuacja ta powoduje możliwość występowania różnic w interpretacji przepisów podatkowych przez organy państwowe i podatników. Rozliczenia podatkowe oraz inne rozliczenia (np. celne) mogą być przedmiotem kontroli przez okres do 6 lat. Odpowiednie władze kontrolne uprawnione są do nakładania znaczących kar wraz z odsetkami. Istnieje ryzyko, że organy kontrolne zajmą odmienne stanowisko od stanowiska Spółki w kwestii interpretacji przepisów, co mogłoby w istotny sposób wpłynąć na wysokość zobowiązań publicznoprawnych wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

NOTA 30. POZOSTAŁE REZERWY KRÓTKOTERMINOWE

	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwa na urlopy	98	-
Pozostałe rezerwy razem	98	-

NOTA 31. POZOSTAŁE PASYWA

	31.12.2018	31.12.2017
Pozostałe przychody przyszłych okresów	67	325
Pozostałe pasywa razem	67	325

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z WYNIKU ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA 32. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA RZECZOWA/ RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	1.01.2018 - 31.12.2018	1.01.2017 - 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży usług	22 318	19 947
w tym: od jednostek powiązanych	147	392
Pozostałe przychody z tytułu dotacji	932	696
w tym: od jednostek powiązanych	-	-
Przychody , razem	23 249	20 643
w tym: od jednostek powiązanych	147	392

Spółka uzyskuje przychody przede wszystkim z reklamy efektywnościowej oraz sprzedaży powierzchni reklamowej na stronach internetowych Spółki, będących narzędziami pozwalającymi na porównywanie różnych produktów finansowych.

NOTA 33. SEGMENTY OPERACYJNE

W działalności spółki (sprawozdania jednostkowego) Zarząd nie analizuje wyników działalności na poziomie większej liczby segmentów.

stan na 31.12.2018

Segment operacyjny	Finansowa działalność usługowa	Razem segmenty
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień:		
Aktywa segmentu	26 718	26 718
Aktywa ogółem	26 718	26 718
Pasywa segmentu	26 718	26 718
Pasywa ogółem	26 718	26 718

Nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne	1 985	1 985
Nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne ogółem	1 985	1 985
Amortyzacja segmentu	3 064	3 064
Amortyzacja ogółem	3 064	3 064

stan na 31.12.2017

Segment operacyjny	Finansowa działalność usługowa	Razem segmenty
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień:		
Aktywa segmentu	25 359	25 359
Aktywa ogółem	25 359	25 359
Pasywa segmentu	25 359	25 359
Pasywa ogółem	25 359	25 359
Nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne	628	628
Nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne ogółem	628	628
Amortyzacja segmentu	3 329	3 329
Amortyzacja ogółem	3 329	3 329

NOTA 34. POZOSTAŁE PRZYCHODY

	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Przychody z tytułu dotacji	863	596
Inne	69	100
Pozostałe przychody, razem	932	696

Jako przychody z działalności podstawowej, z tytułu dotacji Spółka ujmuje odpisy z tytułu rozliczenia okresowego dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych i wytworzenie wartości niematerialnej w okresie amortyzacji środków trwałych.

NOTA 35. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

NOTA 35. 1. KOSZTY AMORTYZACJI

KOSZTY AMORTYZACJI	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	76	45
Amortyzacja wartości niematerialnych	2 988	3 284
Koszty amortyzacji, razem	3 064	3 329

NOTA 35. 2. KOSZTY USŁUG OBCYCH

KOSZTY USŁUG OBCYCH	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
usługi marketingowe	11 844	11 269
usługi najmu	456	399
usługi informatyczne	936	100
pozostałe usługi	3 640	3 305
Koszty usług obcych, razem	16 876	15 073

NOTA 35. 3. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	1.01.2018-31.12.2018	1.01.2017-31.12.2017
Wynagrodzenia	3 339	2 639
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	599	465
Koszty programu opcji menedżerskich	-	-
Razem koszty świadczeń	3 938	3 104

Przeciętne zatrudnienie (w osobach)

	31.12.2018	31.12.2017
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy umysłowi	43	37
Razem	43	37

NOTA 35. 4. PODATKI I OPŁATY

Podatki i opłaty	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Koszty związane z rozliczeniem VAT od sprzedaży mieszanej	37	60
PFRON	35	25
Pozostałe koszty	19	153
Podatki i opłaty, razem	91	238

NOTA 35. 5. POZOSTAŁE KOSZTY

POZOSTAŁE KOSZTY	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prace rozwojowe	-	-
Odpis wartości niematerialnych w trakcie wytwarzania	-	-
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Koszty likwidacji środków trwałych i wartości niematerialnych	2 862	-
Pozostałe	321	480
Pozostałe koszty , razem	3 183	480

NOTA 36. PRZYCHODY FINANSOWE

	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Przychody z tytułu odsetek	183	116
<i>W tym od jednostek powiązanych</i>	175	110
Pozostałe	-	1
Przychody finansowe, razem	183	117

NOTA 37. KOSZTY FINANSOWE

	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Koszty z tytułu odsetek bankowych i od pożyczek zaciągniętych	88	8
Odsetki pozostałe	1	18
Różnice kursowe	3	3
Inne koszty finansowe	-	52
Koszty finansowe, razem	92	81
<i>W tym od jednostek powiązanych</i>	-	-

NOTA 38. KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK OD ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

1.01.2018-31.12.2018	Odsetki od krótkoterminowych zobowiązań finansowych	Odsetki od długoterminowych zobowiązań finansowych	Razem
Odsetki zrealizowane	88	-	88
Odsetki niezrealizowane o terminie zapadalności:	-	-	-
- do 3 miesięcy	-	-	-
- 3-12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
Odsetki razem (zrealizowane + niezrealizowane)	88	-	88

1.01.2017-31.12.2017	Odsetki od krótkoterminowych zobowiązań finansowych	Odsetki od długoterminowych zobowiązań finansowych	Razem
Odsetki zrealizowane	8	-	8
Odsetki niezrealizowane o terminie zapadalności:	-	-	-
- do 3 miesięcy	-	-	-
- 3-12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
Odsetki razem (zrealizowane + niezrealizowane)	8	-	8

NOTA 39. OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO PODATKIEM DOCHODOWYM

	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	-325	35
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-325	35
Razem obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym, z tego:	-325	35
Przypadający na działalność kontynuowaną	-325	35

Część odroczonego podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19%.

PODSTAWA OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM	2018
Zysk/strata przed opodatkowaniem	-3 987
Różnice pomiędzy zyskiem/stratą brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	3 472
w tym z tytułu:	
koszty nie będące kosztem uzyskania przychodu	2 985
przychody wyłączone z opodatkowania (dotacje)	-863
koszty podatkowe dodane	1 202
przychody podatkowe dodane	462
rezerwa na koszty	117
rezerwy na przychody	-54
Naliczone, a nie uzyskane odsetki od pożyczki	-175
przychód podatkowy 2017 roku rozliczany bilansowo w 2018 roku	-325
pozostałe koszty przejściowe (ZUS nie opłacony)	123
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-516

NOTA 40. UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ

	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-3 987	-1 727
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej		
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	-3 987	-1 727
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	758-	328-
Nieujęte straty podatkowe	-2 353	
Trwałe różnice pomiędzy prawem bilansowym a podatkowym	2 360	
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej	8%-	
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	325-	-
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	0-	-

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 41. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

WYLICZENIE ZYSKU ROZWODNIONEGO	1.01.2018-31.12.2018	1.01.2017-31.12.2017
Wynik netto z działalności kontynuowanej	-3 663	-1 762
Wynik netto na działalności zaniechanej	-	-
Wynik netto, razem	-3 663	-1 762
Wynik netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-3 663	-1 762

WYLICZENIE SKORYGOWANEJ ŚREDNIOWAŻONEJ LICZBY AKCJI	1.01.2018-31.12.2018	1.01.2017-31.12.2017
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	2 289 398	2 157 891
Wpływ rozwodnienia:	-	-
Opcje na akcje	-	-
Umarzalne akcje uprzywilejowane	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	2 289 398	2 157 891

WYLICZENIE ZYSKU NA JEDNĄ AKCJĘ	1.01.2018-31.12.2018	1.01.2017-31.12.2017
Zysk netto na jedna akcję zwykłą z działalności kontynuowanej	-1,60	-0,82
Rozwodniony zysk netto na jedna akcję zwykłą z działalności kontynuowanej	-1,60	-0,82

NOTA 42. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

NOTA 43. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za lata 2018-2017 zostało sporządzone metodą pośrednią.

NOTA 44. CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Do głównych instrumentów finansowych, które posiada Spółka, należą aktywa finansowe, takie jak udziały w jednostce powiązanej, należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe oraz zobowiązania finansowe, takie jak pożyczki i kredyty bankowe które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie prowadziła obrotu instrumentami finansowymi.

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

NOTA 45. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych nie jest istotne. Dostępne formy finansowania działalności są oparte o zmienną stopę procentową bazującą na stawce WIBOR. Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Grupa na bieżąco monitoruje sytuację związaną z decyzjami Rady Polityki Pieniężnej, mającymi bezpośredni wpływ na rynek stóp procentowych w kraju. W związku z powyższym nie dokonywano analizy wrażliwości wyniku finansowego brutto oraz kapitału własnego na zmiany stóp procentowych.

NOTA 46. RYZYKO WALUTOWE

Spółka prowadzi działalność głównie na rynku krajowym w walucie polskiej, dlatego nie jest w istotny sposób na ryzyko kursowe. Większość należności i zobowiązań denominowana jest w walucie krajowej. Spółka nie stosuje pochodnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

NOTA 47. RYZYKO KREDYTOWE

Spółka stara się zawierać transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Jednostki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna wartość ekspozycji na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

NOTA 48. RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje ryzyko braku funduszy. Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania poprzez korzystanie z różnych źródeł finansowania.

NOTA 49. INSTRUMENTY FINANSOWE

Wartość bilansowa i wartość godziwa klas instrumentów finansowych.

	Kategoria zgodnie z MSSF 9 / MSR 39	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	AZK / PiN	4 693	3 553	4 693	3 553
Należności pozostałe	AZK / PiN	58	12	58	12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AZK / PiN	3 694	895	3 694	895
Pożyczki udzielone jednostce zależnej	WGW / PiN	4 674	3 137	4 674	3 137
Zobowiązania finansowe					
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	ZZK / ZZK	664	1 414	664	1 414
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	ZZK / ZZK	2 479	3 039	2 479	3 039
Zobowiązania pozostałe	ZZK / ZZK	464	397	464	397

Użyte skróty:

- AZK – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- ZZK – zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- PiN – pożyczki i należności
- WGW – wartość godziwa przez wynik

Ze względu na brak istotności aktywów i zobowiązań finansowych w walutach obcych nie zostanie przedstawiona szczegółowa struktura walutowa instrumentów finansowych.

Na dzień 31 grudnia 2018 nie wystąpiły zdarzenia mające wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki. Nie dokonano zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

Spółka nie zidentyfikowała zmian w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych przy przejściu na MSSF 9 w związku z faktem, że obowiązujące rozwiązania zostały w większości przeniesione z MSR 39 do nowego standardu.

NOTA 50. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Jednostka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018r. oraz 31 grudnia 2017r. nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

NOTA 51. PONIESIONE ORAZ PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE

Poniższa tabela przedstawia poniesione oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe, w tym poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego.

	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Poniesione nakłady inwestycyjne		
- w tym na ochronę środowiska	-	-
Nakłady na wartości niematerialne	1 881	628
Nakłady na środki trwałe	104	-
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	1 985	628
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	-	-
Razem nakłady inwestycyjne	1 985	628

Planowane nakłady inwestycyjne (zgodnie z budżetem)	na okres 01.01.2019 do 31.12.2019
- w tym na ochronę środowiska	-
Nakłady na wartości niematerialne	2 465
Nakłady na środki trwałe	-
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	2 465
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	-
Razem nakłady inwestycyjne	2 465

NOTA 52. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

31.12.2018	Wobec jednostki dominującej	Wobec jednostek zależnych	Wobec jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych
Zakup towarów	-	-	-	-	-
Sprzedaż towarów	-	-	-	-	-
Zakup usług	-	147	-	987	-
Sprzedaż usług	-	-	-	-	-
Należności z wyjątkiem pożyczek	-	365	-	-	-
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	-	-	-	-	-
Dopłaty do kapitału	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	4 674	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-
Przychody finansowe - odsetki	-	175	-	-	-
Koszty finansowe - odsetki	-	-	-	-	-
Otrzymane poręczenia - koszty finansowe	-	-	-	-	-
Udzielone poręczenia – przychody finansowe	-	-	-	-	-

31.12.2017	Wobec jednostki dominującej	Wobec jednostek zależnych	Wobec jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych
Zakup towarów	-	-	-	-	-
Sprzedaż towarów	-	-	-	-	-
Zakup usług	-	300	-	821	-
Sprzedaż usług	-	559	-	-	-
Należności z wyjątkiem pożyczek	-	360	-	1	-
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	-	-	-	112	-
Dopłaty do kapitału	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	3 137	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-
Przychody finansowe - odsetki	-	110	-	-	-
Koszty finansowe - odsetki	-	-	-	-	-
Otrzymane poręczenia - koszty finansowe	-	-	-	-	-
Udzielone poręczenia – przychody finansowe	-	-	-	-	-

Transakcje zawierane były na warunkach rynkowych.

NOTA 53. WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze osób wchodzących w skład organów zarządzających oraz nadzorujących wypłacone:

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Wynagrodzenia zasadnicze	-	-
Wynagrodzenia z tytułu udziału w organach	290	74
Razem	290	74

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej za 2018 rok wyniosło 20 tys. zł.

NOTA 54. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

23 lipca 2018 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła, na podstawie § 28 ust. 7 Statutu Spółki, uchwałę w sprawie wyboru Mazars Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (ul. Piękna 18, 00-549 Warszawa) („Audytor”), wpisaną na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów, pod numerem 186 do:

- przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za I półrocze 2018 r;
- przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej za I półrocze 2018 r.
- badania jednostkowego rocznego sprawozdania Spółki za rok obrotowy 2018;
- badania skonsolidowanego rocznego sprawozdania Grupy kapitałowej za rok obrotowy 2018.

Stosowne umowy z Audytorem zostały zawarte w dniu 3 września 2018 r.

Informacje o wynagrodzeniu Audytora przedstawia tabela poniżej.

	2018	2017
Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	20	15
Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	22	10
Przegląd półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	9	10
Przegląd półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	16	6

NOTA 55. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Spółka nie posiadała zabezpieczeń ustanowionych na jej majątku.

NOTA 56. POZYCJE POZABILANSOWE

	31.12.2018	31.12.2017
Należności warunkowe	1 200	1 200
Od jednostek powiązanych, w tym:		-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń		-
Od pozostałych jednostek, w tym:		-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	1 200	1 200
Zobowiązania warunkowe	-	-
Na rzecz jednostek powiązanych z tytułu	-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń	-	-
Na rzecz pozostałych jednostek z tytułu	-	-
- zabezpieczeń z tytułu zobowiązań	-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń	-	-
Inne	-	-
Pozycje pozabilansowe, razem	1 200	1 200

NOTA 57. ISTOTNE SPRAWY SPORNE PRZECIWKO SPÓŁCE

Na dzień 31 grudnia 2018 roku, 31 grudnia 2017 roku nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Spółce.

NOTA 58. ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

W dniu 4 stycznia podjęto uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego w Spółce zależnej Comperia Ubezpieczenia do kwoty 100 tys. złotych za wkład pieniężny w wysokości 3 000 tys. złotych.

W dniu 21.02.2019 r. nastąpiła spłata pożyczki krótkoterminowej przez Spółkę Comperia Ubezpieczenia.

NOTA 59. PROPONOWANY PODZIAŁ ZYSKU/POKRYCIA STRATY

Zarząd proponuje pozostawić stratę z bieżącego okresu do rozliczenia w latach następnych.

NOTA 60. INNE

Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

NOTA 61. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO

Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

Spółka dokonała korekty 2017 roku z tytułu: wprowadzenia dodatkowego odpisu na należności oraz zmiany sposobu rozliczenia przychodu który był ujęty jednorazowo w wyniku 2017 roku na rozliczenie tego przychodu w czasie,

Miało to następujący wpływ na poszczególne pozycje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z wyników oraz całkowitych dochodów:

	zbadane na dzień 31 grudnia 2017 roku	korekta	przekształcone na dzień 31 grudnia 2017 roku
AKTYWA			
Aktywa obrotowe	4 896	-166	4 730
Należności z tytułu dostaw i usług	3 718	-166	3 553
Aktywa razem	25 525	-166	25 359
PASYWA			
Kapitał własny			
Zyski zatrzymane	-1 643	-333	-1 976
- w tym zysk (strata) netto	-1 429	-333	-1 762
Zobowiązanie długoterminowe	1 553	67	1 620
Pozostałe pasywa	0	67	67
Zobowiązania krótkoterminowe	4 887	100	4 987
Pozostałe pasywa	225	100	325
Pasywa razem	25 525	-166	25 359
SPRAWOZDANIE Z wyniku oraz CAŁKOWITYCH DOCHODÓW			
Przychody	20 810	-167	20 643
Przychody ze sprzedaży	20 114	-167	19 947
Koszty działalności operacyjnej	22 240	166	22 406
Pozostałe koszty	314	166	480
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 430	-333	-1 762
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-1 395	-333	-1 727
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-1 429	-333	-1 762
Całkowite dochody ogółem	-1 429	-333	-1 762

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI

Wojciech Małek
Członek Zarządu

Szymon Fiecek
Członek Zarządu

Osoba której powierzono prowadzenie ksiąg
Rachunkowych Spółki
Wiesława Karwowska
Polskie Centrum Audytu i Rachunkowości Sp zo.o.

Warszawa, 05 marca 2019 roku