

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Compress S.A.

Sprawozdanie Finansowe 2018

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 - AKTYWA	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 - PASYWA	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018	7
SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018	8
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018	10
1. Informacje ogólne	10
2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	11
3. Stosowane zasady rachunkowości	15
4. Przychody	25
5. Segmenty operacyjne	25
6. Koszty wg rodzaju	26
7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	26
8. Przychody finansowe	27
9. Koszty finansowe	27
10. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	28
11. Podatek odroczone	29
12. Wynik na działalności kontynuowanej	29
13. Zysk na 1 akcję	30
14. Rzeczowe aktywa trwałe	31
15. Wartości niematerialne	33
16. Aktywa dostępne do sprzedaży	35
17. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	35
18. Zapasy	35
19. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	35
20. Kapitał zakładowy	36
21. Kapitał zapasowy	36
22. Kapitał rezerwow	36
23. Zyski zatrzymane	36
24. Kredyty i pożyczki otrzymane	36
25. Rezerwy	37
26. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	38
27. Instrumenty finansowe	38
27.1. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	38
27.2. Ryzyko stopy procentowej	39
27.3. Ryzyko walutowe	39

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

27.4.	Ryzyko kredytowe	39
27.5.	Zarządzanie ryzykiem płynności	39
27.6.	Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych Grupy, które nie są wyceniane w wartości godziwej (ale wymagane są ujawnienia o wartościach godziwych)	41
28.	Przychody przyszłych okresów	41
29.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	41
30.	Połączenie jednostek zależnych	42
31.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	42
32.	Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych	43
33.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	43
34.	Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	43
35.	Wynagrodzenie zarządu i rady nadzorczej	44
36.	Zatrudnienie	44
37.	Zdarzenia po dniu bilansowym	44

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018

	Nota	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	4	977	1 284
Koszt własny sprzedaży	6	281	379
Zysk brutto ze sprzedaży		696	905
Koszty sprzedaży	6	403	271
Koszty ogólnego zarządu	6	557	815
Pozostałe przychody operacyjne	7	17	67
Pozostałe koszty operacyjne	7	114	76
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		(361)	(190)
Przychody finansowe	8	0	1
Koszty finansowe	9	15	9
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(376)	(198)
Podatek dochodowy	10	(5)	1
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(381)	(197)
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) za okres z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		(381)	(197)
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Rachunkowość zabezpieczeń			
Skutki aktualizacji majątku trwałego			
Zyski i straty aktuarialne			
Wymiana akcji spółki zależnej			
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych			
Inne dochody całkowite netto		0	0
Całkowite dochody ogółem		(381)	(197)
EBITDA		(361)	(190)

Magdalena Dulińska
Prezes Zarządu

Warszawa, marzec 2019

Olga Giemza
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 - AKTYWA

AKTYWA	Nota	2018 w tys. zł	2017 w tys. zł
Aktywa trwałe		16	21
Rzeczowe aktywa trwałe	14	0	0
Nieruchomości inwestycyjne		0	0
Wartość firmy		0	0
Wartości niematerialne	15	0	0
Aktywa dostępne do sprzedaży	16	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	16	21
Należności długoterminowe		0	0
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	17	0	0
Pozostałe aktywa		0	0
Aktywa obrotowe		38	202
Zapasy	18	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19	33	202
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	17	0	0
Pozostałe aktywa		0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31	5	0
Aktywa przeznaczane do sprzedaży		0	0
SUMA AKTYWÓW		54	223

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 - PASYWA

PASYWA	Nota	2018 w tys. zł	2017 w tys. zł
Kapitał własny		(992)	(612)
Kapitał zakładowy	20	500	500
Udziały własne		0	0
Kapitał zapasowy	21	443	443
Kapitały rezerwowe			
Zyski zatrzymane	23	(1 935)	(1 555)
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		(992)	(612)
Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
Zobowiązania długoterminowe		0	0
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	24	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe			
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych			
Rezerwa na podatek odroczony	11	0	0
Rezerwy długoterminowe			
Przychody przyszłych okresów			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania			
Zobowiązania krótkoterminowe		1 046	835
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26	656	479
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	24	342	303
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego		0	0
Rezerwy krótkoterminowe	25	27	53
Przychody przyszłych okresów	28	21	0
Pozostałe zobowiązania		0	0
Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży		0	0
Zobowiązania razem		1 046	835
SUMA PASYWÓW		54	223

Magdalena Dulińska
Prezes Zarządu

Olga Giemza
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2019

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2018 DO 31.12.2018

	Kapitał podstawowy	Udziały własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2018	500		443		0	(1 555)
Korekty błędów						
Zmiany zasad rachunkowości						
Po przekształceniu	500		443		0	(1 555)
Całkowite dochody ogółem						
Stan na 01.01.2018	500		443		0	(1 555)
Umorzenie udziałów						
Wycena posiadanych akcji						
Podatek odroczonej od wyceny akcji						
Zysk netto						(381)
Stan na 31.12.2018	500		443		0	(1 935)

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01.2017 DO 31.12.2017

	Kapitał podstawowy	Udziały własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2017	500		443		0	(1 358)
Korekty błędów						
Zmiany zasad rachunkowości						
Po przekształceniu	500		443		0	(1 358)
Całkowite dochody ogółem						
Stan na 01.01.2017	500		443		0	(1 358)
Umorzenie udziałów						
Wycena posiadanych akcji						
Podatek odroczonej od wyceny akcji						
Zysk netto						(197)
Stan na 31.12.2017	500		443		0	(1 555)

Magdalena Dulińska
Prezes Zarządu

Olga Giemza
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2019

Compress S.A.Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)**SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018**

	01.01.- 31.12.2018	01.01.- 31.12.2017
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk/strata brutto za rok obrotowy	(375)	(198)
Amortyzacja		
(Zyski)/straty z tyt. różnic kursowych		
Odsetki, netto	15	9
(Zyski)/straty z działalności inwestycyjnej		
Zmiana stanu rezerw	(27)	33
Zmiana stanu zapasów		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	169	102
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	178	(56)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	21	0
Inne korekty		
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(19)	(110)
Zapłacony podatek dochodowy		
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(19)	(110)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		
Wpływy z tytułu spłat pożyczek		
Wpływy z tytułu odsetek		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Dywidenda		
Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne		
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych		
Wydatki na nabycie jednostek zależnych		
Udzielone pożyczki		
Inne wydatki inwestycyjne		
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji udziałów		
Wpływy z pożyczek	24	116
Wpływy z emisji weksli		
Emisja dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe		
Spłata kredytów i pożyczek		(46)
Odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek		(1)
Inne wydatki finansowe		
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	24	69

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

	<u>01.01.- 31.12.2018</u>	<u>01.01.- 31.12.2017</u>
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	5	(41)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	0	41
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	5	0

Magdalena Dulińska
Prezes ZarząduOlga Giemza
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2019

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o jednostce

Spółka została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 9 kwietnia 1990 roku. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000185671 Spółce nadano numer statystyczny REGON 002010497 Na dzień 31.12.2018 siedziba Spółki mieściła się w Warszawie przy ulicy Prostej 51

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki jest następujący:

Zarząd:

Magdalena Dulińska

Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

Marek Dworak

Przewodniczący

Dariusz Bąk

Członek

Iwona Liszka-Majkowska

Członek

Maria Wysocka

Członek

Marek Kutarba

Członek

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku struktura udziałowców jednostki jest następująca:

Podmiot	Wartość udziałów	Ilość głosów	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Gremi Media SA dawniej Sp.z o.o.	250	2 500 100	50,002%	50,002%
p.Sławomir Ziemiński	50	499 950	9,99%	9,99%
p.Adam Borowy	32	316 009	6,32%	6,32%
p.Marek Kamola	27	267 000	5,34%	5,34%
Pozostali	142	1 416 941	28,35%	28,35%
Razem	500	5 000 000	100,00%	100,00%

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Gremi Media S.A. jest podmiotem dominującym Grupy Kapitałowej Gremi Media i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

W skład Grupy wchodzi E-Kiosk S.A., Gremi Edycja Sp. z o.o., Gremi FAD Sp. z o.o., Gremi Ekonomia Sp. z o.o., Gremi Prawo i Wydarzenia Sp. z o.o., ComPress S.A., Kancelarie RP Sp. z o.o., kariera.pl Sp. z o.o. w organizacji.

Jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu Grupy Kapitałowej jest KCI S.A.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej oraz spółek wchodzących w skład grupy jest rok kalendarzowy.

Przedmiotem działalności jednostki jest:

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

- 70.21.Z - Stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja
- 70.22.Z - Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- 73.11.Z - Działalność agencji reklamowych
- 73.20.Z - Badanie rynku i opinii publicznej
- 82.30.Z - Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów
- 63.11.Z - Przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność
- 63.12.Z - Działalność portali internetowych
- 63.91.Z - Działalność agencji informacyjnych
- 59.11.Z - Działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych
- 85.59.B - Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane

1.3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

2.2. Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za rok 2018 są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za 2017 rok, z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Zmiany wynikające ze zmian MSSF

Od dnia 1 stycznia 2018 roku Spółkę obowiązują następujące nowe i zmienione standardy oraz interpretacje:

- **MSSF 9 Instrumenty finansowe**

Nowy standard został opublikowany w dniu 24 lipca 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem standardu jest uporządkowanie klasyfikacji aktywów finansowych oraz wprowadzenie jednolitych zasad podejścia do oceny utraty wartości dotyczących wszystkich instrumentów finansowych. Standard wprowadza również nowy model rachunkowości zabezpieczeń w celu ujednoczenia zasad ujmowania w sprawozdaniach finansowych informacji o zarządzaniu ryzykiem. Zmiany przewidują klasyfikację instrumentów dłużnych w 3 kategoriach: według zamortyzowanego kosztu, według wartości godziwej przez wynik finansowy („FVPL”) oraz według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody („FVOCI”). Zgodnie z MSSF 9 instrumenty dłużne klasyfikuje się wedle modelu biznesowego stosowanego przez jednostkę do zarządzania aktywami finansowymi oraz tym, czy przepływy pieniężne wynikające z umów obejmują wyłącznie płatności kapitału i odsetek.

W odniesieniu do zmian dotyczących MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, w ocenie Zarządu miały one wpływ na wycenę należności, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz krótkoterminowych aktywów finansowych. W ocenie Zarządu zmiany te nie wywarły istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- **MSSF 15 Przychody z umów z klientami**

Nowy ujednoczony standard został opublikowany w dniu 28 maja 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później i dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie. Standard ustanawia jednolite ramy ujmowania przychodów i zawiera zasady, które zastąpią większość szczegółowych wytycznych w zakresie ujmowania przychodów istniejących obecnie w MSSF, w szczególności, w MSR 18 *Przychody*, MSR 11 *Umowy o usługę budowlaną* oraz związanych z nimi interpretacjach.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Standard wprowadza nowe wytyczne w celu ustalenia, czy przychody należy rozkładać w czasie, czy ujmować je za każdym razem w określonym momencie. Ponadto określa, że w cenie transakcji zawiera się szacunkową kwotę zmiennej zapłaty, gdy występuje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi znaczne odwrócenie ujętej kwoty przychodów w przypadku zmiany szacunków. Standard wprowadza również obowiązek alokacji zapłaty na poszczególne dobra i usługi w przypadku jednostek sprzedających różne dobra lub usługi w ramach jednej umowy. W niektórych przypadkach standard wymaga także kapitalizacji kosztów wykonania umowy. Również w przypadku zawarcia w kontrakcie istotnego elementu finansowania, cena transakcyjna powinna zostać skorygowana o wartość pieniądza w czasie.

- *Doprecyzowanie zapisów MSSF 15: Przychody z umów z klientami*

Doprecyzowanie zapisów MSSF 15 zostało opublikowane w dniu 12 kwietnia 2016 roku i ma ono zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później (zgodnie z datą rozpoczęcia obowiązywania całego standardu). Celem zmian w standardzie było wyjaśnienie wątpliwości pojawiających się w trakcie analiz przedwdrożeniowych odnośnie: identyfikacji zobowiązania do spełnienia świadczenia (performance obligation), wytycznych stosowania standardu w kwestii identyfikacji zleceniodawcy/agenta oraz przychodów z licencji dotyczących własności intelektualnej, czy wreszcie okresy przejściowego przy pierwszym zastosowaniu nowego standardu.

- *Zmiany w MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 "Instrumenty finansowe" w MSSF 4 "Umowy ubezpieczeniowe"* opublikowane w dniu 12 września 2016 roku.

Mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

W ocenie Zarządu zmiany te nie wywarły istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- *KIMSF 22 Transakcje w walucie obcej a wynagrodzenie zaliczkowe*

Nowa interpretacja została opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem interpretacji jest wskazanie w jaki sposób określić datę transakcji dla celów ustalenia właściwego kursu (do przeliczeń) transakcji zawartej w walucie obcej w sytuacji, gdy jednostka płaci lub otrzymuje zaliczkę w walucie obcej.

W ocenie Zarządu zmiany te nie wywarły istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- *Zmiana w MSR 40 Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnych*

Zmiana w MSR 40 została opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Jej celem jest doprecyzowanie, że przeniesienie nieruchomości z lub do nieruchomości inwestycyjnych może nastąpić wtedy, i tylko wtedy, gdy nastąpiła zamiana sposobu użytkowania nieruchomości.

W ocenie Zarządu zmiany te nie wywarły istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- *Zmiany w MSSF 2: Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji*

Zmiany w MSSF 2 zostały opublikowane w dniu 20 czerwca 2016 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem zmian w standardzie było doprecyzowanie sposobu ujmowania niektórych rodzajów transakcji płatności na bazie akcji.

W ocenie Zarządu zmiany te nie wywarły istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia w życie.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie na dzień bilansowy:

- *MSSF 16 Leasing*

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Nowy standard został opublikowany w dniu 13 stycznia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później i dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie (ale pod warunkiem równoczesnego zastosowania MSSF 15). Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące leasingu (m.in. MSR 17) i diametralnie zmienia podejście do umów leasingowych o różnym charakterze, nakazując leasingobiorcą wykazywanie w bilansach aktywów i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych, niezależnie od ich rodzaju.

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- *KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego*

Nowa interpretacja została opublikowana w dniu 7 czerwca 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Celem interpretacji jest wskazanie w jaki sposób ująć w sprawozdaniach finansowych podatek dochodowy w przypadkach, gdy istniejące przepisy podatkowe mogą pozostawiać pole do interpretacji i różnicy zdań pomiędzy jednostką i organami podatkowymi.

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- *Zmiana w MSSF 9: Przedpłaty z ujemną rekompensatą*

Zmiana w MSSF 9 została opublikowana w dniu 12 października 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Jej celem jest wskazanie zasad wyceny dla aktywów finansowych, które mogą zostać spłacone wcześniej na podstawie warunków umownych i, formalnie, mogłyby nie spełniać wymogów testu „płatność wyłącznie kapitału i odsetek”, co wykluczałoby ich wycenę w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, A NIE ZOSTAŁY ZATWIERDZONE PRZEZ UE

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, a nie zostały zatwierdzone przez UE:

- *MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe*

Nowy standard został opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później. Dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie (pod warunkiem równoczesnego zastosowania MSSF 15 i MSSF 9). Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące umów ubezpieczeniowych (MSSF 4).

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- *Zmiana w MSR 28: Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*

Zmiana do MSR 28 została opublikowana w dniu 12 października 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Jej celem jest wskazanie zasad wyceny dla udziałów w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w sytuacji, gdy nie są one wyceniane metodą praw własności.

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- *Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements 2015-2017)*

Mają one zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub później.

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- *Zmiany w MSR 19: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu*

Zmiany w MSR 19 zostały opublikowane w dniu 7 lutego 2018 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Zmiany dotyczą sposobu ponownej wyceny programów

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

zdefiniowanych świadczeń w przypadku, gdy ulegają one zmianie. Zmiany w standardzie 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. Do tej pory, MSR 19 tego nie wyjaśniał precyzyjnie.

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- Zmiany odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w MSSF/MSR (z 29 marca 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 rok lub później,
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek” (z 22 października 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8 – definicja terminu „istotny” (z 31 października 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później

Wdrożenie MSSF 16

W styczniu 2016 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 Leasing („MSSF 16”), który zastąpił MSR 17 Leasing, KIMSF 4 Ustalenie, czy umowa zawiera leasing, SKI 15 Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne oraz SKI 27 Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji.

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu. Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

W przypadku nowych i zmienionych standardów oraz interpretacji, dla których datą implementacji jest 1 stycznia 2019 roku Zarząd Spółki jest w trakcie oceny wpływu ich zastosowania na stosowane przez Spółkę zasady (politykę rachunkowości) w odniesieniu do działalności oraz wyników finansowych Spółki.

Aktywa finansowe

W lipcu 2014 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 9 Instrumenty finansowe („MSSF 9”), który obejmuje trzy aspekty związane z instrumentami finansowymi: klasyfikację i wycenę, utratę wartości oraz rachunkowość zabezpieczeń.

Od 1 stycznia 2018 r. Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- instrumenty pochodne zabezpieczające

Do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza w głównej mierze należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności oraz lokaty, środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Od 1 stycznia 2018 r. Spółka kwalifikuje zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- instrumenty pochodne zabezpieczające

Do zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego oraz kredyty i pożyczki.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1. Kontynuacja działalności

Sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zarząd Spółki zwołał na dzień 27.03.2019 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Compress S.A. z siedzibą w Warszawie w którego porządku obrad, którego zamieszczony został punkt 5: „Podjęcie uchwał: a) w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, z wyłączeniem prawa poboru i zmiany Statutu Spółki; b) w sprawie upoważnienia Rady Nadzorczej do ustalenia tekstu jednolitego Statutu Spółki; c) zmian w składzie Rady Nadzorczej.”

Zgodnie z projektem uchwały nr 3 przedstawionym pod obrady Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Compress Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie zwołanego na dzień 27.03.2019 r., Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie ma podjąć decyzję w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 900.000,00 zł, poprzez emisję 9.000.000 akcji serii H o wartości nominalnej i po cenie emisyjnej równej 0,10 zł każda akcja. Umożliwi to Spółce pozyskanie środków finansowych w wysokości 900.000,00 zł.

Środki z emisji akcji serii H posłużą Spółce do zmniejszenia zadłużenia i poprawy struktury kapitałów własnych, co pozwoli zmniejszyć ewentualny negatywny wpływ aktualnego otoczenia gospodarczego Spółki na jej bieżącą działalność. W ocenie Zarządu emisja akcji serii H będzie najkorzystniejszym sposobem pozyskania kapitału.

Dodatkowo Zarząd wyjaśnia, iż w celu umożliwienia dalszego istnienia Spółki zostały przedłużone do końca grudnia 2019 r. umowy pożyczek z Gremi Media i E-Kiosk SA. Jednocześnie Zarząd informuje, że trwają prace mające na celu reorganizację spółki z agencji PR w klasycznym tego słowa znaczeniu w agencję oferującą nowoczesne metody komunikacyjne sfery digital.

Z powyższych powodów Zarząd spółki dostrzega możliwości i zasadność dalszej kontynuacji działalności Compress S.A. z siedzibą w Warszawie i przedłoży w tym zakresie stosowne wnioski pod obrady Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, które zamierza zwołać w terminie ustawowym niezwłocznie po odbyciu NWZA zwołanego na dzień 27.03.2019 roku.

3.2. Podstawa sporządzenia

Sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartościach przeszacowanych albo wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości.

Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłaconą w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji w głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, Spółka bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku podejmują te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Wartość godziwą dla celów wyceny i / lub ujawniania informacji w sprawozdaniu finansowym ustala się na w/w podstawie, z wyjątkiem transakcji płatności w formie akcji, które są objęte zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSR 17 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

Ponadto, dla celów sprawozdawczości finansowej, wyceny w wartości godziwej są skategoryzowane według trzech poziomów w zależności od stopnia, w jakim dane wsadowe do pomiarów wartości godziwej są obserwowalne i od znaczenia danych wsadowych do wyceny w wartości godziwej jako całości. Poziomy te kształtują się w następujący sposób:

- **Poziom 1:** danymi wsadowymi są ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny.
- **Poziom 2:** danymi wsadowymi są dane inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań, bezpośrednio lub pośrednio.
- **Poziom 3:** danymi wsadowymi są nieobserwowalne dane do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez jednostkę przedstawione zostały poniżej.

3.3. Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Grupę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez jednostkę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez jednostkę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmują się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmują się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanych na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia (patrz nota 3.16.2) oraz
- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej i wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych nadziei przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmują się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym nabyciu.

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy o zapłatę warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmują jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej kwalifikujące się jako korekty za okres objęty wyceną uwzględnia się retrospektywnie, w korespondencji z odpowiednimi korektami wartości firmy. Korekty dotyczące okresu wyceny to takie, które są wynikiem uzyskania dodatkowych informacji dotyczących „okresu objętego wyceną” (który nie może być dłuższy niż jeden rok od dnia przejęcia), dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia.

Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej, które nie kwalifikują się jako korekty dotyczące okresu wyceny, rozlicza się w zależności od klasyfikacji zapłaty warunkowej. Warunkowej zapłaty sklasyfikowanej jako kapitał własny nie wycenia się ponownie, a jej późniejsze uregulowanie rozlicza się w ramach kapitału własnego. Zapłata warunkowa zaklasyfikowana jako składnik aktywów lub zobowiązań podlega przeszacowaniu na kolejne dni sprawozdawcze zgodnie z MSR 39 lub MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”, a wynikające z przeszacowania zyski lub straty ujmują się w wynik.

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Grupę przeszacowuje się do wartości godziwej nadziei przejęcia, a wynikający stąd zysk lub stratę ujmują się w wynik. Kwoty wynikające z posiadania udziałów w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia, uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, przenosi się do rachunku zysków i strat, jeżeli takie traktowanie byłoby poprawne w chwili zbycia tych udziałów.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Jeżeli początkowe rozliczenie księgowe połączenia jednostek na koniec okresu sprawozdawczego, w którym połączenie miało miejsce, nie jest kompletne, Spółka prezentuje w swoim sprawozdaniu finansowym tymczasowe kwoty dotyczące pozycji, których rozliczenie jest niekompletne. W okresie wyceny Spółka koryguje tymczasowe kwoty ujęte na dzień przejęcia (patrz wyżej) lub ujmuje dodatkowe aktywa albo zobowiązania dla odzwierciedlenia nowych faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia, które, jeśli byłyby znane, wpłynęłyby na ujęcie tych kwot na ten dzień.

3.5 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji zbycia niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji zbycia jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowego zbycia w swoim obecnym stanie (zgodnie z ogólnie przyjętymi warunkami handlowymi). Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji zbycia w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Jeżeli Grupa ma zamiar dokonać zbycia która powodowałaby do utraty kontroli nad jednostką zależną, wszystkie aktywa i zobowiązania tej jednostki zależnej są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia jeżeli wszystkie wyżej wymienione kryteria są spełnione oraz niezależnie od tego czy Grupa zachowa udziały niedające kontroli po tej transakcji zbycia.

Jeżeli Grupa jest zobowiązana do realizacji planu sprzedaży, polegającego na zbyciu inwestycji we wspólne przedsięwzięcie lub jednostkę stowarzyszoną lub części takiej inwestycji, inwestycję lub jej część przeznaczoną do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczoną do sprzedaży po spełnieniu w/w kryteriów, a Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności do rozliczania części inwestycji sklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży. Pozostała część inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie, niesklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży, nadal jest rozliczana metodą praw własności. Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w chwili zbycia, jeżeli transakcja zbycia powoduje utratę znaczącego wpływu na jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie.

Po dokonaniu transakcji zbycia Grupa rozlicza zachowane udziały w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu zgodnie z MSR 39, chyba że udziały te umożliwiają dalszą klasyfikację tego podmiotu jako jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia; w takim przypadku Grupa nadal stosuje metodę praw własności (szczegóły podano w części poświęconej zasadom rozliczania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach powyżej).

Aktywa trwale (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

3.6 Ujmowanie przychodów

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

3.6.1 Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie, kiedy towary zostały dostarczone i a wszelkie prawa do tego towaru zostały przekazane oraz po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia z Spółki na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- scedowania przez Spółkę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami;
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją; oraz
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

3.6.2 Świadczenie usług

Przychody z umowy świadczenia usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

- Kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- Istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- Stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób oraz
- Koszty poniesione w związku transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Przychody ujmuje się w tych okresach, w których odbywa się świadczenie usług.

3.6.3 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych, a kwota dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

3.7 Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

3.7.1. Jednostka jako leasingodawca

Kwoty należne z tytułu leasingu finansowego wykazuje się w pozycji należności, w wartości netto inwestycji Spółki w leasing. Przychody z tytułu leasingu finansowego alokuje się do odpowiednich okresów odzwierciedlając stałą, okresową stopę zwrotu z wartości netto inwestycji Spółki należnej z tytułu leasingu.

Przychody z tytułu leasingu operacyjnego ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów metodą liniową w okresie wynikającym z umowy leasingu. Początkowe koszty bezpośrednie, poniesione w trakcie negocjacji i/lub pozyskiwania leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej leasingowanego składnika aktywów, i ujmuje metodą liniową przez okres leasingu.

3.7.2 Jednostka jako leasingobiorca

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Spółki i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba że można je bezpośrednio przyporządkować do odpowiednich aktywów - wówczas są one kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki dotyczącymi kosztów finansowania zewnętrznego, przedstawionymi poniżej w Nocie 3.9. Płatności warunkowe z tytułu leasingu ujmuje się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego odnosi się na wynik metodą liniową przez okres leasingu, z wyjątkiem przypadków, kiedy dy inna, systematyczna podstawa rozliczenia jest bardziej reprezentatywna dla wzorca czasowego rządzącego konsumpcją korzyści ekonomicznych wypływających z leasingu danego składnika aktywów. Płatności warunkowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmuje się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

W przypadku otrzymania specjalnych zachęt motywujących do zawarcia umowy leasingu operacyjnego, ujmuje się je jako zobowiązania. Zagregowane korzyści z tytułu takich zachęt ujmuje się jako pomniejszenie kosztów wynajmu metodą liniową, z wyjątkiem sytuacji, gdy inna systematyczna podstawa jest bardziej reprezentatywna w odzwierciedleniu konsumpcji korzyści ekonomicznych dostarczanych przez składnik aktywów objęty leasingiem.

3.8 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje 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 powstałe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym (patrz polityka rachunkowości zabezpieczeń w Nocie 3.28); oraz
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych pierwotnie w pozostałych całkowitych dochodach oraz przenoszone z kapitału na zysk/stratę w momencie zbycia inwestycji netto.

3.9 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

3.10 Dotacje rządowe

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje rządowe ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym Spółka ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja. W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako odroczone przychody w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Dotacje rządowe należne jako kompensata już poniesionych kosztów lub strat lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Spółki bez ponoszenia w przyszłości związanych z tym kosztów ujmuje się w wyniku w okresie, kiedy stają się wymagalne.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustalona z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

3.11 Podatek

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.11.1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

3.11.2 Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych. Tego rodzaju aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy. Dodatkowo, nie rozpoznaje się podatku odroczonego jeżeli przejściowe różnice wynikają z początkowego ujęcia wartości firmy.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Spółkę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

3.11.3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

3.12 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe podlegają początkowemu ujęciu według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów trwałych oraz renowacji miejsca używania aktywów trwałych, jeżeli Spółka jest do tego zobowiązana.

Cena nabycia lub koszty wytworzenia nie podlegają skorygowaniu o różnice kursowe dotyczące zobowiązań finansujących nabycie składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania, chyba, że wynika to z przyjętej polityki w zakresie rachunkowości zabezpieczeń.

Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty odsetek od zobowiązań finansujących nabycie składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania.

W odniesieniu do każdego składnika rzeczowych aktywów trwałych Spółka ustala okres ekonomicznej użyteczności. Jeżeli w odniesieniu do istotnych części składowych środka trwałego uzasadnione jest zastosowanie różnych okresów ekonomicznej użyteczności i stawek/metod amortyzacji Spółka stosuje różne stawki/metody amortyzacji w odniesieniu do każdej istotnej części składowej.

Rzeczowe aktywa trwałe podlegają równomiernej amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Spółka przyjmuje, że wartość końcowa (rezydualna) używanych rzeczowych składników trwałych zwykle nie jest istotna i nie będzie ustalana, chyba, że w odniesieniu do danego składnika aktywów wartość rezydualna będzie istotna. Za istotną uznaje się wartość rezydualną stanowiącą, co najmniej 25,0% wartości początkowej środka trwałego.

Jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że inne metody (degresywna, oparta o jednostki produkcji) lepiej odzwierciedlają konsumpcję korzyści ekonomicznych.

Okres amortyzacji, metoda amortyzacji oraz wartość rezydualna (o ile została ustalona) podlegają okresowej weryfikacji na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, jednostka dokonuje zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia okresu sprawozdawczego.

3.13 Aktywa niematerialne

3.13.1 Nabyte aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym o skumulowaną utratę wartości.

3.13.2 Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne - koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty na prace badawcze są ujmowane w wynik w momencie ich poniesienia.

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

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

Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej). W przypadku gdy nie można ująć w bilansie kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.

3.13.3 Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

Zaprzestaje się ujmowania składnika aktywów niematerialnych po zbyciu lub w przypadku, kiedy jego dalsze użycie lub zbycie nie przyniesie jednostce korzyści ekonomicznych. Zyski lub straty wynikające z usuwania składnika aktywów niematerialnych z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie.

3.14 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania - patrz Nota 3.12 wyżej).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezłocznie w wynik, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu - w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

3.15 Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Koszty zapasów ustalane metodą FIFO. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkową cenę sprzedaży zapasów pomniejszoną o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji / wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

3.16 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

3.17 Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy jednostka należąca do grupy staje się stroną umowy instrumentu finansowego.

Pierwotnie wycenia się je w wartości godziwej. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejęciu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wynik.

3.18 Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW), inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (UTW), dostępne do sprzedaży (DDS) oraz pożyczki i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych i określa się ją w chwili początkowego ujęcia. Aktywa finansowe nabyte lub sprzedane w ramach standardowych transakcji ujmują się i wyksięgowuje w dacie transakcji. Standardowe transakcje to transakcje nabycia lub sprzedaży aktywów finansowych wymagające dostarczenia tych aktywów w terminie ustalonym w regulacjach lub konwencjach przyjętych na rynku.

3.18.1 Metoda efektywnej stopy procentowej

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu instrumentu dłużnego i alokacji dochodu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności instrumentu dłużnego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

3.18.2 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW)

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako wyceniane w WGPW kiedy te aktywa finansowe są przeznaczone do obrotu albo są wyznaczone do wyceny w WGPW.

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do obrotu, jeżeli:

- został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie, zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do obrotu może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik przy ujęciu początkowym, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- składnik aktywów stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik. Aktywa finansowe wyceniane w WGPW są wykazywane w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty z tytułu przeszacowania ujmowane są w wynik. Zysk lub strata ujęty w wynik obejmuje wszelkie dywidendy lub odsetki uzyskane od aktywów finansowych i jest wykazywane na linii pozostałe przychody lub koszty finansowe.

3.18.3 Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności (UTW)

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to niepochodne aktywa finansowe o stałej lub mieszanej charakterystyce płatności i ustalonych terminach wymagalności, które Spółka zamierza i jest w stanie utrzymać do takiego terminu. Po początkowym ujęciu inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

3.18.4 Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności (w tym handlowe i pozostałe należności, sald bankowych i środków pieniężnych) wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

Dochód odsetkowy ujmują się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdy efekt dyskontowania jest niematerialny.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

3.18.5 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (DDS)

Aktywa finansowe DDS to niepoходne aktywa finansowe sklasyfikowane jako DDS lub niezaliczone do (a) pożyczek i należności, (b) UTW, (c) WGPW.

Jako DDS klasyfikuje się:

- udziały nienotowane na aktywnych rynkach wyceniane według ceny nabycia,
- akcje spółek notowanych na aktywnych rynkach wyceniane są w wartości godziwej.

Dywidendę z instrumentów kapitałowych DDS ujmuje się w wynik w chwili nabycia przez Spółkę prawa do dywidendy.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

4. Przychody

Analiza przychodów ze sprzedaży Spółki za bieżący rok zarówno dla działalności kontynuowanej przedstawia się następująco:

	2018	2017
Przychody ze sprzedaży towarów i usług		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży usług, w tym:	977	1 284
- pośrednictwo i zarządzanie nieruchomościami		
- prowadzenie ksiąg rachunkowych		
- usługi holdingowe		
- licencjonowania praw własności intelektualnej		
- działalność mediowa	977	1 284
- pozostałe		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży towarów i usług, razem	977	1 284

5. Segmenty operacyjne

Spółka dokonując analizy zapisów MSSF 8 „Segmenty operacyjne” stwierdza, iż Spółka realizuje przychody głównie z działalności mediowej, rozumianej jako działalność wydawniczo-reklamowa, z wykorzystaniem różnych nośników reklamy (prasa, Internet). Z uwagi na powyższe nie dokonuje się podziału na segmenty operacyjne, udział pozostałej działalności w przychodach jest nieistotny.

W ujęciu geograficznym Spółka prowadzi działalność jedynie na terenie Polski.

Compress S.A.Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)**6. Koszty wg rodzaju**

	2018	2017
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0
Koszty świadczeń pracowniczych	140	124
Zużycie materiałów i energii	0	0
Usługi obce	1 095	1 159
Podatki i opłaty	7	9
Pozostałe koszty	0	173
Razem koszty rodzajowe	1 242	1 465
Wartość sprzedanych towarów i materiałów (+), w tym	0	0
Koszty sprzedaży (+)	404	271
Koszty ogólnego zarządu (+)	557	815
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów (+)	281	379
Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	1 242	1 465

Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty wynagrodzeń (+)	123	112
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (+)	17	12
Razem koszty świadczeń pracowniczych	140	124

7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**Pozostałe przychody operacyjne**

	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	0	21
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy na koszty Inne	0 17	46 0
Razem pozostałe przychody operacyjne	17	67
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	17	67
- działalność zaniechaną	0	0

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Pozostałe koszty operacyjne

	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	0	22
Zapłacone odszkodowania kary i grzywny	107	0
Koszty sądowe	6	0
Zawiązanie rezerwy na sprawy sądowe		54
Inne	0	0
Razem pozostałe koszty operacyjne	114	76
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	114	76
- działalność zaniechaną	0	0

8. Przychody finansowe

Przychody finansowe	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Zyski z tytułu różnic kursowych	0	1
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji	0	0
Przychody finansowe ogółem	0	1
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	0	1
- działalność zaniechaną	0	0

9. Koszty finansowe

Koszty finansowe	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Koszty z tytułu odsetek	14	9
- z tytułu pożyczek od j. powiązanych	14	9
- odsetki budżetowe	1	0
Pozostałe koszty finansowe	0	0
Koszty finansowe ogółem	15	9
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	15	9
- działalność zaniechaną	0	0

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

10. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

	Okres zakończony	
	31.12.2018	31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0	0
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(5)	(1)
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(5)	(1)
	31.12.2018	31.12.2017
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(376)	(198)
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej		0
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	(376)	(198)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2018: 19%)	(71)	(38)
Straty podatkowe od których nie utworzono aktywa na podatek odroczony	50	36
Podatek odroczony nierozpoznany w sprawozdaniu za 2017 rok	17	1
koszty nkup bez rozpoznanego podatku odroczonego	(5)	(1)
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	(5)	(1)
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	0	0
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	1,24%	0,28%

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

*(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)***11. Podatek odroczony**

	31 grudnia 2018 roku	31 grudnia 2017 roku
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	w tys. zł	w tys. zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- odpisy aktualizujące należności	5	2
- odsetki naliczone od pożyczek	5	2
- rezerwa na sprawy sądowe	3	10
- rezerwa na audyt	1	2
- na niezapłacone składki do ZUS	1	1
- na inne koszty	1	4
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	16	21
Podatek odroczony persaldo	16	21
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	21
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0

12. Wynik na działalności kontynuowanej

Strata za rok obrotowy z działalności kontynuowanej wyniosła w 2018 roku 381 tys zł, w 2017 roku 197 tys zł. Zarząd spółki proponuje pokrycie straty zyskami z przyszłych okresów.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

13. Zysk na 1 akcję

	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017
Strata netto z działalności kontynuowanej	(381)	(197)
Strata netto działalności zaniechanej	0	0
Strata netto	(381)	(197)
Strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	<u>(381)</u>	<u>(197)</u>
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	5 000 000	5 000 000
Wpływ rozwodnienia:	<u>0</u>	<u>0</u>
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	<u>5 000 000</u>	<u>5 000 000</u>

Podstawowy zysk na 1 akcję

Strata netto	(381)	(197)
Średnioważona liczba akcji	5 000 000	5 000 000
Podstawowy zysk na 1 akcję	0,0762	0,0394

Rozwodniony zysk na 1 akcję

Strata netto przypadający na akcji, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	(381)	(197)
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	5 000 000	5 000 000
Rozwodniony zysk na 1 akcję	<u>0,0762</u>	<u>0,0394</u>

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

14. Rzeczowe aktywa trwałe**31.12.2018**

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	0	45	0	196	0	241
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
- zakup							
- przyjęcie z inwestycji							
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż							
- likwidacja							
- przeniesienie z inwestycji na środki trwałe							
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	0	45	0	196	0	241
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	45	0	196	0	241
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
- roczny odpis amortyzacyjny							
- sprzedaż środka trwałego							
- likwidacja środka trwałego							
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	45	0	196	0	241
h) odpisy z tytułu trwałej utrąty wartości na początek okresu							
zwiększenie							
Zmniejszenie (z tytułu)							
- zmiana wartości							
- sprzedaż							
- likwidacja							
i) odpisy z tytułu trwałej utrąty wartości na koniec okresu							
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

31.12.2017

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	0	45	0	196	0	241
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
- zakup							
- przyjęcie z inwestycji							
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż							
- likwidacja							
- przeniesienie z inwestycji na środki trwałe							
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	0	45	0	196	0	241
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	45	0	196	0	241
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
- roczny odpis amortyzacyjny							
- sprzedaż środka trwałego							
- likwidacja środka trwałego							
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	45	0	196	0	241
h) odpisy z tytułu trwałej utrąty wartości na początek okresu							
zwiększenie							
Zmniejszenie (z tytułu)							
- zmiana wartości							
- sprzedaż							
- likwidacja							
i) odpisy z tytułu trwałej utrąty wartości na koniec okresu							
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0

15. Wartości niematerialne

31.12.2018

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Koszty niezakończonych prac rozwojowych	Znaki towarowe	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne i prawne	RAZEM
a) wartość brutto początek okresu					17	17
b) zwiększenia (z tytułu)						
- zakup						
- przekazania z prac rozwojowych						
- koszty finansowania zewnętrznego						
c) zmniejszenia (z tytułu)						
- sprzedaż						
- likwidacja						
- inne						
d) wartość brutto na koniec okresu					17	17
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu					17	17
f) amortyzacja za okres (z tytułu)						
- amortyzacja (odpis roczny)						
- sprzedaż						
- likwidacja						
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu					17	17
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
j) wartość netto na początek okresu					0	0
k) wartość netto na koniec okresu					0	0

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

31.12.2017

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Koszty niezakończonych prac rozwojowych	Znaki towarowe	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne i prawne	RAZEM
a) wartość brutto wartości na początek okresu					17	17
b) zwiększenia (z tytułu)						
- zakup						
- przekazania z prac rozwojowych						
- koszty finansowania zewnętrznego						
c) zmniejszenia (z tytułu)						
- sprzedaż						
- likwidacja						
d) wartość brutto na koniec okresu					17	17
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu					17	17
f) amortyzacja za okres (z tytułu)						
- amortyzacja (odpis roczny)						
- sprzedaż						
- likwidacja						
- inne						
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu					17	17
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
j) wartość netto na początek okresu					0	0
k) wartość netto na koniec okresu					0	0

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

16. Aktywa dostępne do sprzedaży

Aktywa dostępne do sprzedaży obejmują udziały w spółkach zależnych, stowarzyszonych i pozostałych. Na dzień 31 grudnia 2018 roku takie aktywa nie występują.

17. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Na dzień 31.12.2018 r. Spółka nie posiada udzielonych pożyczek.

18. Zapasy

Na dzień 31.12.2018 r. Spółka nie posiada zapasów.

19. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	31.12.2018 w tys. zł	31.12.2017 w tys. zł
Należności od jednostek powiązanych	0	4
należności z tytułu dostaw i usług	0	4
Należności od pozostałych jednostek	66	231
należności z tytułu dostaw i usług	36	231
należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	30	0
Inne (suma pozycji nieistotnych)		
Należności brutto	66	235
Odpis aktualizujący należności	33	33
Należności ogółem (netto)	33	202

Zmiana odpisów aktualizujących należności	31.12.2018 w tys. zł	31.12.2017 w tys. zł
Odpisy na początek okresu	33	43
Utworzenie	0	22
Inne	0	0
Rozwiązanie	0	(21)
Wykorzystanie	0	(11)
Odpisy na koniec okresu	33	33

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności.

Spółka utworzyła rezerwy w pełni pokrywające należności przeterminowane o ponad 360 dni, ponieważ z doświadczeń historycznych wynika, iż takie należności są w zasadzie nieściągalne. Na należności nieregulowane przez 180 do 360 dni tworzy się rezerwy w oparciu o szacunkowe kwoty nieściągalnych należności z tytułu sprzedaży produktów i usług na podstawie doświadczeń z przeszłości oraz analizy sytuacji finansowych poszczególnych kontrahentów.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

20. Kapitał zakładowy

	Kapitał zakładowy zarejestrowany w tys zł
Stan na 1 stycznia 2018	500
Stan na 31 grudnia 2018	500

21. Kapitał zapasowy

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
Kapitał zapasowy o charakterze ogólnym	443	443
	443	443

22. Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy w Spółce nie występuje.

23. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane	31.12.2018	31.12.2017
Wyniki zatrzymane z lat poprzednich	(1 555)	(1 358)
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	(381)	(376)
Razem zyski zatrzymane	(1 935)	(1 555)

24. Kredyty i pożyczki otrzymane

Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	31.12.2018	31.12.2017
Pożyczki otrzymane od:		
- jednostek powiązanych	342	303
- pozostałych jednostek	0	0
Inne	0	0
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	342	303
Razem kredyty i pożyczki	342	303

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Na dzień bilansowy Spółka posiadała następujące pożyczki:

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu
Gremi Media Sp. z o.o.	PLN	195
E-Kiosk S.A.	PLN	147
Razem kredyty i pożyczki		342

25. Rezerwy

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Świadczenia po okresie zatrudnienia (pkt 35 inf. dod.)	Inne rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2018 roku			53	53
Utworzone w ciągu roku obrotowego			12	12
Wykorzystane			(38)	(38)
Rozwiązane				
Na dzień 31 grudnia 2018 roku			27	27

Struktura czasowa rezerw

część długoterminowa				
część krótkoterminowa			27	27
Razem rezerwy			27	27

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Świadczenia po okresie zatrudnienia (pkt 35 inf. dod.)	Inne rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2017 roku	20			20
Utworzone w ciągu roku obrotowego			53	53
Wykorzystane	(20)			(20)
Rozwiązane				
Na dzień 31 grudnia 2017 roku	0		53	53

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Struktura czasowa rezerw		
część długoterminowa		
część krótkoterminowa	53	53
Razem rezerwy	53	53

26. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	522	298
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	522	298
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych	155	181
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	126	141
zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	3	5
pozostałe zobowiązania	5	2
rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	21	33
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	677	479

27. Instrumenty finansowe**27.1. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym**

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych i kursów wymiany walut oraz innych instrumentów finansowych. Spółka nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Grupa posiada pisemne wytyczne i zalecenia w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym, które określają jej całościowe strategie operacyjne, poziom tolerancji ryzyka oraz ogólną filozofię zarządzania ryzykiem, a także opracowała procedury mające na celu zapewnienie terminowego i szczegółowego monitorowania i kontrolowania transakcji zabezpieczających. Raz do roku obowiązujące w Spółce wytyczne obejmowane są przeglądem przez Zarząd Spółki, a raz na kwartał przeprowadzana jest kontrola ich stosowania w praktyce.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

27.2. Ryzyko stopy procentowej

Spółka posiada zobowiązania z tytułu kredytów dla których odsetki liczone są na bazie zmiennej stopy procentowej, w związku z czym występuje ryzyko wzrostu tych stóp w stosunku do momentu zawarcia umowy. Z uwagi na nieznaczne wahania stóp procentowych w minionych okresach, jak również na brak przewidywań gwałtownych zmian stóp procentowych w kolejnych okresach sprawozdawczych Spółka nie stosowała zabezpieczeń stóp procentowych, uznając że ryzyko stopy procentowej nie jest znaczące.

Niezależnie od obecnej sytuacji Spółka monitoruje stopień narażenia na ryzyko stopy procentowej oraz prognozy stóp procentowych i nie wyklucza podjęcia działań zabezpieczających w przyszłości.

27.3. Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 0,1 % zawartych przez Grupę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy około 10 % kosztów wyrażonych jest w EUR.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku ani na dzień 31 grudnia 2017 roku Grupa nie zabezpieczała się transakcjami na instrumentach pochodnych.

27.4. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane z niewywiązaniem się kontrahentów Grupy ze zobowiązań jest niewielkie, ponieważ:

- wypłacalność nowych klientów jest weryfikowana w oparciu o raporty firm zewnętrznych, a jeśli są co do tego wątpliwości, to realizacja zamówienia następuje na podstawie 100% przedpłaty;

- prowadzona jest regularna windykacja, a jeśli przeterminowania któregoś z klientów przekraczają 60 dni, to dalsza realizacja zamówień do tego klienta jest blokowana.

Okres zakończony 31.12.2018	Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości						
	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane	<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>360 dni
Struktura wiekowa należności finansowych							
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych konsolidowanych							
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych niekonsolidowanych							
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	3					3	
Pozostałe należności finansowe od jednostek powiązanych konsolidowanych							
Pozostałe należności finansowe od jednostek powiązanych niekonsolidowanych							
Pozostałe należności finansowe od jednostek pozostałych							

27.5. Zarządzanie ryzykiem płynności

Ostateczną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi zarząd, który opracował odpowiedni system służący do zarządzania krótko-, średnio- i długoterminowymi wymogami dotyczącymi finansowania i zarządzania płynnością. Zarządzanie ryzykiem płynności w Grupie ma formę utrzymywania odpowiedniego poziomu kapitału rezerwowego, rezerwowych linii kredytowych, ciągłego monitoringu prognozowanych i faktycznych przepływów pieniężnych oraz dopasowywania profili zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych.

Compress S.A.Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Okres zakończony 31.12.2018		Zobowiązania wymagalne w okresie					
Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań	Zobowiązania wymagalne	do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 180 dni	od 181 do 360 dni	powyżej 361
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych konsolidowanych *	522	511	11				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych niekonsolidowanych **							
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	126	118	8				
Kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych konsolidowanych *	341					341	
Kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych niekonsolidowanych **							
Kredyty i pożyczki od jednostek pozostałych							
Pozostałe zobowiązania finansowe od jednostek powiązanych konsolidowanych *							
Pozostałe zobowiązania finansowe od jednostek powiązanych niekonsolidowanych **							
Pozostałe zobowiązania finansowe od jednostek pozostałych	2	2					
Razem	991	631	19			341	

Zobowiązania przeterminowane z tyt. dostaw i usług wyniosły 631 tys. zł.

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

27.6. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych Grupy, które nie są wyceniane w wartości godziwej (ale wymagane są ujawnienia o wartościach godziwych)

Wartości bilansowe aktywów i zobowiązań finansowych ujętych w sprawozdaniu finansowym są przybliżeniem ich wartości godziwej.

	<i>Wartość bilansowa</i>	<i>Wartość godziwa</i>
<i>Aktywa finansowe</i>	0	0
Środki pieniężne	5	5
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	0	0
RAZEM:	5	5
<i>Zobowiązania finansowe</i>	0	0
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	0	0
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg stałej stopy procentowej	342	342
RAZEM:	342	342

28. Przychody przyszłych okresów

	31.12.2018	31.12.2017
Przychody przyszłych okresów	21	0

Przychody przyszłych okresów dotyczą rozliczanych w czasie przychodów z tytułu otrzymanych zaliczek na usługi stałe. Spółka świadczy usługi PR, natomiast przychody z tego tytułu są ujmowane w okresach sprawozdawczych, kiedy nastąpiła realizacja usługi.

29. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Należności od j. powiązanych	31.12.2018	31.12.2017
Gremi Media S.A.	0	4
E-Kiosk	0	0
Suma	0	4

Otrzymane pożyczki	31.12.2018	31.12.2017
E-Kiosk	147	116
Gremi Media S.A.	195	187
Suma	342	303

Zobowiązania od j. powiązanych	31.12.2018	31.12.2017
E-Kiosk	6	15
Gremi Media S.A.	516	284
Suma	522	299

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Przychody od j. powiązanych	31.12.2018	31.12.2017
Gremi Media S.A.	364	777
E-Kiosk	7	0
Suma	364	777

Koszty operacyjne od j. powiązanych	31.12.2018	31.12.2017
Gremi Media S.A.	177	321
E-Kiosk	0	13
Suma	177	334

Koszty finansowe od j. powiązanych	31.12.2018	31.12.2017
Gremi Media S.A.	8	8
E-Kiosk	6	0
Suma	14	8

Transakcje zawarte przez Główną Kadrę Kierowniczą (Zarząd i Rada Nadzorcza)	31.12.2018	31.12.2017
Należności	0	0
Zobowiązania	0	0
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych za okres	0	0
Zakupy od podmiotów powiązanych za okres	0	381

30. Połączenie jednostek zależnych

Nie wystąpiły.

31. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych z uwzględnieniem nierozliczonych kredytów w rachunku bieżącym. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w rachunku przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do pozycji bilansowych:

	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w banku i w kasie	5	0
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia, założenia – transakcje REPO, czeki, weksle obce i inne aktywa pieniężne	0	0
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	0

	31.12.2018	31.12.2017
środki w PLN	5	0
środki w EUR	0	0
środki w USD	0	0
środki w innych walutach		
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	0

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

32. Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych

	Okres zakończony 31.12.2018	Okres zakończony 31.12.2017
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	169	102
Pozostałe		
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	169	102

	Okres zakończony 31.12.2018	Okres zakończony 31.12.2017
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	178	(56)
Pozostałe		
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	178	(56)

	Okres zakończony 31.12.2018	Okres zakończony 31.12.2017
Odsetki netto	15	9
Zmiana stanu rezerw	(32)	33
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	21	0
Pozostałe		
Zmiana stanu pozostałych przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej	4	42

33. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Nie wystąpiły.

34. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi (w tysiącach złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	10	16
Inne usługi poświadczające	0	0

Compress S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Inne usługi	0	0
Razem	10	16

35. Wynagrodzenie zarządu i rady nadzorczej

	31.12.2018 w tys. zł	31.12.2017 w tys. zł
Zarząd Jednostki	12	22
Rada Nadzorcza Jednostki	7	9
Razem	19	31

36. Zatrudnienie

	31.12.2018	31.12.2017
Pion produkcji	0	0
Pozostali	0	0
Razem	0	0

37. Zdarzenia po dniu bilansowym

29 stycznia 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki odwołała z Zarządu Spółki Panią Joannę Zaskurską - Prezesa Zarządu a następnie powołała do Zarządu ComPress S.A. Panią Magdalenę Dulińską i powierzyła jej funkcję Prezesa Zarządu.

Magdalena Dulińska
Prezes Zarządu

Olga Giemza
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2019