



**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI
COMPERIA.PL S.A. ZA ROK 2015**

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej**

Warszawa, 21 marca 2016 r.

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	5
JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI	9
NOTA 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU JEDNOSTKI	9
NOTA 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI	9
NOTA 4. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE.....	9
NOTA 5. FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	10
NOTA 5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
NOTA 5.2. FORMAT SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
NOTA 5.3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM I DANymi PORÓWNYWALNYMI DLA PREZENTOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
NOTA 5.4. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	11
NOTA 5.5. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	11
NOTA 5.6. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE	11
NOTA 5.7. NOWE I ZMIENIONE REGULACJE MSSF.....	11
NOTA 5.8. NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, A NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIE	12
NOTA 5.9. JEDNOLITY OPIS ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	14
NOTA 5.9.1. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI	14
NOTA 5.9.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	14
NOTA 5.9.3. ŚRODKI TRWAŁE	14
NOTA 5.9.4. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE.....	15
NOTA 5.9.5. AKTYWA FINANSOWE	15
NOTA 5.9.6. UTRATA WARTOŚCI	16
NOTA 5.9.7. LEASING	17
NOTA 5.9.8. TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ	17
NOTA 5.9.9. KAPITAŁ WŁASNY	18
NOTA 5.9.10. REZERWY	18
NOTA 5.9.11. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE	18
NOTA 5.9.12. ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	18
NOTA 5.9.13. UZNAWANIE PRZYCHODÓW	19
NOTA 5.9.14. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	19
NOTA 5.9.15. AKTYWA (LUB GRUPY AKTYWÓW DO ZBYCIA) PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	19
NOTA 5.9.16. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	20
NOTA 5.9.17. SZACUNKI ZARZĄDU	20
NOTA 6. INFORMACJA DOTYCZĄCA SEGMENTÓW OPERACYJNYCH, OBSZARACH GEOGRAFICZNYCH I ISTOTNYCH KLIENTACH.....	21
NOTA 6.1. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH	21
NOTA 6.1. INFORMACJE GEOGRAFICZNE.....	21
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	22
NOTA 7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	22
NOTA 8. ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH.....	22
ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	22
ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	23
NOTA 9. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	23
NOTA 10. ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	24
NOTA 11. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	25
NOTA 12. NALEŻNOŚCI Z TYT. DOSTAW I USŁUG	25
NOTA 13. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE.....	26
NOTA 14. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	26
NOTA 15. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE	26
NOTA 16. AKTYWA KLASYFIKOWANE, JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA.....	26

NOTA 17.	STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO	27
NOTA 18.	STRUKTURA AKCJONARIATU	28
NOTA 19.	POZOSTAŁE KAPITAŁY	30
NOTA 20.	REZERWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI	30
NOTA 21.	POZOSTAŁE REZERWY DŁUGOTERMINOWE	30
NOTA 22.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	31
NOTA 23.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOTACJI	31
NOTA 24.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31
NOTA 25.	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	32
NOTA 26.	ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI, JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA	32
NOTA 27.	ROZLICZENIA PODATKOWE	32
NOTA 28.	PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW, DOTACJE	33

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW 34

NOTA 29.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	34
NOTA 30.	SEGMENTY OPERACYJNE	34
NOTA 31.	POZOSTAŁE PRZYCHODY	35
NOTA 32.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	36
NOTA 32. 1.	KOSZTY AMORTYZACJI	36
NOTA 32. 2.	KOSZTY USŁUG OBCYCH	36
NOTA 32. 3.	KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	36
NOTA 32. 4.	PODATKI I OPŁATY	36
NOTA 32. 5.	POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	37
NOTA 33.	PRZYCHODY FINANSOWE	37
NOTA 34.	KOSZTY FINANSOWE	37
NOTA 35.	KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK OD ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	37
NOTA 36.	OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO PODATKIEM DOCHODOWYM	38
NOTA 37.	UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ	38

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 39

NOTA 38.	ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	39
NOTA 39.	DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	39
NOTA 40.	OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	39
NOTA 41.	CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	39
NOTA 42.	RYZYO STOPY PROCENTOWEJ	40
NOTA 43.	RYZYO WALUTOWE	40
NOTA 44.	RYZYO KREDYTOWE	40
NOTA 45.	RYZYO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ	40
NOTA 46.	INSTRUMENTY FINANSOWE	41
NOTA 47.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	41
NOTA 48.	PONIESIONE ORAZ PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE	42
NOTA 49.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	43
NOTA 50.	WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA	43
NOTA 51.	WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	44
NOTA 52.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU	44
NOTA 53.	POZYCJE POZABILANSOWE	44
NOTA 54.	ISTOTNE SPRAWY SPORNE PRZECIWKO SPÓŁCE	44
NOTA 55.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ	45
	PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI	45

WYBRANE DANE FINANSOWE

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

	tys. PLN		tys. EUR	
	za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31	za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31	za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31	za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31
Przychody netto ze sprzedaży	19 812	18 017	4 734	4 302
Zysk (strata) ze sprzedaży	547	2 714	131	648
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 449	3 573	346	853
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	751	5 939	179	1 418
Zysk (strata) netto	547	5 769	131	1 377
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 204	5 259	1 005	1 256
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 741	-11 210	-1 850	-2 676
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	62	9 630	15	2 299
Przepływy pieniężne netto – razem	-3 474	3 679	-830	878
Aktywa/Pasywa razem	32 031	31 614	7 516	7 417
Aktywa trwałe	25 440	20 834	5 970	4 888
Aktywa obrotowe	6 591	10 780	1 547	2 529
Kapitał własny	25 930	25 432	6 085	5 967
Zobowiązania razem	6 101	6 182	1 432	1 450
Zobowiązania długoterminowe	2 863	3 099	672	727
Zobowiązania krótkoterminowe	3 238	3 084	760	723
Liczba akcji (szt.)*	2 157 891	2 065 083	2 157 891	2 065 083
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,25	2,79	0,06	0,67
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,25	2,79	0,06	0,67
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	12,02	12,32	2,87	2,94

Wybrane pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej zaprezentowane w raporcie w walucie EURO zostały przeliczone według, ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, średniego kursu euro z dnia 31 grudnia 2015 r. 4,2615 PLN/EURO oraz dnia 31 grudnia 2014 r. 4,2623 PLN/EURO.

Wybrane pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono na EURO według, ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów dla EURO, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca w roku obrotowym 2014 r. oraz 2015 r. (odpowiednio: 4,1885 PLN/EURO i 4,1848 PLN/EURO).

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NA DZIEŃ 31.12.2015 ROKU, 31.12.2014 ROKU

AKTYWA	Nota	31.12.2015	31.12.2014
Aktywa trwałe		25 440	20 834
Wartości niematerialne	9, 10	16 215	16 709
Rzeczowe aktywa trwałe	8	138	191
Udziały w jednostce zależnej		8 878	3 900
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	209	35
Aktywa obrotowe		6 591	10 780
Należności z tytułu dostaw i usług	12	3 009	3 000
Należności pozostałe	13	275	1 472
Należności z tytułu podatku dochodowego		558	189
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	2 587	6 061
Pozostałe aktywa	15	163	59
Aktywa razem		32 031	31 614

PASYWA	Nota	31.12.2015	31.12.2014
Razem kapitały		25 930	25 432
Kapitał akcyjny	17, 18	216	216
Kapitał zapasowy	19	25 184	19 415
Kapitał z wyceny opcji menedżerskich	19	197	197
Kapitał rezerwowy		-	-
Zyski zatrzymane		333	5 605
- w tym zysk (strata) netto		547	5 769
Zobowiązanie długoterminowe		2 863	3 099
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	20	1 403	1 285
Pozostałe rezerwy	21	1	1
Dotacje	24	1 460	1 813
Zobowiązania krótkoterminowe		3 238	3 084
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	22, 23	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25	1 073	1 423
Zobowiązania pozostałe	26	1 414	701
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	28	-	-
Pozostałe rezerwy		155	66
Dotacje	29	596	893
Pasywa razem		32 031	31 614

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY

ZA OKRESY: OD DNIA 01.01.2015 ROKU DO DNIA 31.12.2015 ROKU, OD DNIA 01.01.2014 ROKU DO DNIA 31.12.2014 ROKU

	Nota	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Działalność kontynuowana			
Przychody		20 910	18 980
Przychody ze sprzedaży	30 31	19 812	18 017
Pozostałe przychody	32	1 098	963
Koszty działalności operacyjnej	33	19 461	15 406
Usługi obce		13 193	11 010
Wynagrodzenia		1 950	1 278
Amortyzacja		3 338	2 200
Podatki i opłaty		69	222
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia		295	177
Zużycie materiałów i surowców		199	176
Pozostałe koszty		416	344
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		1 449	3 573
Zysk (na okazyjnym nabyciu		-	2 225
Przychody finansowe	34	71	152
Koszty finansowe	35	769	12
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		751	5 939
Podatek dochodowy		204	170
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		547	5 769
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		547	5 769
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję*		2 157 891	2 065 083
Zysk netto na jedną akcję zwykłą z działalności kontynuowanej	38	0,25	2,79
Zysk netto na jedną akcję zwykłą z działalności zaniechanej		-	-

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZA OKRES OD DNIA 01.01.2015 ROKU DO 31.12.2015 ROKU

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z wyceny opcji menedżerskich	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2015 roku	216	19 415	197	-	5 605	25 431
Całkowite dochody:	-	5 769	-	-	-5 271	498
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	-	547	547
Podział wyniku finansowego	-	5 769	-	-	-5 769	-
Korekta podatku za rok poprzedni	-	-	-	-	-49	-
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	-	-	-
Wycena programu opcji menedżerskich na akcje	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji/wydanie udziałów	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2015 roku	216	25 184	197	-	333	25 930

ZA OKRES OD DNIA 01.01.2014 ROKU DO 31.12.2014 ROKU

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z wyceny opcji menedżerskich	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2014 roku	158	6 880	197	-	2 797	10 032
Całkowite dochody:	-	2 962	-	-	2 808	5 769
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	-	5 769	5 769
Podział wyniku finansowego	-	2 962	-	-	-2 962	-
Transakcje z właścicielami:	58	9 572	-	-	-	9 630
Zawarcie umowy opcji menedżerskiej na akcje	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji/wydanie udziałów	58	11 443	-	-	-	11 500
Koszty emisji akcji	-	-1 870	-	-	-	-1 870
Stan na 31 grudnia 2014 roku	216	19 415	197	-	5 605	25 431

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

ZA ROK 2015, 2014

	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	751	5 939
II. Korekty	3 453	-680
1. Amortyzacja	3 338	2 200
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-62	-
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-
4. Zmiana stanu rezerw	89	-20
5. Zmiana stanu należności	1 376	-29
6. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-384	-1 333
7. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	-651	820
8. Podatek dochodowy zapłacony	-896	-680
9. Zmiana stanu pozostałych aktywów	-104	587
10. Pozostałe korekty (w tym odpis na udziały)	746	
11. Zyska na okazijnym nabyciu Telepolis		-2 225
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	4 204	5 259
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	-	-
II. Wydatki	7 741	11 210
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	2 750	8 710
2. Nabycie udziałów w jednostce zależnej	4 991	2 500
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-7 741	-11 210
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	69	11 500
1. Dopłaty do kapitału	-	11 500
2. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	-	-
3. Odsetki	69	-
II. Wydatki	7	1870
1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	7	-
2. Odsetki	-	-
3. Inne wydatki finansowe	-	1 870
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	62	9 630
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	-3 474	3 679
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-3 474	3 679
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	6 061	2 382
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	2 587	6 061
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

Dane spółki

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

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

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

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności jest pośrednictwo finansowe.

NOTA 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO ZARZĄDU JEDNOSTKI

W skład Zarządu Spółki na dzień 31.12.2015 roku wchodził:

Prezes Zarządu	–	Bartosz Piotr Michałek,
Wiceprezes Zarządu	–	Karol Wilczko.

W okresie od 1 stycznia 2015 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

NOTA 3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADU OSOBOWEGO RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31.12.2015 roku wchodził:

Marek Dojnow	- Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Derek Alexander Christopher	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Tomasz Góreczny	- Członek Rady Nadzorczej,
Przemysław Czuk	- Członek Rady Nadzorczej,
Jacek Łubiński	- Członek Rady Nadzorczej.

W okresie od 1 stycznia 2015 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki.

NOTA 4. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE

Spółka jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Comperia.pl S.A., która na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, oprócz niej obejmuje jeszcze spółkę zależną Comperia Ubezpieczenia sp. z o.o. Spółka Comperia

Ubezpieczenia sp. z o.o. została zawiązana aktem notarialnym z dnia 17 maja 2013 roku. Wszystkie udziały w liczbie 100 o łącznej wartości nominalnej 50 tys. złotych w nowopowstałej spółce objęła Comperia.pl S.A. Udziały zostały opłacone w całości wkładem pieniężnym w tej wysokości. Comperia Ubezpieczenia sp. z o.o. została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 465027 w dniu 7 czerwca 2013. W roku 2015 spółka podjęła następujące uchwały o wniesieniu dopłat do kapitału:

- 01 lutego 2015 na kwotę 2 500 tys. zł.-
- 19 czerwca 2015 na kwotę 702 tys. zł.-
- 01 lipiec 2015 na kwotę 324 tys. zł.-
- 03 sierpnia 2015 na kwotę 310 tys. zł.-
- 01 września 2015 na kwotę 900 tys. zł.-
- 02 grudnia 2015 na kwotę 1 000 tys. zł.-

NOTA 5. FORMAT ORAZ OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Spółki oświadcza, iż sprawozdanie finansowe Spółki Comperia.pl S.A. zostało sporządzone według najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe Spółki odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Jednostki w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

NOTA 5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Sprawozdawczości Finansowej („IFRIC”),
- Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

NOTA 5.2. FORMAT SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe za lata obrotowe zakończone 31 grudnia 2015, 2014 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (MSSF).

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- sprawozdania z sytuacji finansowej,
- rachunku zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów,
- sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- not objaśniających.

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

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31.12.2015 roku i obejmuje okres 12 miesięcy.

(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2014 roku.

Dla danych prezentowanych w rachunku zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku.

Dane porównywalne były zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

NOTA 5.4. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

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

NOTA 5.5. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

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

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

NOTA 5.6. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I METODY OBLICZENIOWE

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

NOTA 5.7. NOWE I ZMIENIONE REGULACJE MSSF

Zastosowanie nowych standardów rachunkowości, zmian i interpretacji.

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów zostały zastosowane przez Spółkę w 2015 r.:

- MSSF 10 “Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, który zastępuje MSR 27 i SKI 12 „Konsolidacja - jednostki specjalnego przeznaczenia”. MSSF 10 zmienia definicję kontroli w taki sposób, by dla wszystkich jednostek obowiązywały te same kryteria określania kontroli. Zmienionej definicji towarzyszą obszerne wytyczne dotyczące zastosowania.
- MSSF 11 “Wspólne przedsięwzięcia”, który zastępuje MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” oraz interpretację SKI-13 „Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników”. Zmiany w definicjach ograniczyły liczbę rodzajów wspólnych porozumień do dwóch: wspólne operacje i wspólne przedsięwzięcia. Jednocześnie wyeliminowano dotychczasową możliwość wyboru konsolidacji proporcjonalnej w odniesieniu do jednostek wspólnie kontrolowanych. Wszyscy uczestnicy wspólnych przedsięwzięć mają obecnie obowiązek ich ujęcia metodą praw własności.
- MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat zaangażowania w innych jednostkach” mający zastosowanie do jednostek mających udziały w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu, jednostce stowarzyszonej albo niekonsolidowanej jednostce strukturyzowanej. MSSF 12 wymaga, by jednostki ujawniały informacje, które pomogą użytkownikom sprawozdań finansowych ocenić charakter, ryzyko i skutki finansowe inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych, wspólnych porozumieniach i niekonsolidowanych jednostkach strukturalnych. W tym celu nowy standard nakłada wymóg ujawniania informacji dotyczących wielu obszarów, w tym znaczących osądów i założeń przyjmowanych przy

ustalaniu, czy jednostka kontroluje, współkontroluje czy posiada znaczący wpływ na inne jednostki; obszernych informacji o znaczeniu udziałów niekontrolujących w działalności i przepływach pieniężnych grupy; sumarycznych informacji finansowych o spółkach zależnych ze znaczącymi udziałami niekontrolującymi, a także szczegółowych informacji o udziałach w niekonsolidowanych jednostkach strukturalnych.

- Zmieniony MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” w związku z opublikowaniem MSSF 10. Celem zmienionego MSR 27 jest określenie wymogów ujmowania i prezentacji inwestycji w jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia oraz jednostki stowarzyszone w sytuacji gdy jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe.
- Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” z związku z decyzją Rady o włączeniu zasad dotyczących ujmowania wspólnych przedsięwzięć metodą praw własności do MSR 28, ponieważ metoda ta ma zastosowanie zarówno do wspólnych przedsięwzięć jak też jednostek stowarzyszonych.
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 „Przepisy przejściowe”, precyzujące przepisy przejściowe dla MSSF 10. Podmioty przyjmujące MSSF 10 powinny ocenić, czy posiadają kontrolę w pierwszym dniu rocznego okresu dla którego po raz pierwszy zastosowano MSSF 10, a jeżeli wnioski z tej oceny różnią się od wniosków z MSR 27 i SKI 12, wtedy dane porównawcze powinny zostać przekształcone, chyba że byłoby to niepraktyczne. Zmiany wprowadzają również dodatkowe przejściowe ułatwienia przy stosowaniu MSSF 10, MSSF 11, i MSSF 12, poprzez ograniczenie obowiązku prezentacji skorygowanych danych porównawczych tylko do danych za bezpośrednio poprzedzający okres sprawozdawczy.
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27 „Jednostki inwestycyjne” wprowadzające do MSSF 10 definicję podmiotu inwestycyjnego. Podmioty takie będą zobowiązane wykazywać swoje jednostki zależne w wartości godziwej przez wynik finansowy i konsolidować jedynie te jednostki zależne, które świadczą na jej rzecz usługi związane z działalnością inwestycyjną spółki. Zmieniono również MSSF 12, wprowadzając nowe ujawnienia na temat podmiotów inwestycyjnych.
- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych” wprowadzające dodatkowe objaśnienia stosowania do MSR 32, aby wyjaśnić niespójności napotymane przy stosowaniu niektórych kryteriów dotyczących kompensowania.
- Zmiany do MSR 36 „Ujawnienia dotyczące wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych”, które usuwają wymóg ujawnienia wartości odzyskiwalnej w sytuacji gdy ośrodek wypracowujący środki pieniężne zawiera wartość firmy lub aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania i nie stwierdzono utraty wartości.
- Zmiany do MSR 39 „Odnowienie instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń”, które pozwalają na kontynuowanie rachunkowości zabezpieczeń w sytuacji, gdy instrument pochodny, który był desygnowany jako instrument zabezpieczający, zostaje odnowiony (tj. strony zgodziły się na zastąpienie oryginalnego kontrahenta nowym).

Standardy i interpretacje obowiązujące w wersji opublikowanej przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”), lecz nie zatwierdzone przez Unię Europejską, wykazywane są poniżej w punkcie dotyczącym standardów i interpretacji, które nie weszły w życie.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie skorzystano z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

NOTA 5. 8. NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, A NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIE

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów i interpretacje, które nie są obowiązujące w roku 2015 r. i których Spółka nie zdecydowała się zastosować wcześniej, zostały już opublikowane:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” zastępuje MSR 39. Standard wprowadza jeden model przewidujący tylko dwie kategorie klasyfikacji aktywów finansowych: wyceniane w wartości godziwej i wyceniane

według amortyzowanego kosztu. Klasyfikacja jest dokonywana na moment początkowego ujęcia i uzależniona jest od przyjętego przez jednostkę modelu zarządzania instrumentami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych z tych instrumentów. MSSF 9 wprowadza nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących – model oczekiwanych strat kredytowych. Kluczową zmianą jest nałożony na jednostki wymóg prezentowania w innych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego z tytułu zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy. W zakresie rachunkowości zabezpieczeń zmiany miały na celu ściślej dopasować rachunkowość zabezpieczeń do zarządzania ryzykiem. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.

- Zmiany do MSR 19 Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze (opublikowano dnia 21 listopada 2013) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2014 roku lub później. Grupa zastosuje zmiany do MSR 19 od 1 stycznia 2015 r.
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2010-2012, które zmieniają 7 standardów. Poprawki zawierają zmiany w prezentacji, ujmowaniu oraz wycenie oraz zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne. Grupa zastosuje powyższe Poprawki od 1 stycznia 2015 r.
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2011-2013 które zmieniają 4 standardy. Poprawki zawierają zmiany w prezentacji, ujmowaniu oraz wycenie oraz zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne. Grupa zastosuje powyższe Poprawki od 1 stycznia 2015 r.
- KIMSF 21 "Opłaty" wyjaśniający ujmowanie księgowe zobowiązań do zapłaty opłat i podatków, które nie są podatkami dochodowymi. Grupa zastosuje KIMSF 21 od 1 stycznia 2015 r.
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSR 16 i MSR 38 „Objaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSSF 11 „Ujęcie nabycia udziałów we wspólnej działalności” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- MSSF 15 „Umowy z klientami” – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.
- Zmiany do MSR 16 i MSR 41 „Uprawy roślinne” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSR 27 „Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 „Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2012-2014 – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSR 1 – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 dotyczące wyłączenia z konsolidacji jednostek inwestycyjnych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

Zarząd Spółki nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości za wyjątkiem dodatkowych lub nowych ujawnień. Spółka obecnie analizuje konsekwencje oraz wpływ zastosowania powyższych nowych standardów oraz interpretacji na sprawozdania finansowe.

NOTA 5. 9. JEDNOLITY OPIS ISTOTNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

NOTA 5.9.1. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

W prezentowanych okresach Spółka nie zmieniała zasad rachunkowości.

NOTA 5.9.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

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

Do wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się składniki majątku spełniające definicję ustawową, których wartość jest wyższa niż 500 złotych. W przypadku, gdy wartość składnika majątku nie przekracza wartości 500,00 złotych, Jednostka dokonuje jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu przyjęcia do używania.

Do wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się koszty zakończonych prac rozwojowych. Prace rozwojowe, wytworzone przez Spółkę to budowa stron internetowych i programów komputerowych do ich obsługi stronach użyteczności oraz budowa integrującego systemu informatycznego.

Wartości niematerialne występujące w Spółce oraz stawki amortyzacji:

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

NOTA 5.9.3. ŚRODKI TRWAŁE

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

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

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

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

Urządzenia techniczne i maszyny - 5 lat

W przypadku gdy wartość środka trwałego nie przekracza wartości 3,5 tys. zł, Jednostka dokonuje jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu przyjęcia do używania.

NOTA 5.9.4. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

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

NOTA 5.9.5. AKTYWA FINANSOWE

Aktywa finansowe dzielą się na następujące kategorie:

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

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

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

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

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

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

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

instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:

- taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowe); lub
- aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub
- aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Pożyczki i należności to niezliczone do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

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

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

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

NOTA 5.9.6. UTRATA WARTOŚCI

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

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

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego dokonuje się oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość. Do istotnych obiektywnych

przesłanek (dowodów) zalicza się przede wszystkim: poważne problemy finansowe dłużnika, wstąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi, zanik aktywnego rynku dla danego instrumentu finansowego, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym wystawcy instrumentu finansowego, utrzymywanie się spadku wartości godziwej instrumentu finansowego poniżej poziomu zamortyzowanego kosztu.

Utrata wartości należności handlowych

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

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

NOTA 5.9.7. LEASING

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

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

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

NOTA 5.9.8. TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ

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

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

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

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

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

Kursy walut, przyjęte do wyceny bilansowej, Spółka przyjęła zgodnie z tabelą NBP 254/A/NBP/2015 i 252/A/NBP/2014 :

	31 grudnia 2015 roku	31 grudnia 2014 roku
EUR	4,2615	4,2623
USD	4,0723	3,5072

NOTA 5.9.9. KAPITAŁ WŁASNY

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

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

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

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

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

NOTA 5.9.10. REZERWY

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

NOTA 5.9.11. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI OTRZYMANE

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Spółka może odstąpić od wyceny według amortyzowanego kosztu o ile efekt zastosowania efektywnej stopy byłby nieistotny lub nie ma możliwości ustalenia terminów lub kwot przyszłych przepływów dla ustalenia efektywnej stopy.

NOTA 5.9.12. ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY

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

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

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

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

NOTA 5.9.13. UZNAWANIE PRZYCHODÓW

Przychody ze sprzedaży usług

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

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

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

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

Dotacje

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

Odsetki

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

NOTA 5.9.14. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

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

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

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

NOTA 5.9.16. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

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

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

NOTA 5.9.17. SZACUNKI ZARZĄDU

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

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

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

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

Odpisy aktualizujące wartość należności

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

Świadczenia emerytalne

Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych zależy od szeregu czynników określanych metodami aktuarialnymi przy wykorzystaniu pewnych założeń. Założenia wykorzystywane przy ustalaniu rezerwy oraz kosztów z tytułu świadczeń pracowniczych zawierają założenia dotyczące stóp dyskonta. Główne założenia dotyczące rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych ujawnione są w Nocie 6.9.19. Wszelkie zmiany tych założeń wpływają na wartość księgową rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych.

Okres amortyzowania aktywowanych kosztów prac rozwojowych

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

Okres użytkowania rzeczowych aktywów trwałych

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

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

NOTA 6. 1. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

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

NOTA 6. 1. INFORMACJE GEOGRAFICZNE

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

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA 7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31.12.2015	31.12.2014
a) środki trwałe, w tym:	138	191
urządzenia techniczne i maszyny	75	122
b) środki trwałe w budowie	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	138	191

Na dzień 31.12.2015 r. Jednostka nie posiadała umów zobowiązujących ją do zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Poniżej przedstawiono strukturę własności środków trwałych.

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	31.12.2015	31.12.2014
a) własne	138	191
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-
Środki trwałe bilansowe razem	138	191

NOTA 8. ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Stan na	31.12.2015			
ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych				
na początek okresu	76	260	5	341
zwiększenia	0	38	0	38
nabycie	0	38	0	38
zmniejszenia	0	0	0	0
inne				
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych				
na koniec okresu	76	298	5	379
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	-8	-141	-1	-150
amortyzacja za okres	-8	-82	-1	-91
zwiększenia	-8	-82	0	-90
amortyzacja okresu bieżącego	-8	-82	-1	-91
zmniejszenia	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-16	-223	-2	-241
odpisy z tytułu utraty wartości na początek				
okresu				
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec				
okresu				
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych				
na koniec okresu	60	75	3	138

Stan na	31.12.2014			
ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia techniczne	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na początek okresu	76	182	5	263
 zwiększenia		104		104
nabycie		104		104
 zmniejszenia	0	-26	0	-26
inne		-26		-26
Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	76	260	5	341
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	-8	-91	0	-99
 amortyzacja za okres	-8	-50	-1	-59
zwiększenia	-8	-50	-1	-59
amortyzacja okresu bieżącego	-8	-50	0	-58
zmniejszenia	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-8	-141	-1	-150
 odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu				
 odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu				
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na koniec okresu	68	119	4	191

NOTA 9. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	31.12.2015	31.12.2014
Wartość firmy	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	-	-
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne	-	-
Prace rozwojowe oraz inne wartości niematerialne	15 532	14 717
Wartości niematerialne w toku wytwarzania	683	1 992
Razem	16215	16 709

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka jako inne wartości niematerialne wykazuje nabyte licencje oraz prace rozwojowe. Prace rozwojowe, aktywowane w pozycji wartości niematerialnych dotyczą aktywowanych kosztów budowy stron internetowych i programów komputerowych zapewniających požądane na tych stronach użyteczności oraz kosztów budowy integrującego systemu informatycznego.

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

Spółka nie dokonywała zabezpieczeń na wartościach niematerialnych.

Na dzień 31.12.2015 roku Spółka nie posiadała zawartych umów zobowiązujących ją do zakupu wartości niematerialnych.

NOTA 10. ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

Stan na	31.12.2015	
ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (bez wartości niematerialnych w toku wytwarzania)	Prace rozwojowe, inne wartości niematerialne	Pozostałe wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	20 496	20 496
zwiększenia	4 062	4 062
nabycie	4 062	4 062
inne	0	0
zmniejszenia	8	8
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	24 551	24 551
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	-5 779	-5 779
amortyzacja za okres	-3 255	-3 255
zwiększenia	-3 248	-3 248
amortyzacja okresu bieżącego	-3 248	-3 248
zmniejszenia	8	8
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-9 019	-9 019
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu		0
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu		
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	15 532	15 532

Stan na	31.12.2014	
ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH WG GRUP RODZAJOWYCH (bez wartości niematerialnych w toku wytwarzania)	Prace rozwojowe, inne wartości niematerialne	Pozostałe wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	8 641	8 641
zwiększenia	11 855	11 855
nabycie	9 912	9 912
inne	1 942	1 942
zmniejszenia	0	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	20 496	20 496
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	-3 639	-3 639
amortyzacja za okres	-2 139	-2 139
zwiększenia	-2 139	-2 139
amortyzacja okresu bieżącego	-2 139	-2 139
zmniejszenia	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-5 779	-5 779
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu		
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu		
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	14 717	14 717

NOTA 11. AKTYWA Z TYTUŁU ODROČZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANE UJEMNYMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI

	Bilans na		Wpływ na wynik za okres kończący się		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	
Z tytułu:					
Rezerw na koszty wynagrodzeń i pochodne (w tym: premie, nagrody jubileuszowe)	10	13	-	10	-6
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	16	10	-	16	10
Odsetki naliczone od pożyczek			-	-	-
Rezerwa na badanie sprawozdania Różnicy między podatkową a bilansową wartością środków trwałych i wartości niematerialnych			-	-	-
Pozostałe	183	12	-	183	12
Razem	209	35	-	209	16
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0	0	-	0	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego, razem	209	35	-	209	16

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE, STRATY PODATKOWE NIEWYKORZYSTANE ULGI PODATKOWE OD KTÓRYCH NIEZOSTAŁY UJĘTE W BILANSIE AKTYWA Z TYTUŁU ODROČZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Podstawa tworzenia aktywa na początek okresu	
	31.12.2014	31.12.2013
Z tytułu:		
Strat podatkowych	-	0
Razem	-	0

Powyżej zostały wykazane straty podatkowe, od których nie zostały ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły inne, istotne pozycje, od których nie utworzono aktywów bądź rezerwy z tytułu podatku dochodowego.

NOTA 12. NALEŻNOŚCI Z TYT. DOSTAW I USŁUG

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAWI USŁUG	31.12.2015	31.12.2014
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 195	3 065
- należności dochodzone na drodze sądowej		
terminowe	2 511	739
przeterminowane	684	2 326
do 6 miesięcy	463	1 988
od 6 do 12 miesięcy	23	302
powyżej 12 miesięcy	198	36
Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem	3 195	3 065
Odpisy aktualizujące wartość należności	186	66
Należności z tytułu dostaw i usług razem	3 009	3 000

NOTA 13. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE

NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE	31.12.2015	31.12.2014
Należności pozostałe, w tym:	833	1 660
- należności dochodzone na drodze sądowej		
Należności publiczno-prawne	817	517
Dotacje	0	1 453
Należności pozostałe (w tym zaliczki na środki trwałe, zapasy, dostawy)	275	18
Należności pozostałe brutto, razem	883	1 660
Odpisy aktualizujące wartość należności		
Należności pozostałe netto, razem	883	1 660
- w tym od jednostek powiązanych		

NOTA 14. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2015	31.12.2014
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	614	12
Inne środki pieniężne (lokaty krótkoterminowe)	1 973	6 049
Środki pieniężne w drodze		
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	2 587	6 061

NOTA 15. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE

	31.12.2015	31.12.2014
Poniesione koszty dotyczące przyszłych emisji	0	0
Koszty usług obcych	163	59
Krótkoterminowe pozostałe aktywa, razem	163	59

Na dzień 31.12.2015 na saldzie znajdowały się aktywowane koszty usług do rozliczenia w roku 2016.

NOTA 16. AKTYWA KLASYFIKOWANE, JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

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

NOTA 17. STRUKTURA KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

Stan na 31.12.2015

Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
Seria A	imienne	co do głosu - 2 głosy na akcję	-	1 090 420	109 042,00	wkład pieniężny
Seria B	na okaziciela	-	-	124 080	12 408,00	wkład pieniężny
Seria C	na okaziciela	-	-	121 450	12 145,00	wkład pieniężny
Seria D	na okaziciela	-	-	26 041	2 604,10	wkład pieniężny
Seria E	na okaziciela	-	-	220 900	22 090	wkład pieniężny
Seria F	na okaziciela	-	-	575 000	57 500	wkład pieniężny
Liczba akcji razem				2 157 891,00		
Kapitał zakładowy razem				215 789,10		
Wartość nominalna jednej akcji w zł				0,10		

Stan na 31.12.2014

Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
Seria A	imienne	co do głosu - 2 głosy na akcję	-	1 090 420	109 042,00	wkład pieniężny
Seria B	na okaziciela	-	-	124 080	12 408,00	wkład pieniężny
Seria C	na okaziciela	-	-	121 450	12 145,00	wkład pieniężny
Seria D	na okaziciela	-	-	26 041	2 604,10	wkład pieniężny
Seria E	na okaziciela	-	-	220 900	22 090	wkład pieniężny
Seria F	na okaziciela	-	-	575 000	57 500,00	wkład pieniężny
Liczba akcji razem				2 157 891,00		
Kapitał zakładowy razem				215 789,10		
Wartość nominalna jednej akcji w zł				0,10		-

NOTA 18. STRUKTURA AKCJONARIATU

Struktura Akcjonariatu w latach 2015-2014 przedstawiała się następująco:

Stan na 31.12.2015

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO				Ilość głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Wartość nominalna wszystkich akcji w tys. zł.	Udział w kapitale podstawowym	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Liczba akcji uprzywilejowanych	Wartość nominalna akcji uprzywilejowanych w tys. zł.
Lp.	Akcjonariusz	Łączna ilość akcji	Rodzaj akcji						
1.	Talnet Holding Limited	352 239	imienne uprzywilejowane co do głosu 2:1 oraz zwykłe na okaziciela	697 239	35	16,32%	24,52%	345 000	35
2.	Marek Dojnow	209 861	imienne uprzywilejowane co do głosu 2:1 oraz zwykłe na okaziciela	414 292	21	9,73%	14,57%	204 431	20
3.	Adam Jabłoński	141 941	imienne uprzywilejowane co do głosu 2:1 oraz zwykłe na okaziciela	278 227	14	6,58%	9,78%	136 286	14
4.	Bartosz Michałek	187 576	zwykłe na okaziciela	187 576	19	8,69%	6,60%	-	-
5.	Karol Wilczko	181 207	zwykłe na okaziciela	181 207	18	8,40%	6,37%	-	-
6.	Pozostali	1 085 067	zwykłe na okaziciela	1 085 065	109	50,28%	38,16%	-	-
Razem		2 157 891		2 843 608	216	100,00%	100,00%	685 717	69

Stan na 31.12.2014

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

Lp.	Akcjonariusz	Łączna ilość akcji	Rodzaj akcji	Ilość głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Wartość nominalna wszystkich akcji w tys. zł.	Udział w kapitale podstawowym	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Liczba akcji uprzywilejowanych	Wartość nominalna akcji uprzywilejowanych w tys. zł.
1.	Talnet Holding Limited (Cypr)	352 239	imienne uprzywilejowane co do głosu 2:1 oraz zwykłe na okaziciela	697 239	35	16,32%	24,52%	345 000	35
2.	Marek Dojnow	209 861	imienne uprzywilejowane co do głosu 2:1 oraz zwykłe na okaziciela	414 292	21	9,73%	14,57%	204 431	20
3.	Adam Jabłoński	141 941	imienne uprzywilejowane co do głosu 2:1 oraz zwykłe na okaziciela	278 227	14	6,58%	9,78%	136 286	14
4.	Bartosz Michałek	187 576	zwykłe na okaziciela	187 576	19	8,69%	6,60%	-	-
5.	Karol Wilczko	181 207	zwykłe na okaziciela	181 207	18	8,40%	6,37%	-	-
6.	Pozostali	1 085 067	zwykłe na okaziciela	1 085 065	109	50,28%	38,16%	-	-
Razem		2 157 891		2 843 608	216	100,00 %	100,00%	685 717	69

NOTA 19. POZOSTAŁE KAPITAŁY

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2015	31.12.2014
Zyski lat ubiegłych	5 769	6 153
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	19 415	15 913
Koszty emisji akcji	0	-2 651
Kapitał z wyceny opcji menedżerskich	197	197
Kapitał zapasowy, razem	25 184	19 415

NOTA 20. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO SPOWODOWANA DODATNIMI RÓŻNICAMI PRZEJŚCIOWYMI

	Bilans na	
	31.12.2015	31.12.2014
Z tytułu:		
różnicy przejściowej wynikającej z rozliczenia podatku VAT w związku ze sprzedażą mieszaną	0	8
Różnica w wartości netto środków trwałych	392	193
Różnica w wartości netto środków trwałych zw. z zakupem Telepolis	1 011	1 084
Razem	1 403	1 285
Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 403	1 285

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

NOTA 21. POZOSTAŁE REZERWY DŁUGOTERMINOWE

REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2015	31.12.2014
Stan na początek okresu	1	1
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	1	1
inne		
Zwiększenia z tytułu:	0	0
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne		
inne		
Wykorzystanie z tytułu:	0	0
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne		
inne		
Rozwiązanie z tytułu:	0	0
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne		
inne		
Stan na koniec okresu	1	1
rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	1	1
inne		

Poniżej przedstawiono zmianę stanu pozostałych rezerw długoterminowych.

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	31.12.2015	31.12.2014
Stan na początek okresu	1	1
Zwiększenia z tytułu:	-	-
rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	-	-
rezerwa na premie	-	-
odprawy emerytalne	-	-
Wykorzystanie z tytułu:	-	-
rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	-	-
Rozwiązanie	-	-
Stan na koniec okresu	1	1

NOTA 22. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Na dzień 31.12.2015 i 31.12.2014 pożyczki i kredyty nie wystąpił.

NOTA 23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOTACJI

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE DOTACJE	31.12.2015	31.12.2014
Dotacje na środki trwałe i wartości niematerialne długoterminowa	1 460	1 813
Dotacje na środki trwałe i wartości niematerialne krótkoterminowa	596	893
Pozostałe zobowiązania długoterminowe, razem	2 056	2 706

W pozycji Spółka wykazuje dotacje w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe zgodnie z okresem w jakim będą wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe przychody.

NOTA 24. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2015	31.12.2014
terminowe	624	642
przeteterminowane	449	781
do 6 miesięcy	449	389
od 6 do 12 miesięcy	-	392
powyżej 12 miesięcy	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, razem	1 073	1 423

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

NOTA 25. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2015	31.12.2014
Zobowiązania publiczno – prawne, z wyłączeniem podatku dochodowego	367	481
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	201	140
Inne	846	80
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe , razem	1 414	701

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE – STRUKTURA WIEKOWA	31.12.2015	31.12.2014
Zobowiązania krótkoterminowe	1 073	1 423
a) terminowe	624	642
- wobec jednostek powiązanych:	-	-
- do 1 miesiąca	-	-
- powyżej 1 do 3 miesięcy	-	-
- powyżej 3 do 6 miesięcy	-	-
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	-
- wobec jednostek pozostałych:	624	642
- do 1 miesiąca		642
- powyżej 1 do 3 miesięcy		
- powyżej 3 do 6 miesięcy		
- powyżej 6 do 12 miesięcy		
b) przeterminowane	449	781
- wobec jednostek powiązanych:	-	-
- do 6 miesięcy	-	-
- powyżej 6 do 12 miesięcy	-	-
- powyżej roku	-	-
- wobec jednostek pozostałych:	449	781
- do 6 miesięcy	449	389
- powyżej 6 do 12 miesięcy		392
- powyżej roku	0	0
	1 073	1 423

NOTA 26. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI, JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

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

Inne zobowiązania warunkowe nie wystąpiły w każdym z prezentowanych okresów.

NOTA 27. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie

(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku.

NOTA 28. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW, DOTACJE

	31.12.2015	31.12.2014
Przychody przyszłych okresów długoterminowe , w tym:	1 460	1 813
Dotacje	1 460	1 813
Przychody przyszłych okresów krótkoterminowe, w tym:	596	893
Dotacje	596	893
Dotacje, razem:	2 056	2 706

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA 29. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA RZECZOWA/ RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	1.01.2015 - 31.12.2015	1.01.2014 - 31.12.2014
Przychody ze sprzedaży usług	19 812	18 017
w tym: od jednostek powiązanych	1 419	1 200
Pozostałe przychody	1 098	963
w tym: od jednostek powiązanych	169	186
Przychody sprzedaży, razem	20 910	18 980
w tym: od jednostek powiązanych	1 589	1 386

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

NOTA 30. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Spółki jest jednorodna. Zarząd nie analizuje wyników działalności na poziomie większej ilości segmentów.

stan na 31.12.2015

Segment operacyjny	Finansowa działalność usługowa	Razem segmenty
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień:		
Aktywa segmentu	32 031	32 031
Aktywa ogółem	32 031	32 031
Pasywa segmentu	32 031	32 031
Pasywa ogółem	32 031	32 031
Nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne	7 741	7 741
Nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne ogółem	7 741	7 741
Amortyzacja segmentu	3 338	3 338
Amortyzacja ogółem	3 338	3 338

stan na 31.12.2014

Segment operacyjny

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień:	Nazwa segmentu	Razem segmenty
Aktywa segmentu	31 614	31 614
Aktywa ogółem	31 614	31 614
 Pasywa segmentu	31 614	31 614
Pasywa ogółem	31 614	31 614
 Nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne	8 710	8 710
Nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne ogółem	8 710	8 710
 Amortyzacja segmentu	2 200	2 200
Amortyzacja ogółem	2 200	2 200

NOTA 31. POZOSTAŁE PRZYCHODY

	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Przychody z tytułu dotacji	661	341
Przychody z tytułu rozliczenia sprzedaży mieszanej (sprzedaż opodatkowana VAT i zwolniona)	0	78
Inne	437	544
Pozostałe przychody, razem	1 098	963

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

	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
PRZYCHODY Z TYTUŁU DOTACJI		
Odpis rozliczeń międzyokresowych przychodów wynikający z umorzenia aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji	661	341
DOTACJE RAZEM, w tym:	661	341
z tytułu rezerw na dotacje	-	-

NOTA 32. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

NOTA 32. 1. KOSZTY AMORTYZACJI

KOSZTY AMORTYZACJI	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	91	60
Amortyzacja wartości niematerialnych	3 248	2 139
Koszty amortyzacji, razem	3 338	2 200

NOTA 32. 2. KOSZTY USŁUG OBCYCH

KOSZTY USŁUG OBCYCH	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
usługi marketingowe	8 755	8 000
usługi najmu	513	371
usługi informatyczne	33	156
pozostałe usługi	3 892	2 482
Koszty usług obcych, razem	13 193	11 010

Pozostałe usługi zawierają koszty bonusów kampanii Comperia Bonus.

NOTA 32. 3. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	1.01.2015-31.12.2015	1.01.2014-31.12.2014
Wynagrodzenia IT	75	169
Wynagrodzenia marketing i analizy	110	129
Wynagrodzenia redakcja	265	274
Wynagrodzenia dział prawny, finansów i administracji	251	82
Wynagrodzenia zarządu	26	31
Wynagrodzenia sprzedaż	1 110	552
Inne wynagrodzenia	113	41
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	295	177
Koszty programu opcji menedżerskich	0	0
Razem koszty świadczeń	2 245	1 455

Przeciętne zatrudnienie (w osobach)

	31.12.2015	31.12.2014
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy umysłowi	62	49
Razem	62	49

NOTA 32. 4. PODATKI I OPŁATY

Podatki i opłaty	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
------------------	--------------------------	--------------------------

(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Koszty związane z rozliczeniem VAT od sprzedaży mieszanej	54	146
Pozostałe koszty	15	75
Podatki i opłaty, razem	69	222

NOTA 32. 5. POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Plany medyczne	69	29
Koszty podróży służbowych	32	2
Koszty ubezpieczeń	0	52
Pozostałe	119	158
Pozostałe koszty rodzajowe, razem	221	241

NOTA 33. PRZYCHODY FINANSOWE

	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Przychody z tytułu odsetek bankowych	69	125
Różnice kursowe	0	27
Przychody finansowe, razem	70	153

NOTA 34. KOSZTY FINANSOWE

	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Koszty z tytułu odsetek bankowych i od pożyczek zaciągniętych	-	-
Odsetki karne budżetowe	7	12
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji	759	-
Inne koszty finansowe	2	-
Koszty finansowe, razem	769	12

NOTA 35. KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK OD ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

1.01.2015-31.12.2015	Odsetki od krótkoterminowych zobowiązań finansowych	Odsetki od długoterminowych zobowiązań finansowych	Razem
Odsetki zrealizowane	0	-	0
Odsetki niezrealizowane o terminie zapadalności:	-	-	-
- do 3 miesięcy	-	-	-
- 3-12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
Odsetki razem (zrealizowane + niezrealizowane)	0	-	0

1.01.2014-31.12.2014	Odsetki od krótkoterminowych zobowiązań finansowych	Odsetki od długoterminowych zobowiązań finansowych	Razem
Odsetki zrealizowane	0	-	0
Odsetki niezrealizowane o terminie zapadalności:	-	-	-
- do 3 miesięcy	-	-	-
- 3-12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
Odsetki razem (zrealizowane + niezrealizowane)	0	-	0

NOTA 36. OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO PODATKIEM DOCHODOWYM

	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Bieżący podatek dochodowy	289	29
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	289	29
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy	-85	141
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-85	141
Razem obciążenie podatkowe wykazane w wyniku finansowym, z tego:	204	169
Przypadający na działalność kontynuowaną	204	169

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% (2014rok: 19%).

NOTA 37. UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ

	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	751	5 939
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej		
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	751	5 939
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	143	1 128
Nieujęte straty podatkowe		
Trwałe różnice pomiędzy prawem bilansowym a podatkowym	63	-959
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej	204	170
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	204	170
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej		

Nie wystąpiły różnice przejściowe z tytułu poniesionych strat podatkowych, od których zgodnie z zasadą ostrożności nie zostały ujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA 38. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

WYLICZENIE ZYSKU ROZWODNIONEGO	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Wynik netto z działalności kontynuowanej	547	5 769
Wynik netto na działalności zaniechanej		
Wynik netto, razem	547	5 769
Wynik netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	547	5 769

WYLICZENIE SKORYGOWANEJ ŚREDNIOWAŻONEJ LICZBY AKCJI	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję*	2 157 891	2 065 083

Wpływ rozwodnienia:

Opcje na akcje

Umarzalne akcje uprzywilejowane

Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję*	2 157 891	2 065 083
--	-----------	-----------

WYLICZENIE ZYSKU NA JEDNĄ AKCJĘ	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Zysk netto na jedną akcję zwykłą z działalności kontynuowanej *	0,25	2,79
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję zwykłą z działalności kontynuowanej*	0,25	2,79

NOTA 39. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

NOTA 40. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za lata 2015-2014 zostało sporządzone metodą pośrednią.

NOTA 41. CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta jednostka należą kredyty bankowe, pożyczki, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

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

NOTA 42. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych nie jest istotne ze względu na brak zobowiązań finansowych.

W związku z powyższym nie dokonywano analizy wrażliwości wyniku finansowego brutto oraz kapitału własnego na zmiany stóp procentowych.

NOTA 43. RYZYKO WALUTOWE

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

NOTA 44. RYZYKO KREDYTOWE

Jednostka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Jednostki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Jednostki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycji na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

NOTA 45. RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ

Kierownictwo Spółki monitoruje ryzyko braku funduszy.

Zarówno w 2015, jak i w 2014 roku Spółka nie posiadała zobowiązań finansowych, a jej źródło finansowania stanowiły środki własne.

NOTA 46. INSTRUMENTY FINANSOWE

Wartość bilansowa i wartość godziwa klas instrumentów finansowych.

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	PiN	3 009	3 000	3 009	3 000
Należności pozostałe	PiN	275	1 472	275	1 472
Należności z tytułu podatku dochodowego	PiN	558	189	558	189
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	DDS	2 587	6 061	2 587	6 061
Zobowiązania finansowe					
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	PZFwgZK	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	1 073	1 423	1 073	1 423
Zobowiązania pozostałe	PZFwgZK	1 414	701	1 414	701
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	PZFwgZK	0	0	0	0
Użyte skróty:					
WwWGpWF	– Aktywa/ zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,				
PiN	– Pożyczki i należności,				
PZFwgZK	– Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu,				
DDS	– Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2015 roku, 31 grudnia 2014 roku nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów :

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny,
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Jednostka dokonuje wyceny wartości godziwej posługując się następującą hierarchią:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- dane wejściowe inne, niż notowane ceny poziomu 1, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania. Jeśli składnik aktywów lub zobowiązanie ma określony okres życia, dane wejściowe muszą być możliwe do zaobserwowania zasadniczo przez cały ten okres.
- dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania. Zastosowane założenia muszą odzwierciedlać te, które byłyby zastosowane przez uczestników rynku, włączając ryzyko.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2014 roku. Jednostka nie posiadała instrumentów finansowych wycenionych w wartości godziwej.

Ze względu na brak istotności aktywów i zobowiązań finansowych w walutach obcych (wartości na poszczególne dni bilansowe poniżej 1 tys. zł) nie zostanie przedstawiona szczegółowa struktura walutowa instrumentów finansowych.

NOTA 47. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Jednostka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W latach zakończonych dnia 31 grudnia 2015r. oraz 31 grudnia 2014r. nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

	31.12.2015	31.12.2014
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	0
Zobowiązania leasingowe	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 487	2 124
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-2 587	-6 061
Zadłużenie netto	-100	-3 937
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0
Kapitał własny	25 930	25 432
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	0	0
Kapitał razem	25 930	25 432
Kapitał i zadłużenie netto	26 030	21 494
Wskaźnik dźwigni	100%	85%

NOTA 48. PONIESIONE ORAZ PLANOWANE NAKŁADY INWESTYCYJNE

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

	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Poniesione nakłady inwestycyjne		
- w tym na ochronę środowiska		
Nakłady na wartości niematerialne i prawne	4 062	6 251
Nakłady na środki trwałe	38	104
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	4 100	6 355
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	-	-
Razem nakłady inwestycyjne	4 100	6 355

	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016
Planowane nakłady inwestycyjne (zgodnie z budżetem)	
- w tym na ochronę środowiska	-
Nakłady na wartości niematerialne	1 530
Nakłady na środki trwałe	
Razem inwestycje w niefinansowe aktywa trwałe	1 530
Razem inwestycje w finansowe aktywa trwałe	
Razem nakłady inwestycyjne	1 530

NOTA 49. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

31.12.2015	Wobec jednostki dominującej	Wobec jednostek zależnych	Wobec jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych
Zakup towarów	-	0	-	-	0
Sprzedaż towarów	-	0	-	-	0
Zakup usług	-	607	-	-	-
Sprzedaż usług	-	1 589	-	-	0
Należności z wyjątkiem pożyczek	-	641	-	-	0
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	-	0	-	-	0
Pożyczki udzielone	-	0	-	-	0
Pożyczki otrzymane	-	0	-	0	0
Przychody finansowe - odsetki	-	0	-	-	0
Koszty finansowe - odsetki	-	0	-	0	0
Otrzymane poręczenia - koszty finansowe	-	0	-	-	0
Udzielone poręczenia – przychody finansowe	-	0	-	-	0

31.12.2014	Wobec jednostki dominującej	Wobec jednostek zależnych	Wobec jednostek współzależnych	Wobec kluczowego kierownictwa*	Wobec pozostałych podmiotów powiązanych**
Zakup towarów	-	0	-	-	0
Sprzedaż towarów	-	0	-	-	0
Zakup usług	-	1 201	-	-	1 060
Sprzedaż usług	-	1 384	-	-	-
Należności z wyjątkiem pożyczek	-	31	-	-	0
Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	-	0	-	-	0
Pożyczki udzielone	-	0	-	-	0
Pożyczki otrzymane	-	0	-	0	0
Przychody finansowe - odsetki	-	0	-	-	0
Koszty finansowe - odsetki	-	0	-	0	0
Otrzymane poręczenia - koszty finansowe	-	0	-	-	0
Udzielone poręczenia – przychody finansowe	-	0	-	-	0

Transakcje zawierane były na warunkach rynkowych.

NOTA 50. WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA

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

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU	1.01.2015- 31.12.2015	1.01.2014- 31.12.2014
Wynagrodzenia zasadnicze	0	0
Wynagrodzenia z tytułu udziału w organach	20	24
Razem	20	24

Rada Nadzorcza nie otrzymywała wynagrodzenia za pełnioną funkcję w latach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym.

NOTA 51. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za badanie niniejszego sprawozdania finansowego zgodnego z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za lata zakończone 31.12.2015 roku wyniosło 16 tys. zł.

Podmiotem uprawnionym, badającym niniejsze sprawozdanie finansowe Comperia.pl S.A. jest 4AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu.

NOTA 52. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Spółka nie posiadała zabezpieczeń ustanowionych na jej majątku.

NOTA 53. POZYCJE POZABILANSOWE

	31.12.2015	31.12.2015
Należności warunkowe	120	120
Od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	-	-
Od pozostałych jednostek, w tym:	120	120
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	120	120
Zobowiązania warunkowe	0	0
Na rzecz jednostek powiązanych z tytułu	-	-
- udzielonych gwarancji i poręczeń	-	-
Na rzecz pozostałych jednostek z tytułu	-	-
- zabezpieczeń z tytułu zobowiązań	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
Inne	-	-
Pozycje pozabilansowe, razem	120	120

NOTA 54. ISTOTNE SPRAWY SPORNE PRZECIWKO SPÓŁCE

Na dzień 31 grudnia 2015 roku, 31 grudnia 2014 roku nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Spółce.

NOTA 55. ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Po dacie bilansowej nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia..

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

**PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO
PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH
SPÓŁKI NA 31.12.2015 ROKU**

Główny Księgowy

Warszawa, 21 marca 2016 dnia