

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2018 r., poz. 395) z późniejszymi zmianami, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości. Poniżej opis wyceny najważniejszych pozycji majątku Spółki i źródeł jego pochodzenia.

Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z dalszymi zmianami.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządza w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W okresie działania Spółki nie miało miejsca żadne przeszacowanie.

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

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy do kwoty 3 500,00 złotych są odnoszone bezpośrednio w koszty. Wspomniana regulacja nie dotyczy samochodów, które każdorazowo wprowadza się do ewidencji środków trwałych. W uzasadnionych przypadkach spółka dopuszcza naliczenie amortyzacji jednorazowej zgodnie z zapisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Inwestycje w obcych środkach trwałych

Nakłady ponoszone w obcych środkach trwałych o wartości przewyższającej limit określony dla środków trwałych amortyzowane są liniowo w stawkach zgodnych z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Inwestycje długoterminowe

Zaliczane do inwestycji długoterminowych udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe obejmują wyłącznie pożyczki udzielone, które są wyceniane na dzień bilansowy metodą zamortyzowanego kosztu.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, 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 i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej 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 w rachunku zysków i strat. Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże gdy brak jest pewności co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Spółka nie korzysta z uproszczeń przewidzianych w ustawie o rachunkowości i wszystkie umowy leasingowe spełniające kryteria z ustawy o rachunkowości dla celów bilansowych traktuje jako leasing finansowy.

Zapasy

Zapasy towarów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. W odniesieniu do towarów spółka prowadzi ewidencję ilościowo- wartościową. Rozchód towarów z magazynu i wartość stanu końcowego wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji cen rzeczywistych.

Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych oraz jeżeli uznaje je za kwoty istotne. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy i są prezentowane w bilansie w pozycji *Zobowiązania z tytułu dostaw i usług*.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

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 uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu / pożyczki. Na dzień bilansowy Spółka wycenia zobowiązania finansowe metodą zamortyzowanego kosztu przy użyciu efektywnej stopy procentowej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Odroczony podatek dochodowy

W związku z obowiązkiem badania sprawozdania finansowego spółka ustala odroczony podatek dochodowy stosując poniższe zasady:

- Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do istotnych różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.
- Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.
- Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i 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 (*chyba, że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową*).

- W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.
- Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku, gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów, to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania, a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), a jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwa spółka rozpoznaje odsetki z lokat także nienotyfikowane przez bank.

Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Akcjonariuszy, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

I. Informacje i objaśnienia do bilansu.

- 1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.***

Dane dotyczące zmian w środkach trwałych, wartościach niematerialnych i prawnych oraz inwestycjach długoterminowych a także ich amortyzacji umieszczono w tabeli będącej załącznikiem nr 1 do Dodatkowych informacji i objaśnień.

Jednostka korzysta, na podstawie umów leasingowych, z obcych środków trwałych i amortyzuje je metodą linową. Szczegółowe zestawienie leasingowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z uwzględnieniem ich dotychczasowego umorzenia zawiera załącznik nr 2.

- 2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.***

W trakcie roku obrotowego Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

- 3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10.***

W 2018 r. Spółka nie poniosła kosztów na prace rozwojowe.

- 4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.***

W okresie sprawozdawczym takich gruntów jednostka nie posiadała.

- 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym tytułu umów leasingu.***

Spółka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych, których nie amortyzuje.

- 6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują.***

Spółka nie posiada papierów wartościowych i wymienionych wyżej innych praw.

- 7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.***

Należności wyceniono w kwotach wymagalności z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny. Na należności z tytułu dostaw i usług dokonano szacunkowego odpisu aktualizującego w kwocie 443 697,39 zł.

Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
394 973,33	856 329,47	807 605,41	443 697,39

8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej udziałów, w tym uprzywilejowanych.

Zmiany w kapitale zakładowym przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nazwa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
1	PM MOBILE LIMITED	8 788 050,00	-	8 788 050,00	-
2	KRANZI ENTERPRISES PTE LTD	6 584 760,00	-	6 584 760,00	-
3	HOPKINS CAPITAL LIMITED	2 203 290,00	-	2 203 290,00	-
4	WBN HOLDING LIMITED	0,00	18 867 940,00	13 871 340,00	4 996 600,00
5	PM 1 MOBILE HOLDINGS LIMITED	0,00	17 576 110,00	12 921 610,00	4 654 500,00
6	LITENITE LIMITED	0,00	1 609 950,00	-	1 609 950,00
7	POLKOMTEL SP. Z O.O.	0,00	1 331 400,00	-	1 331 400,00
8	AERO 2 SP.Z O.O.	0,00	377 370,00	277 420,00	99 950,00
		17 576 100,00	39 762 770,00	44 646 470,00	12 692 400,00

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Ze względu na to, iż sprawozdanie jednostki podlega badaniu przez biegłego rewidenta, sporządza ona zestawienie zmian w kapitale własnym i w związku z tym nie wypełnia powyższej pozycji.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera wszystkie informacje określone w ustawie o rachunkowości. Sporządzone ono zostało na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych oraz w oparciu o aktualny stan prawny.

10. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Zgodnie z propozycją Zarządu Spółka planuje pokryć stratę bilansową za 2018 r. w wysokości 20 799 962,39 zł z zysków osiągniętych przez spółkę w kolejnych latach.

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

W badanym okresie Spółka utworzyła rezerwę na koszty niewykorzystanych urlopów pracowniczych w kwocie 114 291,54 zł oraz rezerwę na odroczony podatek dochodowy. W związku z wystąpieniem przejściowych różnic dodatnich w wysokości 1 115 629,49 zł przy ustalaniu odroczonego podatku utworzono rezerwę wysokości 211 970,00 zł.

Lp.	Operacja	A/P	Kwota	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica przejściowa	A/R	Kwota różnicy przejściowej	19,00%
1	Naliczone odsetki od pożyczki udzielonej z um.02.09.2016 (Save)	A	1 692 000,00	65 988,00	0,00	dodatnia	rezerwa	65 988,00	12 538,00
2	Naliczone odsetki od pożyczki udzielonej z um.30.08.2016 (Visignio)	A	238 000,00	56 384,16	0,00	dodatnia	rezerwa	56 384,16	10 713,00
3	Przychody przyszłych okresów e-sklep	A	993 257,33	993 257,33	0,00	dodatnia	rezerwa	993 257,33	188 719,00

Rezerwa na podatek odroczony na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Rezerwa na podatek odroczony na koniec roku obrotowego
19 700,00	211 970,00	-	231 670,00

12a. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Tytuł	1. Wobec jednostek powiązanych	2. Wobec pozostałych jednostek				Zobowiązania długoterminowe razem
		a) kredyty i pożyczki	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	c) inne zobowiązania finansowe	d) inne	
Okres spłaty od dnia bilansowego	-	-	-	-	-	-
do 2 lat	-	-	-	50 558,53	-	50 558,53
od 2 roku do 4 lat	-	-	-	-	-	-
powyżej 4 lat do 6 lat	-	-	-	-	-	-
ponad 6 lat	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	50 558,53	-	50 558,53

12.b. Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Lp. Tytuł	Stan na początek okresu	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	powyżej 6 miesięcy do 1 roku	powyżej 1 roku	Stan na dzień bilansowy
1. Wobec jednostek powiązanych	1 530 175,01	1 913 828,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1 913 828,46
a) z tytułu dostaw i usług, w tym	1 527 049,96	1 913 828,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1 913 828,45
- do 12 miesięcy	1 527 049,96	1 913 828,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1 913 828,45
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	3 125,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	7 449 604,17	6 637 812,57	324 270,89	26 817,09	53 634,17	0,00	7 042 534,72
a) kredyty i pożyczki	1 542 230,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	96 060,19	8 939,03	17 878,06	26 817,09	53 634,17	0,00	107 268,35
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	5 432 895,47	6 124 383,42	240 757,36	0,00	0,00	0,00	6 365 140,78
- do 12 miesięcy	5 432 895,47	6 124 383,42	240 757,36	0,00	0,00	0,00	6 386 272,13
e) zaliczki otrzymane na dostawę	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

g) z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	128 240,83	89 111,81	65 635,47	0,00	0,00	0,00	154 747,28
h) z tytułu wynagrodzeń	110 667,68	122 870,68	0,00	0,00	0,00	0,00	122 870,68
i) inne	139 509,04	292 507,63	0,00	0,00	0,00	0,00	292 507,63
Razem	8 979 779,18	8 551 641,03	324 270,89	26 817,09	53 634,17	0,00	8 956 363,18

13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Spółka posiada zawarte umowy leasingowe, których wartość na dzień bilansowy wynosi 157 826,88 zł. W razie braku opłat leasingowych, nieterminowej ich spłaty lub naruszenia warunków umów, leasingobiorca wystawia weksel in blanco na żądanie leasingodawcy.

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Wykaz rozliczeń międzyokresowych czynnych	Kwota
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	355 518,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	329 518,00
Inne rozliczenia międzyokresowe (system MVNO)	26 000,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	64 782,94
Ubezpieczenia (lokal, samochód)	11 216,24
Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe (hosting, system MVNO, dzierżawa serwera, opłaty rozliczane w czasie)	43 823,90
Korekta VAT zobowiązań niezapłaconych (art.89b)	9 742,80
Razem	420 300,94

W związku z przejściowymi różnicami ujemnymi pomiędzy wartością bilansową a podatkową pasywów Spółka tworzy aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego uwzględniając zasadę ostrożności.

Wartość przejściowych różnic ujemnych w 2018 r. wyniosła 1 734 307,34 zł w związku z czym utworzono aktywo w kwocie 329 518,00 zł.

Lp.	Operacja	A/P	Kwota	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica przejściowa	A/R	Kwota różnicy przejściowej	19,00%
1	Naliczone rezerwy na koszty prepaid 2018 r.	P	1 092 676,18	1 092 676,18	0,00	ujemna	aktywa	1 092 676,18	207 608,00
2	Naliczona rezerwa na ekwiwalent na niewykorzystany urlop	P	114 291,54	114 291,54	0,00	ujemna	aktywa	114 291,54	21 715,00
3	Odpis aktualizujący należności	P	443 697,39	443 697,39	0,00	ujemna	aktywa	443 697,39	84 303,00
4	Niewypłacone wynagrodzenia z umów zlecenie	P	51 606,48	51 606,48	0,00	ujemna	aktywa	51 606,48	9 805,00
5	Niewypłacone składki ZUS z umów zlecenie	P	32 035,75	32 035,75	0,00	ujemna	aktywa	32 035,75	6 087,00
	Razem		1 734 307,34	1 734 307,34	0,00	-	-	1 734 307,34	329 518,00

W 2018 r. Spółka rozwiązała aktywo z tytułu odroczonego podatku w kwocie 110 715,00,00 zł ze względu na odwrócenie różnic przejściowych oraz brak rozpoznania różnic przejściowych na stratach podatkowych możliwych do odliczenia w przyszłości, co przedstawiono w poniżej tabeli:

Lp.	Operacja	A/P	Kwota	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica przejściowa	A/R	Kwota różnicy przejściowej	19,00%
1	Niewypłacone wynagrodzenia z umów zlecenie 2017	P	62 753,26	62 753,26	0,00	ujemna	aktywa	62 753,26	- 11 923,00
2	Niewypłacone składki ZUS z umów zlecenie 2017	P	45 446,68	45 446,68	0,00	ujemna	aktywa	45 446,68	- 8 635,00
3	Naliczone odsetki od otrzymanej pożyczki z um. 26.10.2017 (WBN Holding Limited)	P	1 500 000,00	21 851,51	0,00	ujemna	aktywa	21 851,51	- 4 152,00
4.	Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	P	394 973,33	394 973,33	0,00	ujemna	aktywa	394 973,33	- 75 045,00
5.	Rozwiązanie rezerwy na niewykorzystane urlopy 2017 r.	A	57 683,50	57 683,50	0,00	ujemna	aktywa	57 683,50	- 10 960,00
	Razem		2 060 856,77	582 708,28	0,00	-	-	582 708,28	110 715,00

Aktywa na odroczony podatek dochodowy na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Aktywa na odroczony podatek dochodowy na koniec roku obrotowego
110 715,00	329 518,00	110 715,00	329 518,00

15. W przypadku, gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

Zobowiązania wykazane w różnych pozycjach bilansu ujmuję tabela poniżej.

Pasywa					
Lp.	Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota z konta księgowego	Pozycja w bilansie	Ujęto w kwocie w bilansie
1	Leasing 38370/Rz/17/-cz. długoterminowa	250-2-10-1-2	1 306,69	B.II.3.c)	50 558,53
2	Leasing 39713/Rz/17/-cz. długoterminowa	250-2-14-1-2	10 124,82	B.II.3.c)	50 558,53
3	Leasing 39714/Rz/17/-cz. długoterminowa	250-2-15-1-2	35 229,71	B.II.3.c)	50 558,53
4	Leasing 41179/Rz/17/-cz. długoterminowa	250-2-16-1-2	3 897,31	B.II.3.c)	50 558,53
11	Leasing 38370/Rz/17/-cz. krótkoterminowa	250-2-10-1-1	15 092,27	B.III.3.c)	107 268,35
13	Leasing 39713/Rz/17/cz. krótkoterminowa	250-2-14-1-1	9 808,71	B.III.3.c)	107 268,35
14	Leasing 39714/Rz/17/-cz. krótkoterminowa	250-2-15-1-1	35 568,91	B.III.3.c)	107 268,35
	Leasing 41179/Rz/17/-cz. krótkoterminowa	250-2-16-1-1	2 592,69	B.III.3.c)	107 268,35

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji poręczenia, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.

Spółka nie posiada istotnych zobowiązań warunkowych, które nie zostały uwzględnione w bilansie.

17. W przypadku, gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku, gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Nie dotyczy.

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Na dzień bilansowy saldo rachunku VAT wynosi 1 956,77 zł.

II. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

1. *Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.*

W okresie sprawozdawczym spółka wykazała przychody ze sprzedaży z działalności na terenie kraju w kwocie 28 865 046,90 zł.

Przychody ze sprzedaży netto:	2018 r.		2017 r.	
	Sprzedaż krajowa	Eksport	Sprzedaż krajowa	Eksport
towarów i materiałów	2 624,50	0,00	23 509,35	0,00
usług	28 862 422,40	0,00	15 420 341,41	0,00
- w tym: usługi telekomunikacyjne	23 857 206,45	0,00	11 432 335,18	0,00
Razem:	28 865 046,90	0,00	15 443 850,76	0,00

Sprzedaż towarów odbywa się w sklepie stacjonarnym w Rzeszowie oraz drogą wysyłkową.

Umowy sprzedaży usług telekomunikacyjnych zawierane są przez pracowników sklepu stacjonarnego, pracowników i zleceniobiorców wynajmowanych na podstawie umów z call center oraz pozostałych pośredników w sprzedaży tych usług. Dział obsługi zamówień wysyła umowy do konkretnego klienta, natomiast dział obsługi klienta rozwiązuje problemy techniczne związane ze świadczeniem usług telekomunikacyjnych oraz rozpatruje reklamacje.

2. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

- a) amortyzacji,**
- b) zużycia materiałów i energii,**
- c) usług obcych,**
- d) podatków i opłat,**
- e) wynagrodzeń,**
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń,**
- g) pozostałych kosztów rodzajowych.**

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie wystąpiły.

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie wystąpiły.

5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Nie wystąpiły.

6. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Nie wystąpiły.

7. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.

Nie wystąpiły.

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Nakłady na:	Poniesione w roku obrotowym	Planowane w roku
Grunty i prawa użytkowe	0,00	0,00
Budynki i lokale	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	113 745,23	0,00
Środki transportu	0,00	0,00
Inne środki trwałe	48 056,37	0,00
Razem środki trwałe	161 801,60	0,00
Wartości niematerialne i prawne	90 496,70	0,00
Razem	252 298,30	0,00

W roku sprawozdawczym spółka nie poniosła wydatków na ochronę środowiska jak również nie przewiduje poniesienia tego typu nakładów w następnym roku.

9. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły.

III. Kursy przyjęte do wyceny dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych.

W okresie sprawozdawczym spółka dokonywała zakupu usług w walutach obcych stosując średnie kursy NBP z dnia poprzedzającego wykonanie usługi. Na koniec okresu sprawozdawczego dokonano wyceny środków pieniężnych na rachunku bankowym euro

po średnim kursie ogłoszonym dla tej waluty przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy roku 2018. Do wyceny bilansowej na dzień 31.12.2018 r. zastosowano kurs euro 4,3000 z tabeli nr 252/A/NBP/2018 z dnia 31.12.2018r.

Powstałe na dzień wyceny różnice kursowe zaliczone zostały do przychodów finansowych.

Wycena bilansowa rachunku PBS w euro		
saldo w euro	kurs	saldo w zł
1 000,00	4,2718	4 271,80
72,28	4,1739	301,69
wycena bilansowa na 31.12.2018, Tabela nr 252/A/NBP/2018 r. z dnia 2018.12.31		
saldo w euro	kurs	saldo w zł
1 072,28	4,3000	4 610,80
różnice kursowe z wyceny bilansowej		37,31

IV. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku, gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metoda bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienia przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metoda pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią w powiązaniu z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Podsumowanie przepływów z poszczególnych rodzajów działalności przedstawiono poniżej.

Przeplwy	Rok bieżący 2018	Rok poprzedni 2017
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 21 991 206,44	- 11 575 241,18
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 73 817,25	- 322 497,30
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej	43 648 293,78	12 096 013,70
Przeplwy pieniężne netto	21 583 270,09	198 275,22

Rachunek przepływów wykazuje ujemne przepływy z działalności operacyjnej i inwestycyjnej oraz dodatnie z działalności finansowej świadczące o dynamicznym rozwoju Spółki oraz znacznym dopływie środków pieniężnych z zewnątrz (udziały).

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych:

Rodzaj środków pieniężnych	Rok poprzedni 2017	Rok bieżący 2018 bilans	Zmiana stanu środków pieniężnych zgodnie z bilansem	Rok bieżący 2018 cf	Zmiana stanu środków pieniężnych zgodnie z cf	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
Środki pieniężne w kasie	2 662,37	1 733,25	- 929,12	1 733,25	- 929,12	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	40 599,54	21 872 802,91	21 832 203,37	21 872 802,91	21 832 240,68	-
Inne środki pieniężne- lokaty overnight	385 022,35	136 980,88	- 248 041,47	136 980,88	- 248 041,47	-
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-101,12	-	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	428 284,26	22 011 517,04	21 583 131,66	22 011 517,04	21 583 270,09	-

W bilansie wykazano stan środków pieniężnych na koniec okresu w kwocie 22 011 517,04 zł powiększony o różnice kursowe z wyceny bilansowej w kwocie 37,31 zł. Środki pieniężne wykazane w rachunku przepływów pieniężnych wynoszą 22 011 517,04 zł.

V. Objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Spółka nie zawarła umów które nie zostały uwzględnione w bilansie.

2. *Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązаныmi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;*

Nie wystąpiły.

3. *Informacje o przeciętnym w roku obrotowym, zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.*

Spółka w okresie sprawozdawczym zatrudniała pracowników. Stan na 31.12.2018 r. wynosił 47 pracowników. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty (liczone metodą uproszczoną) wraz z podziałem na grupy zawodowe przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym
Pracownicy biurowi	6
Pracownicy na stanowiskach obsługi klienta (doradca klienta, specjaliści: ds. obsługi klienta, obsługi zamówień, wsparcia sprzedaży)	39
Kierownicy sklepu	2
Razem:	47

4. *Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich*

zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu.

Wynagrodzenia wypłacone członkom Zarządu	Wynagrodzenia wypłacone Prokurentom	Wynagrodzenia wypłacone członkom Rady Nadzorczej
319 928,73 zł	0 zł	60 000,00 zł

Do reprezentowania spółki uprawniony jest Zarząd. Prezesem Zarządu w okresie bilansowym, od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., był Marcin Wiczorkowski.

Organem nadzorującym w Spółce jest Rada Nadzorcza.

- 5. Kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.*

Członkowie organów zarządzających i nadzorujących nie posiadają na dzień bilansowy zobowiązań z tytułu pożyczek wobec Spółki.

- 6. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:*
- a) Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,*
 - b) Inne usługi poświadczające,*
 - c) Usługi doradztwa podatkowego,*
 - d) Pozostałe usługi.*

Sprawozdanie Spółki podlega obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta.

Wydatki, które zostaną poniesione przez biegłego rewidenta w związku z badaniem sprawozdania, takie jak koszty podróży, wyżywienia, noclegów, drukowania, kopiowania,

łącznie, wykorzystania komputerów, przesyłek i tłumaczeń, zostaną zafakturowane po wyrażeniu zgody przez Premium Mobile. Szczegółowy zakres badania określa umowa o badanie bilansu. Koszt badania sprawozdania finansowego za 2018 r. wynosi 59 800,00 zł gdy za 2017 r. wynosił 50 000,00 zł.

Spółka nie ponosi innych kosztów związanych z usługami poświadczającymi oraz pozostałymi usługami świadczonymi przez audytora.

VI. Informacje o szczególnych zdarzeniach.

1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.

Nie wystąpiły.

2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.

2.1 Informacje o podwyższeniu kapitału po dniu bilansowym.

W dniu 21.12. 2018 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 12 692 400,00 do kwoty 16 619 800,00 tj. o kwotę 3 927 400,00 poprzez utworzenie 78 548 nowych udziałów zwykłych o wartości nominalnej 50,00 zł każdy i cenie emisyjnej 250,16 zł.

Wyemitowane akcje spółki zostały objęte za wkłady pieniężne w następującej proporcji:

Lp.	Imię i nazwisko akcjonariusza	Liczba udziałów	Cena nominalna 1 udziału	Wartość nominalna udziałów	Cena emisyjna 1 udziału	Wartość emisyjna udziałów
1	WBN HOLDING LIMITED	78 548	50,00 zł	3 927 400,00	250,16 zł	19 649 567,68 zł

Wkład pieniężny na pokrycie nowych udziałów został wniesiony do Spółki przez WBN Holding Limited w dniu 19.12.2018 r. Podwyższenie kapitału Spółki zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 16.01.2019 r.

Na dzień 31.12.2018 r. wniesiony ale nie zarejestrowany kapitał w kwocie 3 927 400,00 zł został wykazany w pasywach w pozycji kapitał rezerwowy.

Nadwyżka ponad wartość nominalną udziałów w kwocie 15 722 167,68 zł została przekazana na kapitał zapasowy Spółki.

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.

Na podstawie Uchwały Nr 1/11/2017 z dnia 28.11.2017 r. Zarządu Spółki od dnia 01.01.2018 r. nastąpiła zmiana w pkt. 2.1 w polityce rachunkowości wg której dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych spółka przyjęła następujące ustalenia:

- za środek trwały uznaje się składnik majątku o wartości wyższej niż 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych 00/100), który będzie wykorzystywany przez spółkę dłużej niż przez okres 12 miesięcy.
- amortyzacja środków trwałych o wartości do 3.500,00 zł (słownie: trzy tysiące pięćset złotych) następuje jednorazowo.

4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Dane za rok 2018 zestawione są z danymi za pełny rok obrotowy 2017 zapewniając tym samym porównywalność danych.

VII. Informacje dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych.

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

- b) procentowym udziale,*
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,*
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,*
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,*
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.*

Nie dotyczy.

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

W trakcie roku Spółka wykazywała transakcje z podmiotami powiązanymi ustalane na podstawie cen rynkowych. Były to transakcje sprzedaży i zakupu związane z podstawową działalnością Spółki. Operacje wyodrębniono w odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat oraz w bilansie.

Przychody i koszty za rok 2018					
Lp.	Spółka powiązana	Przychody		Koszty	
1.	Visignio Sp. z o.o.	0,00		0,00	
2.	Saveadvisor Sp. z o.o.	4 017 469,69		6 694 621,07	
3.	Mobi Dealer Sp. z o.o.	5 845,75		296 836,98	
Razem:		4 023 315,44		6 991 458,05	
Rozrachunki na 31.12.2018					
Lp.	Spółka powiązana	Należności z tyt. dostaw i usług	Udzielone pożyczki brutto	Odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług
1.	Visignio Sp. z o.o.	2 977,46	786 500,00	(671 354,75)	-
	- krótkoterminowe	2 977,46	786 500,00	(671 354,75)	-
	- długoterminowe	-	-	-	-
2.	Saveadvisor Sp. z o.o.	423 145,70	1 692 000,00	(685 625,00)	793 284,56

	- krótkoterminowe	423 145,70	1 692 000,00	(685 625,00)	793 284,56
	- długoterminowe	-	-	-	-
3.	Mobi Dealer Sp. z o.o.	1 167,08	-	-	27 867,72
	Razem:	427 290,24	2 478 500,00	(1 356 979,75)	821 152,28

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

Spółka posiada udziały w wysokości 100% kapitału spółkach powiązanych. Udziały przedstawiono w tabeli poniżej.

Lp.	Nazwa i siedziba spółki	Procent posiadanych udziałów	Stopień udziału w zarządzaniu	Wynik finansowy netto za ostatni rok obrotowy (rok 2018)	Kapitał własny na 31.12.2018
1.	Saveadvisor Sp. z o.o., ul. Warszawska 18, 35-205 Rzeszów	100	jednostka zależna	391 700,21	- 1 415 975,87
2.	Visignio Sp. z o.o., ul. Al. Stanów Zjednoczonych 61 A 04-028 Warszawa	100	jednostka zależna	-62 919,10	- 881 137,56

4. Informacje jednostki niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zezwolenia lub wyłączeń.

Informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,**
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,**
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:**
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,**
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału własnego, z podziałem na grupy,**

- wartość aktywów,

- przeciętne roczne zatrudnienie,

d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane.

W myśl art. 56 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ponieważ na dzień bilansowy roku obrotowego roku poprzedzającego rok obrotowy łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla nie przekroczyły progów wymienionych w tym artykule.

5. Informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne.

Nie dotyczy.

6. Nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy.

VIII. Wymagane informacje o połączeniu spółek.

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

Podział Aero 2 sp. z o.o. przez przeniesienie części majątku na Spółkę

Na podstawie uchwały nr 3 z dnia 20 listopada 2018 roku Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki w dniu 30 listopada 2018 roku („Dzień Wydzielenia a2mobile”) nastąpił podział spółki Aero 2 sp. z o.o. („Podział Aero 2”) przez przeniesienie na Spółkę części majątku Aero 2 sp. z o.o. („Spółka Dzielona”), o której mowa poniżej, tj. podział Spółki Dzielonej przez wydzielenie zgodnie z art. 529 § 1 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych.

Wydzieleniu do Spółki podlegała część majątku Spółki Dzielonej stanowiąca zorganizowaną część przedsiębiorstwa, wyodrębnioną w ramach przedsiębiorstwa Spółki Dzielonej jako departament odpowiedzialny za produkt a2mobile, wyceniona metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych na kwotę 14.716.466,00 (czternaście milionów siedemset szesnaście tysięcy czterysta sześćdziesiąt sześć) złotych.

Do zadań departamentu należała m.in. kreacja, utrzymanie i sprzedaż produktu a2mobile. Wydzielanemu departamentowi został przypisany zespół składników materialnych i niematerialnych majątku Spółki Dzielonej (w tym wierzytelności i zobowiązań), przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, które w wyniku Podziału Aero 2 zostały przeniesione na Spółkę.

IX. Zagrożenie dla kontynuacji działalności.

- 1. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.*

Spółka, w związku z początkową fazą działalności oraz wysokimi nakładami w inwestycje na pozyskanie bazy klientów umożliwiającej osiągnięcie dodatniej rentowności w kolejnych latach, ponosi obecnie straty.

Zarząd wraz z udziałowcami podjął szereg działań, w tym mających na celu optymalizację kosztów, m.in. poprzez negocjacje warunków handlowych z głównymi dostawcami usług świadczonych na rzecz Spółki, mających na celu zapewnienie stabilnej pozycji finansowej, która umożliwi Spółce osiągnięcie rentowności.

W szczególności, w związku z dokapitalizowaniem Spółki opisanym w nocie IX.2 (podniesienie kapitału zakładowego), oraz nocie VI.2.1 które ma doprowadzić do uzyskania jak największego wzrostu wartości Spółki oraz polepszyć sytuację rynkową Spółki i zwiększyć perspektywę sukcesu ekonomicznego na przyszłość, Zarząd Spółki podtrzymuje zasadę kontynuacji działalności Spółki oraz nie stwierdza konieczności dokonywania żadnych korekt związanych z możliwością kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Kapitał własny Spółki na dzień bilansowy jest dodatni i wynosi 32.828.541,06 zł. Na podstawie budżetowanych wyników oraz sporządzonych prognoz przepływów pieniężnych, Spółka posiada wystarczające środki pieniężne w celu bieżącego regulowania wymagalnych zobowiązań w ciągu co najmniej kolejnych 12 miesięcy od dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

2. Informacje dotyczące zmian w kapitale oraz zmian formy prawnej Spółki

W dniu 12 stycznia 2018 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło Uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 19 245 270,00 zł poprzez emisję uprzywilejowanych co do głosu akcji serii I. Akcje nabyła spółka WBN Holding Limited oraz AERO2 sp. z o.o. w zamian za wkłady pieniężne w łącznej kwocie 25 499 982,75 zł. Objęcie akcji serii I przez WBN Holding Limited oraz AERO2 ma na celu dokapitalizowanie Spółki jak również ma doprowadzić do uzyskania jak największego wzrostu wartości Spółki.

W dniu 18.06.2018 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło Uchwałę na nieodpłatne nabycie akcji Spółki od Akcjonariuszy w celu ich umorzenia w drodze obniżenia kapitału zakładowego Spółki mającego na celu wyrównanie poniesionych przez Spółkę strat w tym strat za lata ubiegłe w łącznej kwocie 26 100 588,28 zł.

Kapitał został obniżony w dniu 29.06.2018 do kwoty 9 751 000,00 zł tj. o kwotę 27 070 370,00.

Kwota 26 100 588,28 zł pokryła straty z lat ubiegłych natomiast pozostała kwota 969 781,72 zł została przekazana na kapitał rezerwowy i ma zostać przeznaczona na pokrycie ewentualnych strat w latach przyszłych.

W dniu 18.06.2018 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Premium Mobile Spółka Akcyjna podjęła Uchwałę w sprawie przekształcenia Premium Mobile ze Spółki Akcyjnej w Spółkę z ograniczoną Odpowiedzialnością.

Przekształcenie nastąpiło w dniu 29.06.2018 r.

X. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Celem zarządzania ryzykiem finansowym w jednostce jest zabezpieczenie podstawowych rodzajów transakcji takich jak regulowanie zobowiązań handlowych, wypłaty wynagrodzeń dla pracowników i współpracowników, oraz regulowanie zobowiązań podatkowych.

W jednostce dokonywana jest analiza ryzyk związanych z prowadzeniem działalności, w tym przede wszystkim, ryzyka płynności i ryzyka kredytowego a także ryzyka walutowego oraz ryzyka stopy procentowej.

Ryzyko płynności wynika z bieżących płatności i zbilansowania ich wpływami i kontrolowane jest poprzez:

- bieżącą kontrolę przepływów finansowych,
- comiesięczną analizę otwartych pozycji należności, zobowiązań i poziomu gotówki,
- współpracę z renomowanymi bankami,
- współpracę z kontrahentami oferującymi kredyt handlowy,
- opracowywanie krótko oraz długoterminowych projekcji finansowych ze szczególnym uwzględnieniem przepływów finansowych.

Ryzyko kredytowe związane z kondycją finansową klientów jest kontrolowane poprzez:

- współpracę z wieloma klientami (dywersyfikację) o niskiej jednostkowej wartości transakcji
- sprawdzanie wiarygodności finansowej kontrahentów i klientów w wybranych przypadkach,
- współpracę z renomowanymi firmami zarządzania wierzytelnościami,
- wprowadzanie zabezpieczeń w przypadku klientów o niskiej wiarygodności finansowej lub dla produktów niosących wyższe niż standardowe ryzyko transakcji,
- ścisłe monitorowanie zobowiązań klienta oraz prowadzenie windykacji miękkiej w ramach Spółki.

W ocenie Zarządu ekspozycja na ryzyko kredytowe jest niska ze względu na znaczną dywersyfikacją bazy klientów oraz niską jednostkową wartość transakcji.

Ryzyko walutowe rozumiane jest jako prawdopodobieństwo niekorzystnego wpływu zmiany kursów walutowych na wynik finansowy. Aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych to wyłącznie należności handlowe oraz zobowiązania handlowe denominowane w walutach obcych. W związku z tym, w ocenie Zarządu, ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe nie jest znaczna. Ryzyko zmiany stóp procentowych rozumiane jest jako negatywny wpływ zmiany wysokości stóp procentowych na wynik finansowy. Ryzyko zmiany stóp procentowych, jest w ocenie Zarządu nieznaczne z uwagi brak kredytów i pożyczek, których wartość oparta jest na rynkowych stopach procentowych. Zmiana stóp procentowych na rynkach może natomiast spowodować zmianę wysokości wpływów z tytułu odsetek bankowych. Zarząd ocenia ryzyko stopy procentowej jako niskie.

Zagadnienia zawarte w punktach załącznika do ustawy, co do których nie zamieszczono żadnych informacji, nie występują lub nie dotyczą jednostki.

ZAŁĄCZNIK DO DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31.12.2018

1.1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia,

I. Środki trwałe.

Grupa rodzajowa środków trwałych	Stan na początek roku (wartość brutto)	Wartość dotychczasowego umorzenia	Stan na początek roku (wartość netto)	Wzrost wartości brutto z tytułu ulepszenia	Wzrost wartości brutto z tytułu zakupu lub inne	Zmniejszenie wartości brutto z tytułu		Stan na koniec okresu (wartość brutto)	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia w roku sprawozdawczym	Stan na koniec roku (wartość netto)
						likwidacji	sprzedaży				
grunty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	176 384,08 zł	54 288,67 zł	122 095,41 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	176 384,08 zł	0,00 zł	17 638,41 zł	104 457,00 zł
urządzenia techniczne i maszyny	316 828,49 zł	105 811,35 zł	211 017,14 zł	0,00 zł	155 064,23 zł	0,00 zł	0,00 zł	471 892,72 zł	0,00 zł	144 796,02 zł	221 285,35 zł
środki transportu	127 832,34 zł	49 577,81 zł	78 254,53 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	72 451,17 zł	55 381,17 zł	55 130,85 zł	18 321,35 zł	40 612,86 zł
inne środki trwałe	158 613,21 zł	59 110,87 zł	99 502,34 zł	0,00 zł	57 576,37 zł	0,00 zł	0,00 zł	216 189,58 zł	0,00 zł	53 069,71 zł	104 009,00 zł
RAZEM	779 658,12 zł	268 788,70 zł	510 869,42 zł	0,00 zł	212 640,60 zł	0,00 zł	72 451,17 zł	919 847,55 zł	53 130,85 zł	233 825,49 zł	470 364,21 zł

II. Wartości niematerialne i prawne.

wartości niematerialne i prawne	Stan na początek roku (wartość brutto)	Wartość dotychczasowego umorzenia	Stan na początek roku (wartość netto)	Wzrost wartości brutto z tytułu ulepszenia	Wzrost wartości brutto z tytułu zakupu lub inne	Zmniejszenie wartości brutto z tytułu		Stan na koniec okresu (wartość brutto)	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia w roku sprawozdawczym	Stan na koniec roku (wartość netto)
						likwidacji	sprzedaży				
wartość firmy	1 463 741,49 zł	1 170 993,20 zł	292 748,29 zł	0,00 zł	14 716 466,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	16 180 207,49 zł	0,00 zł	538 022,72 zł	14 471 191,57 zł
inne wartości niematerialne i prawne	318 845,24 zł	234 589,46 zł	84 255,78 zł	0,00 zł	290 430,70 zł	0,00 zł	0,00 zł	609 275,94 zł	0,00 zł	134 858,04 zł	239 828,44 zł
RAZEM	1 782 586,73 zł	1 405 582,66 zł	377 004,07 zł	0,00 zł	15 006 896,70 zł	0,00 zł	0,00 zł	16 789 483,43 zł	0,00 zł	672 880,76 zł	14 711 020,01 zł

III. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek roku	Wzrost wartości	Zmniejszenie wartości	Odpisy aktualizujące	Wartość na dzień 31.12.2018
udziały w jednostkach powiązanych	15 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	15 000,00
RAZEM	15 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	15 000,00 zł

PREMIUM MOBILE S.A.

Załącznik 2

ZAŁĄCZNIK DO DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31.12.2018

I.1) Szczegółowe zestawienie leasingowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Lp.	Nazwa środka	Forma własności	ŚT/WNIP	Nr umowy	Data zawarcia umowy	Data przyjęcia	Data zakończenia umowy	Czas trwania	Wartość początkowa	Dotychczasowe umorzenie	Wartość netto
1	SAMOCHÓD OSOBOWY VOLKSWAGEN PASSAT WARIANT 2.0	leasing operacyjny	ŚT	UL16/005059	25.08.2016	01.08.2017	01.03.2019	36 m-cy	55 381,17	15 691,33	39 689,84
2	SERWER SYNOLOGY RS 815	leasing operacyjny	ŚT	34207/Rz/14	19.01.2017	31.01.2017	20.01.2020	36 m-cy	6 667,65	4 000,60	2 667,05
3	SERWER DELL POWER EDGE 730	leasing operacyjny	ŚT	38370/Rz/17	06.02.2017	04.10.2014	20.01.2020	36 m-cy	39 362,65	22 633,54	16 729,11
4	PRZEŁĄCZNIK HPE 1920-48G	leasing operacyjny	ŚT	39713/Rz/17	26.10.2017	29.11.2017	12.11.2020	36 m-cy	10 896,29	3 813,71	7 082,58
5	FIREWALL FORTIGATE 100D	leasing operacyjny	ŚT	39713/Rz/17	26.10.2017	29.11.2017	12.11.2020	36 m-cy	19 857,29	6 950,05	12 907,24
6	SERWER DELL POWER EDGE	leasing operacyjny	ŚT	39714/Rz/17	26.10.2017	29.11.2017	29.10.2020	36 m-cy	36 535,13	12 787,30	23 747,83
7	MACIERZ POWERVAULT MD38201	leasing operacyjny	ŚT	39714/Rz/17	26.10.2017	29.11.2017	29.10.2020	36 m-cy	37 620,00	13 167,00	24 453,00
8	SERWER QNAP TS -1263U	leasing operacyjny	ŚT	39714/Rz/17	26.10.2017	29.11.2017	29.10.2020	36 m-cy	29 717,81	10 401,24	19 316,57
9	ZASILACZ UPS EMERSON	leasing operacyjny	ŚT	39714/Rz/17	26.10.2017	29.11.2017	29.10.2020	36 m-cy	13 323,46	4 663,22	8 660,24
10	URZĄDZENIE WIELOFUNKCYJNE CANON	leasing operacyjny	ŚT	41179/Rz	10.08.2018	24.09.2018	24.09.2021	36 m-cy	6 490,00	432,67	6 057,33
11	PRZEŁĄCZNIK HP	leasing operacyjny	ŚT	41600/Rz	14.11.2018	28.11.2018	28.11.2021	36 m-cy	23 819,61	1 190,98	22 628,63
Razem:									279 671,06 zł	95 731,64 zł	183 939,42 zł

