

Grupa Kapitałowa



Eurotel s.A.

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019 r.

Spis treści:

WPROWADZENIE DO PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	3
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	26
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	28
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITACH	29
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	31
NOTY OBJAŚNIAJĄCE	33
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	39

WPROWADZENIE DO PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ EUROTEL

za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2019 r.

1. Informacje o Jednostce Dominującej:

Jednostka dominująca: „Eurotel” Spółka Akcyjna

Siedziba podmiotu: 80-126 Gdańsk, ul. Myśliwska 21

Wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku
Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000258070

Regon: 191167690

NIP: 586-158-45-25

Podstawowy przedmiot działalności :

Usługi pośrednictwa sprzedaży usług
Sprzedaż detaliczna i hurtowa
PKD 4666Z

2. Czas trwania Spółki

- nieoznaczony;

Eurotel S.A. powstała wskutek przekształcenia Eurotel Spółka z o.o. z dniem 01 czerwca 2006 roku.

3. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej:

Skład Zarządu na dzień 30.06.2019 roku był następujący:

Prezes Zarządu

Krzysztof Stepokura

Wiceprezes Zarządu

Tomasz Basiński

W raportowanym okresie nie nastąpiła zmiana w składzie Zarządu Jednostki Dominującej.

W roku 2015 Zarząd Jednostki Dominującej udzielił prokury łącznej Panu Marcinowi Bajdzie oraz Pani Beacie Milczewskiej. W roku obrotowym 2019 nie nastąpiły zmiany w tym zakresie.

Skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej na dzień 30.06.2019 roku:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	Krzysztof Płachta
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	Jacek Foltarz
Członek Rady Nadzorczej	Marek Parnowski
Członek Rady Nadzorczej	Remigiusz Paszkiewicz
Członek Rady Nadzorczej	Jacek Struk

W raportowanym okresie nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

Skład Komitetu Audytu na dzień 30.06.2019 roku:

Przewodniczący	Jacek Struk
Członek	Krzysztof Płachta
Członek	Jacek Foltarz

W raportowanym okresie nie nastąpiły zmiany w składzie Komitetu Audytu.

4. W skład przedsiębiorstwa Jednostki Dominującej nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne.

5. Skład Grupy Kapitałowej EUROTEL S.A.

Na dzień 30.06.2019 roku emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące sprawozdanie finansowe jednostki dominującej „EUROTEL” S.A., jednostek zależnych „VIAMIND” Sp. z o.o., 2Way Spółka z o.o. oraz jednostki stowarzyszonej Soon Energy Poland Spółka z o.o.

6. Informacje o Jednostkach zależnych i stowarzyszonych

6.1 Informacje o jednostce zależnej Viamind Spółka z o.o.

Forma prawna: Spółka z o.o.

Siedziba: 02-699 Warszawa, ul. Taborowa 20

Wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000285357

Regon: 141064315

NIP: 951-22-25-244

Podstawowy przedmiot działalności :

Usługi pośrednictwa, sprzedaż produktów i usług sieci PLAY

PKD 6110 Z

Czas trwania spółki: nieokreślony

Kapitał zakładowy spółki wynosi 204.100,00 zł

Udział „EUROTEL” S.A. w kapitale spółki zależnej i głosach na Zgromadzeniu Wspólników:

„EUROTEL” S.A. jest właścicielem 2.041 udziałów spółki „VIAMIND” Sp. z o.o., co daje 100% udziału w głosach na Zgromadzeniu Wspólników oraz 100% udziału w kapitale zakładowym.

Data objęcia spółki kontrolą: 8 października 2009 roku.

6.2 Informacje o jednostce zależnej **2Way Spółka z o.o.**

Forma prawna: Spółka z o.o.

Siedziba: 80-126 Gdańsk, ul. Myśliwska 21

wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000709761

Regon: 368997005

NIP: 583-327-81-99

Podstawowy przedmiot działalności :

działalność portali internetowych

PKD 6312Z

Czas trwania spółki: nieokreślony

Kapitał zakładowy spółki wynosi 5.000,00 zł

Udział EUROTEL S.A. w kapitale jednostki zależnej i głosach na Zgromadzeniu Wspólników:

EUROTEL S.A. jest właścicielem 100 udziałów spółki 2Way Sp. z o.o., co daje 100% udziału w głosach na Zgromadzeniu Wspólników oraz 100 % udziału w kapitale zakładowym.

Data objęcia spółki kontrolą: 7 grudnia 2017 roku

6.3 Informacje o jednostce stowarzyszonej **Soon Energy Poland Spółka z o.o.**

Forma prawna: Spółka z o.o.

Siedziba: 02-699 Warszawa, ul. Taborowa 20

Wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000582405

Regon: 362973825

NIP: 951-24-00-687

Podstawowy przedmiot działalności :

działalność w obszarze rynku odnawialnych źródeł energii, w segmencie fotowoltaika.

PKD 4321 Z

Czas trwania spółki: nieokreślony

Kapitał zakładowy spółki wynosi 100.000,00 zł

Udział EUROTEL S.A. w kapitale jednostki stowarzyszonej i głosach na Zgromadzeniu Wspólników:

EUROTEL S.A. jest właścicielem 460 udziałów spółki Soon Energy Sp. z o.o., co daje 46% udziału w głosach na Zgromadzeniu Wspólników oraz 46 % udziału w kapitale zakładowym.

7. Raport biegłego rewidenta z przeglądu skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 01.01 do 30.06.2019 r. został przekazany wraz ze Sprawozdaniem półrocznym Grupy.

8. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez UE oraz zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33 poz.259, z późn. zmianami).

Niniejsze Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku zawiera dane finansowe Emitenta, jednostek zależnych oraz jednostki stowarzyszonej..

Porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 30 czerwca 2018 r. zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

Grupa nie dokonywała żadnych korekt, które odzwierciedlałyby wpływ inflacji na poszczególne pozycje Skonsolidowanego Sprawozdania z sytuacji finansowej oraz Skonsolidowanego Sprawozdania z całkowitych dochodów.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest metodą pełną.

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji jest złoty polski, wszystkie dane przedstawia się w tysiącach złotych, chyba, że zaznaczono inaczej.

9. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej „EUROTEL” S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza, na dzień podpisania Skróconego Skonsolidowanego sprawozdania finansowego, istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie dla możliwości kontynuowania działalności przez Grupę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

10. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej „EUROTEL” S.A., oraz sprawozdania kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółki zależnej „VIAMIND” Sp. z o.o. oraz 2Way Spółka z o.o. sporządzone za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku

oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku . Przez kontrolę rozumie się możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Sprawozdanie jednostki zależnej sporządzone jest za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane do transakcji zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze.

10.1 Zasady konsolidacji jednostek zależnych

Jednostka zależna konsolidowana jest metodą pełną od dnia objęcia kontroli nad tą jednostką do dnia utraty tej kontroli.

Wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej w jednostce zależnej podlega wyłączeniu odpowiednio z kapitałem własnym jednostki zależnej, a nadwyżkę wartości bilansowej inwestycji nad wartością godziwą udziału w przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy.

Ponadto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dokonano wyłączeń konsolidacyjnych:

- salda rozliczeń między jednostkami grupy kapitałowej;
- niezrealizowane zyski i straty zawarte w wartości aktywów podlegających konsolidacji;
- przychody i koszty powstałe w wyniku operacji dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją;

Udziały w kapitale własnym jednostki zależnej należące do osób innych jak objęte konsolidacją wykazuje się w odrębnej pozycji pasywów oddzielnie od kapitału jednostki dominującej w ramach kapitału własnego jako „udziały niekontrolujące”.

10.2 Zasady konsolidacji jednostek stowarzyszonych

Jednostki stowarzyszone to wszelkie jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20 do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozlicza się metodą praw własności i ujmuje początkowo według ceny nabycia.

Udział Grupy w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych od dnia nabycia ujmuje się w rachunku zysków i strat, natomiast jej udział w zmianach stanu innych kapitałów od dnia nabycia – w pozostałych kapitałach. Wartość bilansową inwestycji koryguje się o łączne zmiany stanu od dnia nabycia. Gdy udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej staje się równy lub większy od udziału Grupy w tej jednostce, obejmującego ewentualne inne niezabezpieczone należności, Grupa przestaje ujmować dalsze straty, chyba że wzięła na siebie obowiązki lub dokonała płatności w imieniu danej jednostki stowarzyszonej.

Niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy Grupą a jej jednostkami stowarzyszonymi eliminuje się proporcjonalnie do udziału Grupy w tych jednostkach. Eliminowane są również niezrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na wystąpienie utraty wartości przekazywanego składnika aktywów.

Jednostką stowarzyszoną dla Jednostki Dominującej jest Soon Energy Poland Spółka z o.o.

11. Zasady rachunkowości

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, z wyjątkiem wyceny aktywów finansowych, które zgodnie z MSSF wyceniane są według wartości godziwej.

Najistotniejsze ze stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości zostały zaprezentowane w punkcie 11.3.

11.1. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Grupa dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko pokrywać się będą z faktycznymi rezultatami. Oszacowania i założenia, które niosą za sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie bieżącego lub kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej:

- szacowana utrata wartości firmy

Grupa Kapitałowa „EUROTEL” S.A. corocznie przeprowadza test sprawdzający, czy nastąpiła utrata wartości w odniesieniu do wartości firmy i dokonuje na każdy dzień bilansowy analizy czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że aktywa utraciły swoją wartość.

- szacowana utrata wartości aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregokolwiek ze składników aktywów.

Aktywa o nieograniczonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji i są testowane corocznie pod kątem możliwej utraty wartości, aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej.

- szacowana rezerwa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia

Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe szacuje się przy zastosowaniu metod aktuarialnych.

- szacowane okresy ekonomicznej użyteczności

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie aktualnej wiedzy dotyczącej przewidywanego okresu użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Przewidywany okres użytkowania podlega corocznej weryfikacji.

Przy początkowym określaniu, jak i przy późniejszej weryfikacji, szacowanego okresu użytkowania składników aktywów trwałych, Zarząd bierze pod uwagę następujące czynniki:

- oczekiwane zużycie fizyczne,
- technologiczną utratę przydatności,
- okres użytkowania podobnych aktywów,
- okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych pochodzących ze składników aktywów.

Wcześniejsze szacunki i założenia są niepewne i mogą ulec zmianie, również na skutek czynników, na które Grupa nie ma wpływu. Jeżeli szacowany okres użytkowania ulega skróceniu, Grupa amortyzuje pozostałą wartość składnika aktywów trwałych przez zweryfikowany okres jego użytkowania. Analogicznie, gdy przewidywane zmiany technologiczne lub inne zachodzą wolniej niż oczekiwano, okres użytkowania grupy

aktywów może zostać wydłużony w oparciu o okres użytkowania nowych składników należących do tej grupy aktywów trwałych. Może to spowodować obniżenie kosztu amortyzacji w okresach przyszłych. Szacunki Zarządu dotyczące okresu użytkowania składników aktywów trwałych mają również wpływ na wynik na i ich sprzedaży bądź likwidacji.

- składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy, pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

- wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem.

- ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży ujmowane są – zgodnie z MSSF 15– w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług.

11.2. Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2018, który rozpoczął się 1 stycznia 2018 roku, za wyjątkiem przyjęcia nowego standardu MSSF 16 zastosowanego od 1 stycznia 2019 roku, który został opisany poniżej.

Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2019 rok:

- MSSF 16 „Leasing” – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą - zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu -zatwierdzone w UE w dniu 13 marca 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),

- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - zatwierdzone w UE w dniu 8 lutego 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),

- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015 - 2017)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),

- Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” - zatwierdzona w UE w dniu 23 października 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie:

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe, nie występują nowe standardy, zmiany do istniejących standardów czy interpretacje wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, a które wchodzi w życie w późniejszym terminie.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejścia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja istotności (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),

- Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

Wdrożenie MSSF 16

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

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

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

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

Spółka jest leasingobiorcą w przypadku umów najmu powierzchni handlowych, biurowych oraz samochodów.

Wpływ MSSF 16 na sprawozdanie finansowe

Spółka dokonała analizy umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy. Analiza dotyczyła wszystkich umów, które zostały zawarte przed dniem 1 stycznia 2019 roku.

Zgodnie z MSSF 16 Spółka dokonała analizy i ujęcia aktywów i zobowiązań wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów posiadał niską wartość.

Podsumowanie wpływu MSSF 16 na dzień 1 stycznia 2019 roku

W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ MSSF 16 na skonsolidowany bilans Grupy Eurotel na moment pierwszego zastosowania, tj. na dzień 1 stycznia 2019 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku:

	1 stycznia 2019 roku	30 czerwca 2019 roku
Aktywa trwałe	41 964	38 648
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	41 964	38 648
Zobowiązania długoterminowe	33 252	29 579
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	33 252	29 579

Zobowiązania krótkoterminowe	8 712	9 115
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	8 712	9 115

Szacowanie wartości godziwej oraz ważne oszacowania i założenia

Opis zasad związanych z szacowaniem wartości godziwej oraz opis ważnych oszacowań i założeń stosowanych przez Grupę jest spójny z zasadami, które zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym Grupy za rok 2018. Informacja o wielkościach szacowanych, dotyczących rezerw, zobowiązań, aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz dokonanych odpisów aktualizujących wartość składników aktywów Grupy znajduje się w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

11.3. Najistotniejsze zasady wyceny stosowane przez Grupę

Wartości niematerialne

W pozycji tej ujęte są nabyte przez jednostkę, zaliczone do aktywów trwałych prawa nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki oraz wartość firmy.

1) Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżkę kosztu nabycia nad udziałem Jednostki dominującej w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nabytej jednostki na dzień nabycia.

Wartość firmy powstająca przy konsolidacji wynika z wystąpienia na dzień nabycia nadwyżki koszu nabycia jednostki nad wartością godziwą identyfikowalnych składników aktywów i pasywów jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień nabycia.

Wartość firmy nie podlega amortyzacji, lecz poddawana jest corocznym testom pod kątem utraty wartości i ilekroć występują czynniki wskazujące, że mogła nastąpić utrata wartości jednostki, dla której wartość firmy jest przypisana, dokonuje się jej odpisów.

Wartość firmy jest wykazywana w bilansie według kosztu pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości.

Ewentualna utrata wartości jest rozpoznawana w rachunku zysków i strat i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach.

Przy sprzedaży jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, odpowiednia część wartości firmy uwzględniana jest przy wyliczeniu zysku lub straty na sprzedaży.

2) Inne wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne wykazane w sprawozdaniu finansowym wycenione zostały według cen nabycia lub kosztów wytworzenia i pomniejszone o skumulowane odpisy amortyzacyjne obliczone według stawek odzwierciedlających okres ich użytkowania oraz o odpisy z tytułu utraty wartości.

Na dzień nabycia składnika wartości niematerialnych ustala się metodę amortyzacji oraz stawkę amortyzacji rocznej odzwierciedlającą przewidywany okres użytkowania danego składnika aktywów.

Amortyzacja naliczana jest metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów wynoszący:

Koncesje, patenty, licencje i podobne – od 2 do 5 lat,
Autorskie i pokrewne prawa majątkowe – od 2 do 10 lat.

Wartości niematerialne o nieokreślonych okresach użytkowania, nie podlegają amortyzacji, są natomiast poddawane testom na utratę wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się na dzień ujęcia w księgach rachunkowych w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczas naliczone odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania. Zakończenie amortyzacji następuje wtedy, gdy składnik aktywów zostanie przeznaczony do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 lub gdy zostanie usunięty z bilansu.

Zyski i straty z tytułu zbycia środków trwałych stanowiące różnice pomiędzy przychodami ze sprzedaży i wartością bilansową zbywanego środka trwałego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe w budowie wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. W przypadku stwierdzenia utraty wartości środka trwałego w budowie dokonuje się odpisu aktualizującego doprowadzającego jego wartość do wartości odzyskiwalnej.

Amortyzacja obecnie użytkowanych składników aktywów trwałych jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów dla nowoprzyjętych środków trwałych wynoszący:

Budynki i budowle – od 10 do 40 lat,
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – do 20 lat,
Maszyny i urządzenia – od 2 do 5 lat,
Środki transportu – od 3 do 10 lat,
Narzędzia, przyrządy i wyposażenie – 5 lat

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem dostosowywanych składników majątku, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Koszty te są pomniejszane o przychody uzyskane z tymczasowego inwestowania środków pozyskanych na wytworzenie danego składnika aktywów.

Inwestycje w jednostkach zależnych

Inwestycje w jednostkach zależnych obejmują udziały w spółkach objętych konsolidacją. W jednostkowym sprawozdaniu finansowym zaliczane są do aktywów trwałych. Udziały w jednostkach zależnych wycenia się w cenie nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych ujmuje się w rachunku zysków i strat jako odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych.

W skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość udziału w jednostce zależnej objętej konsolidacją podlega eliminacji.

Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany,
- samodzielny instrument o takich samych warunkach umownych, jak wbudowany instrument pochodny, spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
- instrument w całości nie został zaklasyfikowany do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane podobny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne, które nie są uznane za instrumenty zabezpieczające.

Zakres, w którym zgodnie z MSFF9 cechy ekonomiczne i ryzyko właściwe dla wbudowanego instrumentu pochodnego w walucie obcej są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwym dla umowy zasadniczej (głównego kontraktu) obejmuje również sytuacje, gdy waluta umowy zasadniczej jest walutą zwyczajową dla kontraktów zakupu lub sprzedaży pozycji niefinansowych na rynku dla danej transakcji.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen zakupu nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Zakupione towary handlowe ujmowane są w księgach pomocniczych w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Zakup towarów handlowych wyceniany jest według cen zakupu.

Wycena rozchodu towarów serializowanych jest w cenach rzeczywistych, w przypadku pozostałych towarów wykorzystywana jest metoda FIFO, czyli „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”.

Zapasy towarów wykazywane są według ceny zakupu, nie wyższych niż cena sprzedaży netto. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy.

Zapasy, które utraciły przydatność lub ich przydatność została ograniczona są objęte odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące zapasy obciążają wartość sprzedanych towarów.

Należności handlowe i pozostałe

Należności handlowe oraz inne krótkoterminowe należności i roszczenia wykazywane są w wartości netto (czyli wartości brutto pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności).

Na należności zagrożone w znacznym stopniu nieściągalnością (nie objęte zabezpieczeniem) tworzy się odpisy aktualizujące ich wartość. Utworzone odpisy aktualizujące odnosi się na wynik finansowy. Odpisy aktualizujące wartość należności są tworzone w następujący sposób:

- na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – 100% należności,
- na należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – 100% należności
- na należności kwestionowane przez dłużników, skierowane na drogę sądową – 100% należności,
- na należności przeterminowane powyżej 180 dni, dla których zapłata według osądu Zarządu jest mało prawdopodobna – 100% należności.

Należności w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy wg kursu średniego NBP obowiązującego na ten dzień.

Na moment bilansowy należności wykazuje się w kwocie do zapłaty z zachowaniem ostrożności w wycenie. Jest to kwota należności wraz z należnymi odsetkami umownymi lub ustawowymi, jakiej zapłaty przez kontrahenta oczekuje jednostka, według stanu na dzień bilansowy,

Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeżeli umowa wymaga dostarczenia ich w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji, z wyjątkiem tych aktywów, które klasyfikuje się jako aktywa finansowe wyceniane początkowo w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Środki pieniężne i ekwiwalenty pieniężne

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie oraz środki na rachunkach bankowych, w tym utrzymywane w ramach lokat bankowych. Ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności, łatwo wymienne na określone kwoty oraz narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości, w tym należne odsetki od lokat bankowych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane w wartościach nominalnych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następuje stosownie do upływu czasu.

Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości zgodnej ze Statutem spółki dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy obejmuje kapitał utworzony z podziału zysków wypracowanych w latach poprzednich oraz środki uzyskane z emisji akcji pomniejszone o koszty emisji.

Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy utworzony został z przeznaczeniem na realizację programu skupu akcji własnych.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie, oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty odsetek.

Rezerwy obejmują:

- rezerwy na odroczony podatek dochodowy
- pozostałe rezerwy na zobowiązania
- świadczenia pracownicze

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku tworzy się z tytułu dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową i bilansową aktywów i pasywów z uwzględnieniem stawki podatkowej wiążącej w latach wykorzystania rezerwy.

Grupa tworzy rezerwę z tytułu podatku dochodowego odroczonego w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między rachunkową i podatkową wartością aktywów i pasywów.

Rezerwę tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwy na świadczenia pracownicze (tj. odprawy emerytalne i podobne) wycenia się w wysokości oszacowanej metodami aktuarialnymi. Wyliczenia polegają na wyznaczeniu obecnej (zdyskontowanej) wartości odprawy emerytalnej, dla której pracownik nabył prawo według stanu na dzień kalkulacji proporcjonalnie do ilorazu stażu pracownika w momencie kalkulacji w stosunku do stażu w momencie wypłaty świadczenia. Uwzględnia się przy tym, że bazowe wynagrodzenia każdego z pracowników będzie się zmieniać w czasie wg określonych założeń.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się przychody, których realizacja nastąpi w przyszłych okresach.

Kredyty

Oprocentowane kredyty bankowe ujmowane są według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uzyskanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty bezpośrednie związane z uzyskaniem kredytu. W następnych okresach kredyty są wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania

Zobowiązania długoterminowe – inne finansowe – w pozycji tej wykazuje się przypadające do zapłaty części zobowiązań z tytułu leasingu finansowego w latach następujących po roku lub latach dalszych niż rok następujący po zakończeniu okresu sprawozdawczego..

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują stan zadłużenia Grupy z wszelkich tytułów cywilnoprawnych i publicznoprawnych na dzień bilansowy płatnych w złotych – wymagający zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym.

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota ta obejmuje oprócz wartości nominalnej zobowiązań także odsetki za zwłokę w spłacie zobowiązań, naliczone przez kontrahentów. Odsetki księgowane są w ciężar kosztów finansowych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Grupa odstąpiła od tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Na dzień bilansowy Grupa posiada niewykorzystane środki zgromadzone na rachunku bankowym Funduszu oraz nierozliczone należności Funduszu.

Aktywa Funduszu są kompensowane ze zobowiązaniami Funduszu. Aktywa Funduszu nie spełniają definicji aktywów zawartej w założeniach koncepcyjnych MSR/MSSF i nie są wykazywane w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy.

Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach Grupy pomniejszonych o wszystkie zobowiązania.

Wycena w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzystają Spółki Grupy – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedzający dzień wystąpienia zdarzenia – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone z walutach obcych wycenia się wg kursu średniego opublikowanego przez NBP na ten dzień.

Podatek odroczony

1/ Aktywa z tytułu podatku dochodowego

Grupa tworzy aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku 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.

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

2/ Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Grupa tworzy rezerwę z tytułu podatku dochodowego odroczonego w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości przewidzianej w przyszłości do zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba że Grupa jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik rezerwy zostanie zrealizowany, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Przychody, koszty, wynik finansowy

Przychody ze sprzedaży

Za przychody i zyski uznaje się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wykazywane są w wartościach netto (bez podatku od towarów i usług) wynikających z transakcji sprzedaży, z uwzględnieniem opustów i rabatów.

Koszty i straty

Przez koszty i straty rozumie się uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo

zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez akcjonariuszy.

Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów

Ujmowane są wspólnie do przychodów ze sprzedaży i obejmują:

- Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, w którym największy udział stanowią koszty z tytułu prowizji;
- Wartość sprzedanych towarów, materiałów i innych składników wycenionych po koszcie wytworzenia

Koszty sprzedaży obejmują koszty obsługi punktów sprzedaży i transport towaru.

Koszty ogólnego zarządu stanowią koszty funkcjonowania Grupy, a w szczególności: koszty zarządu oraz koszty działów administracyjnych.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością Grupy i stanowią głównie: wynik na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych, darowizny, utworzone i rozwiązane rezerwy na przewidywane straty, skutki aktualizacji wartości aktywów niefinansowych., otrzymane i zapłacone kary umowne i odszkodowania, itp.

Przychody i koszty finansowe obejmują głównie przypadające na okres sprawozdawczy otrzymane odsetki, różnice kursowe oraz zyski ze sprzedaży inwestycji, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi lub odwrotnie oraz zapłacone odsetki dla banków i kontrahentów.

Podatek dochodowy:

– podatek dochodowy od osób prawnych będący zobowiązaniem wobec budżetu oraz– rezerwy lub aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, spowodowane przejściowymi różnicami między wykazywaną wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Zasady ustalania wyniku finansowego:

Na wynik finansowy składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik operacji finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, obejmującego część bieżącą oraz odroczoną

Grupa sporządza Sprawozdanie z całkowitych dochodów w wariantcie kalkulacyjnym.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

12. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

Kontynuując politykę dzielenia się zyskiem z akcjonariuszami, w 2019 roku doszło do wypłaty dywidendy za 2018 rok na podstawie uchwał podjętych przez WZA z dnia 28 maja 2019 roku, zgodnie z rekomendacjami Zarządu w tej sprawie. Poziom wyjątkowej wysokości dywidendy był zbliżony do całkowitego zysku

osiągniętego przez Spółkę w 2018 roku, ale decyzja o takiej wysokości dywidendy znalazła się w uzasadnieniu wysokości jej wypłaty, przedstawionym przez Zarząd w którym stwierdzał on, że zysk Spółki został zmniejszony przez ciągle sporny na tą chwilę konflikt z organami kontroli, który dotyczy podatku VAT za 2013, co w opinii Zarządu nie powinno być przenoszone na akcjonariuszy, a wyniki Spółki nie oddają jej rzeczywistej kondycji finansowej, która jest w związku z tym o taką kwotę wyższa.

Wypłata dywidendy za 2018 rok:

1. Działając na podstawie art. 395 § 2 pkt 2) kodeksu spółek handlowych Walne Zgromadzenie dokonuje podziału zysku za rok obrotowy 2018 w kwocie 8 353 390 zł 63 gr (osiem milionów trzysta pięćdziesiąt trzy tysiące trzysta dziewięćdziesiąt zł i 63 gr) w ten sposób, że część zysku, tj. kwotę 8 246 161,00 zł (osiem milionów dwieście czterdzieści sześć tysięcy sto sześćdziesiąt jeden zł 00 gr), przeznacza na wypłatę dywidendy w wysokości 2,20 zł (dwa złote dwadzieścia groszy) na akcję, zaś resztę zysku w kwocie 107 229 zł 63 gr (sto siedem tysięcy dwieście dwadzieścia dziewięć zł 63 gr) przeznacza na kapitał zapasowy Spółki.

2. Ustala się dzień dywidendy na dzień 7 czerwca 2019 r. i datę wypłaty dywidendy do dnia 17 czerwca 2019 r. § 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem powzięcia.”

Dywidenda obejmuje wszystkie akcje Spółki w ilości 3 748 255 sztuk. Spółka nie posiada akcji uprzywilejowanych.

W 2019 roku Emitent otrzymał dywidendę za 2018 rok od spółki zależnej Viamind Sp. z o.o. w kwocie 1,0 mln zł oraz spółki stowarzyszonej Soon Energy Poland Sp. z o.o. w kwocie 828 tys zł, co było przedmiotem raportów bieżących.

13. Segmenty działalności

Sprawozdawczość segmentów operacyjnych na poziomie Grupy jest spójna z raportowaniem wewnętrznym na potrzeby Zarządu. Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów branżowych w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów oraz oceny skutków wyników działalności.

Podstawowym segmentowym układem sprawozdawczym przyjętym przez Grupę Eurotel S.A. jest układ według segmentów branżowych.

Układem uzupełniającym jest układ według segmentów geograficznych. Profil podstawowej działalności Grupy skierowany jest na działalność w jednym rejonie geograficznym, którym jest Polska. W latach ubiegłych Grupa sporadycznie dokonywała wewnątrzspółnotowych dostaw towarów. Świadczone usługi na rzecz podmiotów z krajów członkowskich innych jak Polska nie wpływają istotnie na przychody.

Przychody uzyskane z tytułu sprzedaży usług świadczonych przez jednostkę dominującą do krajów UE nie są istotne dla przychodów ogółem, wynoszą odpowiednio:

okres sprawozdawczy	przychody w tys zł
01.01-30.06.2019	466
01.01-30.06.2018	440

W poniższych tabelach zostały przedstawione dane dotyczące przychodów, kosztów bezpośrednich oraz niektórych aktywów i pasywów segmentów branżowych na 30 czerwca 2019 roku oraz 30 czerwca 2018 roku :

stan na 30.06.2019 r.	Sprzedaż produktów T-Mobile	Sprzedaż produktów Play	Sprzedaż iDream	Platforma nC+	Nie/przydz.	Razem
Przychody ze sprzedaży usług	12 477	18 305	2 991	1 042	855	35 670
Koszt wytworzenia sprzed. produktów	7 150	8 133	1 428	683	0	17 394
Przychody ze sprzedaży towarów	2 989	2 347	149 514	20	17 899	172 769
Koszt własny sprzedaży towarów	2 611	2 156	139 201	17	16 672	160 657
Zysk brutto ze sprzedaży	5 705	10 363	11 876	362	2 082	30 388
Koszty działalności operacyjnej	0	0	0	0	13 575	23 100
Pozostałe przychody	0	0	0	0	312	374
Pozostałe koszty	0	0	0	0	88	231
Udział w wyniku jednostki stowarzyszonej	0	0	0	0	444	444
Przychody finansowe	0	0	0	0	2 185	1226
Koszty finansowe	0	0	0	0	407	634
Zysk brutto	0	0	0	0	8 522	8 467
Podatek dochodowy	0	0	0	0	1 307	1421
Zysk netto	0	0	0	0	7 215	7 046
Rzeczowe aktywa trwałe	2 190	2 082	3 734	93	138	8 237
Aktywa trwałe z tyt.prawa do użytkowania	8 636	14 437	11 924	1 093	2 558	38 648
Wartość firmy	18 481	1 853	528	303	0	21 165
Inne wartości niematerialne	0	109	13	0	124	246
Zapasy	218	1 555	14 651	25	1 359	17 808

stan na 30.06.2018 r.	Sprzedaż produktów T-Mobile	Sprzedaż produktów Play	Sprzedaż iDream	Platforma nC+	Nie/przydz.	Razem
Przychody ze sprzedaży usług	11 720	20 261	2 660	1 349	1 304	37 294
Koszt wytworzenia sprzed. produktów	6 741	8 152	1 271	896	0	17 060
Przychody ze sprzedaży towarów	3 239	8 927	121 862	42	2	134 072
Koszt własny sprzedaży towarów	3 022	8 359	112 761	34	1	124 177
Zysk brutto ze sprzedaży	5 196	12 677	10 490	461	1 305	30 129
Koszty działalności operacyjnej	0	0	0	0	23 086	23 086
Pozostałe przychody	0	0	0	0	546	546
Pozostałe koszty	0	0	0	0	1 264	1264
Udział w wyniku jednostki stowarzyszonej	0	0	0	0	-68	-68

Przychody finansowe	0	0	0	0	118	118
Koszty finansowe	0	0	0	0	117	117
Zysk brutto	0	0	0	0	6 258	6 258
Podatek dochodowy	0	0	0	0	1 372	1 372
Zysk netto	0	0	0	0	3 760	4 886
Rzeczowe aktywa trwałe	414	2827	4 710	36	335	8 322
Wartość firmy	18 481	1 853	528	303	0	21 165
Inne wartości niematerialne	0	6	0	0	29	35
Zapasy	220	904	10 305	24	1	11 454

Analizie przez Zarząd Jednostki Dominującej podlega zysk segmentów na poziomie zysku brutto ze sprzedaży. Pozostałe pozycje Sprawozdania z całkowitych dochodów podlegają analizie na poziomie całej jednostki.

Aktywa segmentu obejmują głównie rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i zapasy .

14. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy w okresie, którego dotyczy raport wraz ze wskazaniem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

W ramach segmentu T-Mobile osiągnięto podobne wyniki, przy czym warto podkreślić, że przy mniejszej ilości zdarzeń, co oznacza, że efektywności (wartość) podpisanych umów jest wyższa obecnie niż w ubiegłym roku. Poprawiła się również efektywność działania własnej sieci sprzedaży, która w ostatnim czasie wykazuje lepsze wyniki niż punkty prowadzone przez partnerów.

Poprawie uległa również sprzedaż w segmencie iDream, co było głównym czynnikiem wzrostu wyniku Spółki za I półrocze 2019 roku. Wynik ten osiągnięto dzięki poprawie efektywności działania zarówno w segmencie sprzedaży detalicznej (salony iDream) jak również obsłudze klientów masowych czy kanale elektronicznym.

W ramach spółki zależnej Viamind Sp. z o.o. nastąpiło pogorszenie wyniku związane z ograniczeniem działalności tylko do współpracy z operatorem Play (bez prowadzenia handlu telefonami i innym sprzętem elektronicznym). Powodem spadku wyników była zmiana struktury sprzedaży (więcej aneksów) w I półroczu oraz brak realizacji planów, co przekładało się na znaczne zmniejszenie wysokości osiągniętych wyników. Po stronie kosztowej nie bez znaczenia był wzrost kosztów wynagrodzeń, co jest wymogiem rynkowym (i formalnym również) ale również ma większy skutek na wyniki z tytułu takiej struktury sieci sprzedaży w której własne salony stanowią prawie połowę wszystkich.

W ramach spółki Soon Energy Poland Sp. o.o. odnotowano znaczący wzrost wyniku w I półroczu, co daje solidne podstawy do prognozowania poprawy wyniku na zakończenie 2019 roku.

15. Czynniki i zdarzenia, w szczególności o nietypowym charakterze mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Nietypowy charakter dotyczył przepływów pieniężnych związanych z dywidendami. Uchwalona przez WZA Eurotel SA dywidenda za 2018 rok została wypłacona w czerwcu 2019 roku.

W czerwcu 2019 roku otrzymano również dwie dywidendy od spółki zależnej Viamind Sp. z o.o. oraz stowarzyszonej Soon Energy Poland Sp. z o.o.

16. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy w prezentowanym okresie

Nie wystąpiły większe zmiany w działalności Grupy związane z cyklicznością bądź sezonowością.

17. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W raportowanym okresie nie wystąpiły tego rodzaju zdarzenia.

18. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na którym sporządzono śródroczne sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta

Zarząd Spółki nie ma wiedzy o takich zdarzeniach oprócz opisywanych lub raportowanych wcześniej informacji.

19. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR w okresie objętym sprawozdaniem finansowym

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz w okresach porównywalnych notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EUR, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiały się następująco:

Kurs Eur	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Kurs na ostatni dzień w okresie	4,252	4,3	4,3616
Kurs średni w okresie	4,288	4,2669	4,2395

20. Wybrane dane finansowe przeliczone na EUR

20.1. Zasady przeliczeń sprawozdań finansowych

Podstawowe pozycje Sprawozdania z sytuacji finansowej, Sprawozdania z całkowitych dochodów, oraz Sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono na EUR zgodnie ze wskazaną obowiązującą zasadą przeliczenia.

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej według kursu obowiązującego na ostatni dzień odpowiedniego okresu,

- Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz Sprawozdanie z przepływów pieniężnych według kursów średnich w odpowiednim okresie, obliczonych jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie. Kursy przyjęte do przeliczenia przedstawiają poniższe tabele:

01.01.2019-30.06.2019

I/2019	II/2019	III/2019	IV/2019	V/2019	VI/2019	VII/2019	VIII/2019	IX/2019	X/2019	XI/2019	XII/2019	Razem
4,2802	4,312	4,3013	4,2911	4,2916	4,252							25,7282
												6
kurs średni w okresie												4,2880

2018 rok

I/2018	II/2018	III/2018	IV/2018	V/2018	VI/2018	VII/2018	VIII/2018	IX/2018	X/2018	XI/2018	XII/2018	Razem
4,1488	4,1779	4,2085	4,2204	4,3195	4,3616	4,2779	4,2953	4,2714	4,3313	4,2904	4,3000	51,203
												12
kurs średni w okresie												4,2669

01.01.2018-30.06.2018

I/2018	II/2018	III/2018	IV/2018	V/2018	VI/2018	VII/2018	VIII/2018	IX/2018	X/2018	XI/2018	XII/2018	Razem
4,1488	4,1779	4,2085	4,2204	4,3195	4,3616							25,4367
												6
kurs średni w okresie												4,2395

20.2.

Podstawowe pozycje Skonsolidowanego Sprawozdania z sytuacji finansowej, Skonsolidowanego Sprawozdania z całkowitych dochodów oraz Skonsolidowanego Sprawozdania z przepływów pieniężnych przedstawiają się następująco:

Podstawowe pozycje Sprawozdania	dane w tys. PLN			dane w tys. EUR		
	I półrocze 2019	rok 2018	I półrocze 2018	I półrocze 2019	rok 2018	I półrocze 2018
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	172 769	383 418	171 366	40 291	89 859	40 421
II. Zysk brutto	8 467	14 355	6 258	1 975	3 364	1 476
III. Zysk netto, razem	7 046	11 001	4 886	1 643	2 578	1 152
IV. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	26 038	5 379	1 349	6 072	1 261	318

V. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1760	-2 765	-5	410	-648	-1
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-13 959	-9 458	-8 588	-3 255	-2 217	-2 026
VII. Przepływy pieniężne netto, razem	13 839	-6 844	-7 244	3 227	-1 604	-1 709
VIII. Aktywa, razem	162 440	117 051	98 156	38 203	27 221	22 505
IX. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	108 134	61 545	48 765	25 431	14 313	11 181
X. Kapitał własny ogółem	54 306	55 506	49 391	12 772	12 908	11 324
XI. Kapitał akcyjny	750	750	750	176	174	172
XII. liczba akcji (w szt.)	3 748 255	3 748 255	3 748 255	3 748 255	3 748 255	3 748 255
XIII. Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	1,88	2,93	1,30	0,44	0,69	0,31
XIV. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	14,49	14,81	13,18	3,41	3,44	3,02

21. Zmiany zasad rachunkowości

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe w sposób kompletny zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2019 do 30.06.2019 nie nastąpiły zmiany zasad rachunkowości.

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku

AKTYWA		stan na:		
		2019.06.30	2018.12.31	2018.06.30
A.	Aktywa trwałe	74 088	34 995	33 885
I.	Wartość firmy jednostek zależnych	3 034	3 034	3 034
II.	Wartości niematerialne, w tym:	21 411	21 197	21 200
	* wartość firmy	21 165	21 165	21 165
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 237	8 495	8 322
IV.	Aktywa trwałe z tyt.prawa użytkowania	38 648	0	0
IV.	Należności długoterminowe	279	224	230
V.	Inwestycje długoterminowe	5	5	5
VI.	Udziały w jednostkach stowarzyszonych	1 943	1 339	614
VII.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	531	701	480
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	524	692	474
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7	9	6
B.	Aktywa obrotowe	88 352	82 056	64 271
I	Zapasy	17 808	18 494	11 454
II	Należności krótkoterminowe	43 995	49 204	40 621
1.	Należności handlowe	37 115	42 037	33 427
2.	Należności z tyt. podatków	299	0	853
3.	Pozostałe należności	6 581	7 167	6 341
III	Aktywa finansowe	111	1 870	165
IV	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 952	12 113	11 713
V	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	486	375	318
	AKTYWA, razem	162 440	117 051	98 156

PASYWA		stan na:		
		2019.06.30	2018.12.31	2018.06.30
A.	Kapitał własny ogółem	54 306	55 506	49 391
I.	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	54 306	55 506	49 391
II.	Kapitał akcyjny	750	750	750
III.	Kapitał zapasowy Jednostki Dominującej	36 669	36 561	36 561
V.	Zyski zatrzymane	8 542	6 552	6 552
VI.	Udział w zyskach / stratach zatrzymanych jednostki stowarzyszonej przypadający jednostce dominującej	1 299	642	642
VII.	Zysk netto Jednostki Dominującej	7 046	11 001	4 886
VII.	Udziały niekontrolujące	0	0	0
B.	ZOBOWIĄZANIA i rezerwy na zobowiązania	108 134	61 545	48 765
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 940	6 687	3 176
1.	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	2 971	2 674	2 516
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	494	1 513	482
3.	Pozostałe rezerwy	2 475	2 500	178
II.	Zobowiązania długoterminowe	29 937	259	301
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	72 247	54 547	45 281
1.	zobowiązania handlowe	58 915	47 917	40 538
2.	zobowiązania z tyt. .podatków, ceł, ubezpieczeń	2 398	4 882	2 586
3.	zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	0	0	419
4.	zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	1 206	1 131	1 222
5.	inne zobowiązania finansowe	9 318	187	216
6.	pozostałe zobowiązania	410	430	300
IV.	Inne rozliczenia międzyokresowe	10	52	7
1.	- długoterminowe	0	0	0
2.	- krótkoterminowe	10	52	7
	PASYWA, razem	162 440	117 051	98 156

Wartość księgową	54 306	55 506	49 391
liczba akcji (w szt)	3 748 255	3 748 255	3 748 255
Wartość księgową na 1 akcję	14,49	14,81	13,18
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji	3 748 255	3 748 255	3 748 255
Rozwodniony zysk na jedna akcję (w zł)	14,49	14,81	13,18

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku wraz z danymi
porównywalnymi za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku

Wyszczególnienie		Obroty za okres	
		01.01.2019- 30.06.2019 r.	01.01.2018- 30.06.2018 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	208 439	171 366
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 670	37 294
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	172 769	134 072
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	178 051	141 237
I.	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	17 394	17 060
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	160 657	124 177
C.	ZYSK/STRATA BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)	30 388	30 129
D.	Koszty sprzedaży	20 984	20 807
E.	Koszty ogólnego zarządu	2 116	2 279
F.	Pozostałe przychody	374	546
G.	Pozostałe koszty	231	1 264
H.	ZYSK/STRATA z działalności kontynuowanej (C-D-E+F-G)	7 431	6 325
I.	Udział w wyniku jednostki stowarzyszonej	444	-68
J.	Przychody finansowe	1 226	118
J.	Koszty finansowe	634	117
K.	ZYSK/STRATA BRUTTO (H+I-J)	8 467	6 258
L.	Podatek dochodowy	1 421	1 372
Ł.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
M.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (K-L-Ł)	7 046	4 886
N.	Inne całkowite dochody	0	0
O.	Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	0	0
P.	Całkowite dochody ogółem	7 046	4 886
R.	Zysk (strata) netto przypadający:	7 046	4 886
S.	Akcjonariuszom Spółki dominującej	7 046	4 886
T.	Udziałowcom mniejszościowym	0	0
U.	Całkowity dochód ogółem przypadający:	7 046	4 886
W.	Akcjonariuszom Spółki dominującej	7 046	4 886
Y.	Udziałowcom mniejszościowym	0	0

Zysk netto przypad. Akcjonariuszom Spółki Dominującej	7 046	4 886
Liczba akcji na koniec okresu	3 748 255	3 748 255
Zysk na jedną akcję (w zł)	1,88	1,30
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 748 255	3 748 255
Zysk na 1 akcję zwykłą	1,88	1,30

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITACH GRUPY KAPITAŁOWEJ EUROTEL

Za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku

01.01.-30.06.2019						
TREŚĆ	Kapitał podstawowy Jednostki Dominującej	Kapitał zapasowy Jednostki Dominującej	Zysk z lat ubiegłych	udział w zyskach / stratach jedn. Stowarzysz.	Zysk netto bież. okresu przypadający Jednostce Dominującej	Kapitał własny ogółem
Stan na 01.01.2019	750	36 561	17 553	642	0	55 506
Udział w stracie jedn.stowarzysz.	0	0	-657	657	0	0
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	7 046	7 046
Inne całkowite dochody za okres	0	0	0	0	0	0
Podział zysku, w tym:	0	107	-8 353	0	0	-8 246
- dywidenda dla akcjonariuszy	0	0	-8 246	0	0	-8 246
- przekazanie na kapitał zapasowy	0	107	-107	0	0	0
Stan na 31.12.2019	750	36 668	8 543	1 299	7 046	54 306

01.01.-31.12.2018						
TREŚĆ	Kapitał podstawowy Jednostki Dominującej	Kapitał zapasowy Jednostki Dominującej	Zysk z lat ubiegłych	udział w zyskach / stratach jedn. Stowarzysz.	Zysk netto bież. okresu przypadający Jednostce Dominującej	Kapitał własny ogółem
Stan na 01.01.2018	750	33 718	18 444	-161	0	52 751
Udział w stracie jedn.stowarzysz.	0	0	-803	803	0	0
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	11 001	11 001

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku

Inne całkowite dochody za okres	0	0	0	0	0	0
Podział zysku, w tym:	0	2 843	-11 089	0	0	-8 246
- dywidenda dla akcjonariuszy	0		-8 246	0	0	-8 246
- przekazanie na kapitał zapasowy	0	2 843	-2 843	0	0	0
Stan na 31.12.2018	750	36561	6 552	642	11 001	55 506

01.01.-30.06.2018						
TREŚĆ	Kapitał podstawowy Jednostki Dominującej	Kapitał zapasowy Jednostki Dominującej	Zysk z lat ubiegłych	udział w zyskach / stratach jedn. Stowarzysz.	Zysk netto bież. okresu przypadający Jednostce Dominującej	Kapitał własny ogółem
Stan na 01.01.2018	750	33 718	18 444	-161	0	52 751
Udział w stracie jedn.stowarzysz.	0	0	-803	803	0	0
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	4 886	4886
Inne całkowite dochody za okres		0	0	0	0	0
Podział zysku, w tym:	0	2 843	-11 089	0	0	-8246
- dywidenda dla akcjonariuszy	0	0	-8 246	0	0	-8246
- przekazanie na kapitał zapasowy	0	2 843	-2 843	0	0	0
Stan na 31.12.2018	750	36561	6552	642	4886	49 391

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
GRUPY KAPITAŁOWEJ EUROTEL**

**Za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku wraz z danymi
porównywalnymi za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku**

	Wyszczególnienie	Obroty za okres	
		01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	8 046	4 886
II.	Korekty razem	17 992	-3 537
III.	Zyski udziałowców mniejszościowych	0	0
1.	Amortyzacja	5 525	1 180
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 686	183
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0
5.	Zmiana stanu rezerw	-747	-371
6.	Zmiana stanu zapasów	686	2 668
7.	Zmiana stanu należności, w tym aktywów finansowych	5 154	4 547
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	9 811	-11 424
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	17	161
10.	Podatek dochodowy bieżący	1 275	1 109
11.	Podatek dochodowy zapłacony	-2 043	-1 590
12.	Inne korekty	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	26 038	1 349
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	2 669	1 643
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	18	240
2.	Z aktywów finansowych, w tym:	2 651	1 403
	a) w jednostkach powiązanych	2 571	0
	- dywidendy i udziały w zyskach	828	0
	- spłata udzielonych pożyczek	1 740	0
	- odsetki	3	
	b) w pozostałych jednostkach	80	1 403

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku

	- zbycie udziałów	0	0
	- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
	- spłata udzielonych pożyczek	79	1 403
	- odsetki	1	0
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
3.	Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II.	Wydatki	909	1 648
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	685	1 534
2.	Nabycie udziałów	0	0
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	224	114
	a) w jednostkach powiązanych	160	15
	- zakup udziałów spółki	160	0
	- udzielone pożyczki	0	15
	b) w pozostałych jednostkach	64	99
	- nabycie aktywów finansowych	0	0
	- udzielone pożyczki	64	99
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 760	-5
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	0	25
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2.	Kredyty i pożyczki	0	25
3.	Emisja dłużnych papierów finansowych	0	0
4.	Inne wpływy finansowe	0	0
II.	Wydatki	13 959	8 613
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	8 246	8 246
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0	0
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	5 127	247
8.	Odsetki	586	115
9.	Inne wydatki finansowe	0	5
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-13 959	-8 588
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	13 839	-7 244
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	13 839	-7 244
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F.	Środki pieniężne na początek okresu	12 113	18 957
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	25 952	11 713
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

NOTY OBJAŚNIAJĄCE

do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2019 do 30 czerwca 2019 roku

Wartość firmy jednostki podporządkowanej VIAMIND Sp. z o.o.

- W dniu 8 października 2009 Jednostka Dominująca nabyła 70,01% udziałów w kapitale Spółki VIAMIND Sp. z o.o. Do wyliczenia wartości firmy przyjęto wartość godziwą aktywów netto. Wartość Firmy wykazana w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej wynosi 3.034 tys. zł

Wartość firmy jednostki podporządkowanej ujęta w sprawozdaniu finansowym:

Cena nabycia jednostki zależnej, w tym:

- gotówka	3 011 tys. zł
- koszty nabycia	30 tys. zł
Udział w aktywach netto na dzień nabycia	7 tys. zł
Wartość firmy jednostki podporządkowanej	3 034 tys. zł

Z dniem 1 stycznia 2013 r. jednostka dominująca objęła kontrolą 100% udziałów w kapitale spółki VIAMIND Spółka z o.o. poprzez zakup od dwóch osób fizycznych 29,99% udziałów w kapitale spółki.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Jednostka dominująca przeprowadziła test na utratę wartości firmy jednostki podporządkowanej. Test nie wykazał konieczności tworzenia odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość Firmy

Testy na utratę wartości firmy

Wartość firmy powstała w wyniku przejęcia sieci sprzedaży wymienionych Jednostek została przyporządkowana do jednego ośrodka generującego przepływy pieniężne, będącego wydzieloną organizacyjnie zorganizowaną częścią spółki, na którą składają się salony sprzedaży oraz sieć agentów handlowych.

Spółki Grupy przeprowadziły na dzień 31.12.2018 roku test na utratę wartości firmy, który nie wykazał konieczności tworzenia odpisu z tytułu utraty wartości.

Ośrodek generujący przepływy pieniężne

Wartość odzyskiwalna - odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub wartości użytkowej składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, zależnie od tego, która z nich jest wyższa.

Kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości użytkowej

Szacunek wartości użytkowej ośrodka generującego przepływy pieniężne jest wrażliwy na następujące zmienne:

- przepływy pieniężne;
- stopy dyskontowe;
- stopę wzrostu zastosowaną do szacowania przepływów pieniężnych poza okres planu finansowego.

Przepływy pieniężne – bazują na wartościach osiągniętych w okresach poprzedzających okres planów finansowych oraz na bardzo ostrożnych szacunkach dotyczących przyszłości,

Stopa dyskontowa użyta do sprowadzenia wartości nadwyżek z kolejnych lat projekcji na moment wyceny odzwierciedla średni ważony koszt kapitałów zaangażowanych w finansowanie biznesu (WACC - Weighted Average Cost of Capital)

W przypadku wycenianych biznesów brak zadłużenia kredytowego powodują, że stopa dyskontowa (WACC) jest tożsama z kosztem kapitałów własnych i wynosi 9,03%. Jest ona użyta do aktualizacji salda strumieni pieniężnych na moment wyceny. Stopa dyskontowa przed opodatkowaniem wynosi 10,22%.

Szacowana stopa wzrostu – nie zakładano.

Wrażliwość na zmiany założeń

W przypadku oszacowania wartości użytkowej kierownictwo jest przekonane, iż żadna racjonalnie możliwa zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego powyżej nie spowoduje, że wartość bilansowa tego ośrodka przekroczy jego wartość odzyskiwaną skorygowaną o wartość księgową aktywów netto.

Wartość bilansowa wartości firmy w tys. zł na dzień:

Nazwa	Stan na:		
	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Wartość Firmy KIM Group Kuczek i Gawel sp. j.	7 112	7 112	7 112
Wartość Firmy PPI - ETC Poland Sp. z o.o.	7 500	7 500	7 500
Wartość Firmy MIX Electronics S.A.	1 645	1 645	1 645
Wartość Firmy LOBO GSM	2 223	2 223	2 223
Wartość firmy ABITEL Sp.z o.o. Spółka komandytowa	1 763	1 763	1 763
Wartość firmy SOLEX Sp.z o.o.	119	119	155

wartość firmy E-SONIAK	90	90	90
wartość firmy iTerra	528	528	528
Wartość firmy CEL-R	185	185	185
Razem	21 165	21 165	20 488

Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone

Inwestycje w jednostkach zależnych stanowią objęte udziały w spółce zależnej i stowarzyszonej.

Jednostka zależna **VIAMIND Sp. z o.o.**

Forma prawna: Spółka z o.o.

Siedziba: 02-699 Warszawa, ul. Taborowa 20

Wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000285357

Regon: 141064315

NIP: 951-22-25-244

Podstawowy przedmiot działalności :

Usługi pośrednictwa, sprzedaż produktów i usług sieci PLAY

PKD 6110 Z

Czas trwania spółki: nieokreślony

Kapitał zakładowy spółki wynosi 204.100,00 zł

Udział „EUROTEL” S.A. w kapitale spółki zależnej i głosach na walnym zgromadzeniu:

„EUROTEL” S.A. jest właścicielem 2 041 udziałów spółki „VIAMIND” Sp. z o.o., co daje 100% udziału w głosach na Zgromadzeniu Wspólników oraz 100 % udziału w kapitale zakładowym.

Data objęcia spółki kontrolą: 8 października 2009 roku.

Jednostka zależna **2Way Spółka z o.o.**

Forma prawna: Spółka z o.o.

Siedziba: 80-126 Gdańsk, ul. Myśliwska 21

wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000709761

Regon: 368997005

NIP: 583-327-81-99

Podstawowy przedmiot działalności :

działalność portali internetowych

PKD 6312Z

Czas trwania spółki: nieokreślony

Kapitał zakładowy spółki wynosi 5.000,00 zł

Udział EUROTEL S.A. w kapitale jednostki zależnej i głosach na Zgromadzeniu Wspólników:

EUROTEL S.A. jest właścicielem 100 udziałów spółki 2Way Sp. z o.o., co daje 100% udziału w głosach na Zgromadzeniu Wspólników oraz 100 % udziału w kapitale zakładowym.

Data objęcia spółki kontrolą: 7 grudnia 2017 roku

Jednostka stowarzyszona **Soon Energy Poland Spółka z o.o.**

Forma prawna: Spółka z o.o.

Siedziba: 02-699 Warszawa, ul. Taborowa 20

Wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000582405

Regon: 362973825

NIP: 951-24-00-687

Podstawowy przedmiot działalności :

działalność w obszarze rynku odnawialnych źródeł energii, w segmencie fotowoltaika.

PKD 4321 Z

Czas trwania spółki: nieokreślony

Kapitał zakładowy spółki wynosi 100.000,00 zł

Udział EUROTEL S.A. w kapitale jednostki stowarzyszonej i głosach na Zgromadzeniu Wspólników:

EUROTEL S.A. jest właścicielem 460 udziałów spółki Soon Energy Sp. z o.o., co daje 46% udziału w głosach na Zgromadzeniu Wspólników oraz 46 % udziału w kapitale zakładowym

Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej

Seria/ emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Wartość nominalna jednej akcji =0,20 zł		
			Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej (w zł)	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
seria A	akcje zwykłe		500 000	01.06.2006	01.01.2006
seria B	akcje zwykłe		281 250	19.01.2007	01.01.2006
seria B (umorzenie akcji)			- 31 599	26.05.2010	
Liczba akcji razem			3 748 255		
Kapitał akcyjny razem (w zł)			749 651		

Struktura własności kapitału zakładowego Jednostki dominującej - w zakresie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów - na dzień 30.06.2019 roku przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	wartość w zł
Krzysztof Stepokura	1 131 182	226 236,40
Jacek Foltarz	707 399	141 479,80
PKO TFI	208 674	41 734,80
Bogusław Marczak	449 696	89 939,20
Altus TFI	189 487	37 897,40
Pozostali (<5% akcji)	1 061 817	212 363
Razem:	3 748 255	749 651,00

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek Grupy Kapitałowej Eurotel

Na dzień bilansowy zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek **nie występują.**

Do dnia 25 stycznia 2019 roku obowiązywała Umowa o linię wieloproduktową zawarta z Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie

Na mocy aneksu Bank przyznał Emitentowi globalny limit w kwocie 9 mln zł, obowiązujący do 25 stycznia 2019 roku w ramach, którego

- Bank udzielił kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 6 000 000 złotych (słownie: sześć milionów złotych), który będzie wykorzystany na finansowanie bieżącej działalności Emitenta.
- Bank uruchomił Linię na gwarancję bankowe i akredytywy dokumentowe do kwoty 6 000 000 złotych (słownie: sześć milionów złotych), która będzie wykorzystywana na finansowanie bieżącej działalności.
- Oprocentowanie udzielonego kredytu jest zmienne, ustalone wg stawki WIBOR 1M powiększone o marżę Banku. W celu uruchomienia kredytu i linii gwarancyjnej Emitent przedłożył w Banku aktualne zaświadczenia z US i ZUS potwierdzające brak zaległości z tyt. podatków i składek na ubezpieczenie społeczne. Zabezpieczeniem powyższej wierzytelności jest oświadczenie Emitenta o poddaniu się egzekucji w trybie właściwych przepisów prawa bankowego, weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz zastaw rejestrowy na zapasach o wartości min. 3 mln zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej. Zgodnie z umową Emitent zobowiązany jest do zapewnienia pochodzących z działalności gospodarczej wpływów na rachunek rozliczeniowy w Banku bezpośrednio od kontrahentów lub wpłat gotówkowych w wysokości nie mniejszej niż 9 mln zł miesięcznie.

2/ Umowa o multiliniję zawarta z Santander Bank Polska S.A. z siedziba we Wrocławiu.

W raportowanym okresie obowiązywała Umowa zawarta w dniu 19.09.2017 roku, na mocy której bank udzielił Eurotel S.A. łączny limit do kwoty 3 mln zł umożliwiający spółce zaciągnięcie kredytu w rachunku bieżącym lub wykorzystanie go w ramach linii gwarancyjnej.

Po dniu bilansowym, w dniu 6 września 2019 roku, na mocy Aneksu nr 2 do Umowy o Multiliniję nr K00312/2017 z dnia 19 września 2017 roku pomiędzy Santander Bank Polska S.A. a Spółką oraz Viamind Sp. z o.o. (spółką zależną od Emitenta) udostępnił limit w ramach umowy poza Emitentem również spółce od niego zależnej - Viamind Sp. z o.o. Umożliwia to spółkom Grupy Kapitałowej efektywniejsze wykorzystanie udzielonego przez Bank limitu. W ramach aneksu Bank zobowiązał się wobec Kredytobiorców udostępnienia finansowania w łącznej kwocie do wysokości limitu 6.000.000 (sześć milionów) zł, przy czym każde wykorzystanie kredytu przez któregokolwiek Kredytobiorcę obniży kwotę, do której pozostały Kredytobiorca będzie mógł skorzystać z kredytu. Kredyt został udzielony z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej Kredytobiorców z okresem jego spłaty do dnia 31 sierpnia 2020 roku. Każdy z Kredytobiorców jest solidarnie zobowiązany do spłaty należnych Bankowi kwot. Jednocześnie Bank udostępnił Kredytodawcom Linię Gwarancyjną do limitu w wysokości 6.000.000 (sześć milionów) zł.

Zobowiązania z tytułu ZFŚS

Aktywa Funduszu są kompensowane w bilansie ze zobowiązaniami wobec funduszu.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyjaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej:

- 1) Bilansowa zmiana stanu zobowiązań została skorygowana o:
 - zmianę stanu zobowiązań z tyt. podatku dochodowego od osób prawnych;
 - przeniesienie do działalności inwestycyjnej i finansowej zmiany stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego;

Informacje na temat podmiotów powiązanych

Transakcje między spółką dominującą a spółką zależną podlegały eliminacji w momencie konsolidacji i nie zostały ujawnione w tej nocie.

Transakcje te zostały ujawnione w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki dominującej „EUROTEL” S.A.

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacja o instrumentach finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Grupy Kapitałowej, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań:

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		
	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Należności handlowe	37 115	42 037	33 148	37 115	42 037	33 148
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 952	12 113	11 713	25 952	12 113	11 713
Aktywa finansowe	111	1 870	165	111	1 870	165

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		
	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	29 937	259	301	29 937	259	301
Zobowiązania krótkoterminowe	72 247	54 547	45 281	72 247	54 547	45 281

2. Dane o pozycjach pozabilansowych w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek powiązanych

Zmiana zobowiązań warunkowych emitenta (dot. gwarancji bankowych), które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego:

	w PLN	w Eur
Zobowiązania wynikające z umów najmu lokali	-44 178,91	-1 543,53
Zobowiązania wynikające z należytego wykonania Umowy Agencyjnej	-100 000,00	
Razem:	-144 178,91	-1 543,53

i na dzień 30.06.2019 r. wynoszą:

Podsumowanie udzielonych gwarancji na dzień 30 czerwca 2019 roku	w PLN	w Eur
Zobowiązania wynikające z umów najmu lokali	222 225,20	357 294,14
Zobowiązania wynikające z należytego wykonania Umowy Agencyjnej	800 000,00	
	1 022 225,20	357 294,14

Wszystkie gwarancje bankowe emitent udzielił jednostkom niepowiązanym.

Instrument kredytowy „Linia gwarancyjna” nie jest wykorzystany przez emitenta w wysokości pełnego limitu.

Ponadto :

1/ W roku obrotowym 2017 Emitent udzielił poręczenia do łącznej kwoty 3 mln zł, w którym zobowiązał się do zapłacenia zobowiązań spółki zależnej wynikających z dostaw towaru gdyby spółka zależna zobowiązania nie wykonała. Poręczenie jest terminowe i wygasa po 12 miesiącach od daty wymagalności ostatniej faktury wystawionej w terminie obowiązywania poręczenia od dnia stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

W okresie sprawozdawczym Emitent uzyskał wynagrodzenie z tyt. udzielonego poręczenia w kwocie 22 tys. zł

2/ Emitent udzielił poręczenia spółce zależnej Viamind Spółka z o.o. w ramach Umowy Ramowej Linii Wielozadaniowej, zawartej 24 czerwca 2008 roku między Deutsche Bank Polska S.A. a Viamind Spółka z o.o.

W roku obrotowym 2017, w ramach Umowy Linii Wielozadaniowej Bank udostępnił spółce zależnej Viamind Spółka z o.o. :

- Kredyt obrotowy w rachunku bieżącym do kwoty 7,3 mln zł , okres kredytowania: do dnia 28.06.2019 roku;
- Linie Gwarancyjną do kwoty 2,7 mln zł, okres obowiązywania linii: do dnia 30.06.2020 roku.

Zabezpieczeniem powyższej wierzytelności jest przystąpienie Emitenta do długu.

Odpowiedzialność Emitenta wobec Banku obejmuje zobowiązania maksymalnie do wysokości 20 mln zł i obowiązuje do dnia 30.06.2023 roku.

W okresie sprawozdawczym Emitent uzyskał wynagrodzenie z tyt. udzielonego poręczenia w kwocie 23 tys. zł

3/ W dniu 1 grudnia 2016 r. weszła w życie Umowa ramowa na Linie wielozadaniową podpisana z Deutsche Bank Polska S.A., której stroną (kredytobiorcą) jest spółka stowarzyszona Soon Energy Poland Spółka z o.o. W ramach umowy bank udostępnił kredytobiorcy kredyt obrotowy w rachunku bieżącym oraz linię gwarancyjną do limitu w wysokości 4,5 mln zł.

Zabezpieczeniem umowy jest przystąpienie emitenta do długu. Aneksem Nr 1 do Umowy przystąpienia do długu zawartym w dniu 7 grudnia 2017 roku ustalono odpowiedzialność emitenta wobec banku. Obejmuje ona zobowiązania do wysokości 9 mln zł i obowiązuje do dnia 29 listopada 2022 r. Zabezpieczeniem emitenta wobec banku jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz oświadczenie emitenta o poddaniu się egzekucji w trybie właściwych przepisów prawa bankowego.

Kumulatywne przystąpienie do długu, o którym mowa powyżej nie prowadzi do wstąpienia emitenta w całość pozycji kredytobiorcy (Soon Energy Poland Spółka z o.o.) jako strony kredytu lecz skutkuje ponoszeniem odpowiedzialności za wynikające z umowy kredytu zobowiązania kredytobiorcy i zobowiązaniem do spłaty ewentualnego długu wraz ze wszelkimi należnościami ubocznymi solidarnie z kredytobiorcą zgodnie z warunkami kredytu określonymi w umowie.

W dniu 19 kwietnia 2019 roku został podpisany i wszedł w życie Aneks nr 3 do umowy Ramowej na Linie Wielozadaniową z dnia 21 listopada 2016 roku, pomiędzy Santander Bank Polska S.A. (wcześniej Deutsche Bank Polska SA) zwanym dalej Bankiem, a Soon Energy Poland Spółką z o.o., stowarzyszoną z Emitentem. Powyższym aneksem strony dokonały zmiany tytułu Umowy z "Umowa Linii wielozadaniowej na „Umowa o Multilinie”. W ramach aneksu Bank zobowiązał się wobec kredytobiorcy (Soon Energy Sp. z o.o.) do świadczenia Usług do wysokości MultiLinii w kwocie 7.500.000,00(siedem milionów) PLN, w ramach, której bank udziela kredytu do kwoty 6.000.000,00(sześć milionów) PLN z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej oraz zobowiązuje się udzielać gwarancji bankowych do kwoty 1.500.000,00 (milion pięćset tysięcy)PLN. Wcześniej Bank udostępnia Soon Energy Sp. z o.o. produkty w postaci Kredytu Obrotowego w Rachunku Bieżącym oraz Linii Gwarancyjnej, do limitu w wysokości 4 500 000 (cztery miliony pięćset tysięcy) PLN. Odpowiedzialność Emitenta wobec Banku obecnie obejmuje zobowiązania do wysokości półtorojej kwoty limitu udostępnionego kredytobiorcy przez bank, zobowiązania emitenta przed podpisaniem Aneksu nr 3 obejmowały dwukrotność kwoty zobowiązań. Odpowiedzialność Emitenta obowiązuje do dnia 29 listopada 2022 roku. Zabezpieczeniem zobowiązania wobec Banku jest oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art.777 § 1 Kodeksu postępowania cywilnego o treści uzgodnionej z Bankiem. W dniu 19 kwietnia 2019 roku został również podpisany Aneks nr 1 rozwiązujący Umowę o Przystąpienie do Długu z dnia 21.11.2016 roku, pomiędzy Viamind Sp. z o.o a Santander Bank Polska S.A. (wcześniej Deutsche Bank Polska SA), co zwalnia Viamind Sp. z o.o. z zobowiązań „Przystępującego do długu” do tej Umowy. Kumulatywne przystąpienie do długu, o którym mowa powyżej nie prowadzi do wstąpienia Emitenta w całość pozycji prawnej kredytobiorcy (Soon Energy Poland Sp. z o.o.) jako strony kredytu, lecz skutkuje ponoszeniem odpowiedzialności za wynikające z umowy kredytu zobowiązania kredytobiorcy i zobowiązaniem do spłaty ewentualnego długu wraz ze wszelkimi należnościami ubocznymi solidarnie z kredytobiorcą zgodnie z warunkami kredytu określonymi w umowie.

W okresie sprawozdawczym Emitent uzyskał wynagrodzenie z tyt. udzielonego poręczenia w kwocie 11 tys. zł.

Wszystkie poręczenia udzielone przez emitenta zostały udzielone jednostkom powiązanym.

b/ Zmiana zobowiązań warunkowych jednostki zależnej Viamind Spółka z o.o., które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego:

	w PLN
Zobowiązania wynikające z umów najmu lokali	-14 614,84

Zobowiązania wynikające z należytego wykonania Umowy Agencyjnej	0,00
Razem :	-14 614,84

I na dzień 30 czerwca 2019 roku wynoszą:

	w PLN
Zobowiązania wynikające z umów najmu lokali	96 446,74
Zobowiązania wynikające z należytego wykonania Umowy Agencyjnej	2 000 000,00
Razem :	2 096 446,74

Wszystkie gwarancje udzielone przez jednostkę zależną Viamind Spółka z o.o. zostały udzielone na rzecz jednostek niepowiązanych.

Ponadto:

1/ W dniu 1 grudnia 2016 r. weszła w życie Umowa ramowa na Linie wielozadaniową podpisana z Deutsche Bank Polska S.A., której stroną (kredytobiorcą) jest spółka stowarzyszona Soon Energy Poland Spółka z o.o. W ramach umowy bank udostępnił kredytobiorcy kredyt obrotowy w rachunku bieżącym oraz linię gwarancyjną do limitu w wysokości 4,5 mln zł.

Zabezpieczeniem umowy jest przystąpienie emitenta do długu. Aneksiem Nr 1 do Umowy przystąpienia do długu zawartym w dniu **7 grudnia 2017 roku** ustalono odpowiedzialność emitenta wobec banku. Obejmuje ona zobowiązania do wysokości 9 mln zł i obowiązuje do dnia 29 listopada 2022 r. Zabezpieczeniem emitenta wobec banku jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz oświadczenie emitenta o poddaniu się egzekucji w trybie właściwych przepisów prawa bankowego.

Kumulatywne przystąpienie do długu, o którym mowa powyżej nie prowadzi do wstąpienia emitenta w całości do pozycji kredytobiorcy (Soon Energy Poland Spółka z o.o.) jako strony kredytu lecz skutkuje ponoszeniem odpowiedzialności za wynikające z umowy kredytu zobowiązania kredytobiorcy i zobowiązaniem do spłaty ewentualnego długu wraz ze wszelkimi należnościami ubocznymi solidarnie z kredytobiorcą zgodnie z warunkami kredytu określonymi w umowie.

Umowa obowiązywała do dnia 19 kwietnia 2019 roku.

W okresie sprawozdawczym Spółka zależna Viamind uzyskała wynagrodzenie z tyt. udzielonych poręczeń w kwocie 5 tys. zł.

Poręczenie udzielone przez jednostkę zależną Viamind Spółka z o.o. zostało udzielone jednostce powiązanej.

3. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Nie występują.

4. Informacja o przychodach , kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie

W okresie objętym sprawozdaniem nie zaniechano prowadzenia działalności.

5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

Na dzień 30.06.2019 r. pozycje nie występują.

6. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe

W okresie objętym sprawozdaniem poniesiono nakłady inwestycyjne

Inwestycje w obcych obiektach	387
Urządzenia techniczne i wyposażenie	38
Środki transportu	375

Planowane nakłady inwestycyjne w okresie 12 m-cy wynoszą 1 000 tys. zł.

7. Informacje o transakcjach emitenta z podmiotami powiązanymi, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań

Podmiotami powiązanymi ze Spółka są:

Spółka zależna „VIAMIND” Sp. z o.o., 2Way Spółka z o.o. w których emitent posiada 100 % udziałów oraz praw głosów na zgromadzeniu wspólników, a także członkowie kadry zarządzającej i nadzorującej oraz bliscy członkowie ich rodzin.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem miały miejsce transakcje z podmiotami powiązanymi:

a/ Transakcje z jednostkami zależnymi

- W okresie sprawozdawczym od 1.01.-30.06.2019 roku Spółka Dominująca „EUROTEL” S.A. dokonała sprzedaży na rzecz **VIAMIND Sp. z o.o.** towarów i usług na ogólną wartość 57 tys. zł
Na koniec okresu sprawozdawczego saldo należności wynosi 10 tys. zł

W okresie sprawozdawczym od 1.01.-30.06.2019 roku Spółka Dominująca „EUROTEL” S.A. dokonała zakupu od **VIAMIND Sp. z o.o.** usług na ogólną wartość 17 tys. zł

Na koniec okresu sprawozdawczego saldo zobowiązań nie występuje.

- Wynagrodzenie emitenta z tyt. udzielonych poręczeń spółce zależnej za okres 01.01-30.06.2019 r. wynosi 23 tys zł.
- W okresie sprawozdawczym spółka otrzymała od spółki zależnej dywidendę za rok 2018 w kwocie 1 mln zł

Przychody i koszty z tytułu tych transakcji podlegały wyłączeniu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Przy transakcjach z podmiotem zależnym Viamind Spółka z o.o. zastosowano ceny rynkowe.

- W okresie sprawozdawczym od 1.01.-30.06.2019 roku Spółka Dominująca „EUROTEL” S.A. naliczyła odsetki od udzielonej spółce zależnej **2Way Sp.z o.o.** w roku 2018 pożyczki. Łączna wartość naliczonych odsetek w roku 2019 wynosi 196,37 zł.
- Na koniec okresu sprawozdawczego saldo należności z tyt. udzielonej pożyczki wynosi 15,5 tys. zł

b/ Transakcje z jednostką stowarzyszoną

- W okresie sprawozdawczym emitent obciążył spółkę stowarzyszoną Soon Energy Poland Spółka z o.o. wynagrodzeniem z tyt. udzielonego poręczenia. Wartość wynagrodzenia wynosi 11 tys zł.
- W okresie sprawozdawczym spółka stowarzyszona spłaciła pożyczkę w kwocie 1,6 mln zł, udzielona w roku 2018. Łączna wartość odsetek wynosi 24 tys zł.
-

Pozostałe transakcje z podmiotami powiązаныmi dotyczą transakcji z:

- Członkami Zarządu (transakcje oparte na cenach rynkowych) i dotyczą:

- Emitent wynajmuje od Wiceprezesa Zarządu lokal z przeznaczeniem na cele biurowe. Wartość usług wynajmu za okres 01.01.-30.06.2019 r. wynosi 13 tys. zł
Wartość sprzedaży towarów wynosi 4 tys zł.
Na dzień 30.06.2019 r. występują należności w kwocie 310,56 zł.
- W okresie sprawozdawczym 01.01-30.06.2019 roku Emitent dokonał sprzedaży towarów na rzecz podmiotu gospodarczego - działalność gospodarcza Prezesa Zarządu Eurotel SA w kwocie 1 tys zł oraz dokonał zakupu usług na łączną kwotę 11 tys.
Na dzień 30.06.2019 r. saldo należności wynosi 598,00 zł, saldo zobowiązań nie występuje.

- Prokurentem (transakcje oparte na cenach rynkowych) i dotyczą:

- W okresie sprawozdawczym 01.01-30.06.2019 roku Emitent dokonał sprzedaży na rzecz podmiotu gospodarczego - działalność gospodarcza Prokurenta w łącznej kwocie 5.045 tys. zł oraz dokonał zakupu usług na łączną kwotę 114 tys. zł.
Na dzień 30.06.2019 r. saldo należności wynosi 564 tys. zł, saldo zobowiązań 51 tys zł..

- Członkami organu nadzorującego (transakcje oparte na cenach rynkowych) i dotyczą:

- W okresie sprawozdawczym 01.01-30.06.2019 roku Emitent dokonał sprzedaży towarów i usług na rzecz Członków Rady Nadzorczej w łącznej kwocie 13 tys. zł.

Na dzień 30.06.2019 r. saldo należności wynosi 597,48 zł

8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie wystąpiły

9. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Zatrudnienie w Grupie Kapitałowej kształtuje się następująco:

Stan na dzień:	30.06.2019	30.06.2018
zatrudnienie ogółem, z tego:	409	477
konsultanci-sprzedawcy	333	398
pracownicy administracji	76	75

10. Wynagrodzenia oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących oraz informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń

Wyplacone wynagrodzenia brutto Członkom organów zarządzających i nadzorujących jednostki dominującej za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019 r. wynoszą:

Wynagrodzenia wyplacone Członkom Zarządu:

Członkowie Zarządu	wynagrodzenie brutto (w zł)	w tym:	
		wynagrodzenie zasadnicze	premie
Stepokura Krzysztof	124.020,00	24.000,00	100.020,00
Basiński Tomasz	219.124,22	119.104,22	100.020,00
Fosiewicz Jacek	33.900,00	33.900,00	0,00

II. Wynagrodzenia wyplacone członkom Rady Nadzorczej:

Członkowie Rady Nadzorczej	wynagrodzenie brutto (w zł)
Płachta Krzysztof	9 000,00
Foltarz Jacek	9 000,00

Struk Jacek	9 000,00
Parnowski Marek	9 000,00
Paszkiewicz Remigiusz	9 000,00

Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń

- Nie występują

11. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres

Nie występują

12. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły tego rodzaju zdarzenia.

13. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów

Nie dotyczy.

14. Korekty inflacyjne

Niniejsze sprawozdanie finansowe nie podlegało korekcie inflacyjnej.

15. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzanymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

W bieżącym okresie sprawozdawczym Grupa Kapitałowa Eurotel S.A. dokonała zmian prezentacyjnych dotyczących prezentacji:

1/ pozycji Sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w zakresie:

- przychodów agenta zgodnie z MSFF15 – przychody działalności agencyjnej Viamind Spółka z o.o.
- zakupu materiałów serwisowych – przeniesione z kosztów sprzedaży do kosztów wytworzenia

Wpływ korekty prezentacji na dane historyczne prezentuje poniższa tabela :

		było	korekta	po korekcie
Wyszczególnienie		01.01.2018-30.06.2018 r.		
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	177 698	-6 332	171 366
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 294	0	37 294
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	140 404	-6 332	134 072
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	146 298	-5 061	141 237
I.	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	15 789	1 271	17 060
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	130 509	-6 332	124 177
C.	ZYSK/STRATA BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)	31 400	-1 271	30 129
D.	Koszty sprzedaży	22 078	-1 271	20 807
E.	Koszty ogólnego zarządu	2 279	0	2 279
F.	Pozostałe przychody	546	0	546
G.	Pozostałe koszty	1 264	0	1 264
H.	ZYSK/STRATA z działalności kontynuowanej (C-D-E+F-G)	6 325	0	6 325
I.	Udział w wyniku jednostki stowarzyszonej	-68	0	-68
J.	Przychody finansowe	118	0	118
J.	Koszty finansowe	117	0	117
K.	ZYSK/STRATA BRUTTO (H+I-J)	6 258	0	6 258
L.	Podatek dochodowy	1 372	0	1 372
Ł.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0	0
M.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (K-L-Ł)	4 886	0	4 886

2/ pozycji Sprawozdania z sytuacji finansowej:

- zapas magazynowy agenta – przeniesienie z poz. „Zapasy” do poz. „Pozostałe należności”
- korekta prezentacji należności handlowych (niefakturowanych) z poz. „Zapasy” do poz. „Należności handlowe”

Wpływ korekty prezentacji na dane historyczne prezentuje poniższa tabela :

		było	korekta	po korekcie	było	korekta	po korekcie
AKTYWA		2018.12.31			2018.06.30		
A.	Aktywa trwałe	34 995	0	34 995	33 885	0	33 885
I.	Wartość firmy jednostek zależnych	3 034	0	3 034	3 034	0	3 034
II.	Wartości niematerialne, w tym:	21 197	0	21 197	21 200	0	21 200
	* wartość firmy	21 165	0	21 165	21 165	0	21 165
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 495	0	8 495	8 322	0	8 322

IV.	Należności długoterminowe	224	0	224	230	0	230
V.	Inwestycje długoterminowe	5	0	5	5	0	5
VI.	Udziały w jednostkach stowarzyszonych	1 339	0	1 339	614	0	614
VII.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	701	0	701	480	0	480
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	692	0	692	474	0	474
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	9	0	9	6	0	6
B.	Aktywa obrotowe	82 056	0	82 056	64 271	0	64 271
I	Zapasy	23 154	-4 660	18 494	18 927	-7 473	11 454
II	Należności krótkoterminowe	44 544	0	44 544	33 148	0	33 148
1.	Należności handlowe	42 037	0	42 037	30 812	2 615	33 427
2.	Należności z tyt. podatków		0	0	853	0	853
3.	Pozostałe należności	2 507	4 660	7 167	1 483	4 858	6 341
III	Aktywa finansowe	1 870	0	1 870	165	0	165
IV	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 113	0	12 113	11 713	0	11 713
V	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	375	0	375	318	0	318
	AKTYWA, razem	117 051	0	117 051	98 156	0	98 156

16. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe w sposób kompletny zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości/Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF).

Zmiany danych porównawczych przedstawione w punkcie 15) nie miały wpływu na sytuację majątkową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność Grupy Kapitałowej.

17. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność

W prezentowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonano korekty błędów podstawowych.

18. Kontynuacja działalności

Grupa Kapitałowa zamierza kontynuować swoją działalność w okresie co najmniej 12 m-cy.

19. Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie spółek

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

20. Skutki jakie spowodowałyby zastosowanie do wyceny udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych metody praw własności oraz wpływ na wynik finansowy

Nie dotyczy .

Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku zostało zaakceptowane przez Zarząd Jednostki Dominującej do publikacji dnia 12 września 2019 roku

.....

Krzysztof Stepokura

/Prezes Zarządu/

.....

Tomasz Basiński

/Wiceprezes Zarządu/