

Grupa Kapitałowa ABC Data S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRESY 3 i 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONE DNIA 30 WRZEŚNIA 2018 ROKU**



Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	2
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	3
Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans	4
Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans	5
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	6
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	7
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym.....	8
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym.....	9
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym.....	10
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym.....	11
Dodatkowe noty objaśniające	12
1. Informacje ogólne	12
2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.....	12
3. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	13
4. Porównywalność danych	17
5. Sezonowość działalności	19
6. Informacje dotyczące segmentów działalności	19
7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	20
8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	20
9. Podatek dochodowy	21
10. Rzeczowe aktywa trwałe	21
10.1. Kupno i sprzedaż	21
10.2. Leasing finansowy	21
11. Wartości niematerialne	21
11.1. Kupno i sprzedaż	21
12. Zapasy	21
13. Rezerwy	22
14. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	23
15. Pozostałe zobowiązania finansowe	24
16. Kapitał	24
17. Rachunkowość zabezpieczeń	24
18. Zarządzanie kapitałem.....	26
19. Zobowiązania warunkowe	26
20. Wartości godziwe instrumentów finansowych	28
21. Transakcje z podmiotami powiązanymi	29
22. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	30

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okresy 3 i 9 miesięcy zakończone 30 września 2018 r.

		3 miesiące zakończone 30.09.2018 <i>(niebadane)</i>	9 miesięcy zakończone 30.09.2018 <i>(niebadane)</i>	3 miesiące zakończone 30.09.2017 <i>(niebadane, przekształcone)</i>	9 miesięcy zakończone 30.09.2017 <i>(niebadane, przekształcone)</i>
Przychody	6	1 093 617	3 087 479	1 117 257	3 031 293
Koszt własny sprzedaży		(1 032 647)	(2 919 837)	(1 055 476)	(2 859 485)
Zysk brutto ze sprzedaży		60 970	167 642	61 781	171 808
Pozostałe przychody operacyjne		276	1 936	(46)	3 907
Koszty sprzedaży		(40 007)	(117 219)	(36 267)	(115 622)
Koszty ogólnego zarządu		(11 478)	(34 706)	(10 143)	(30 660)
Pozostałe koszty operacyjne		(263)	(9 045)	(1 022)	(2 484)
Zysk brutto na działalności operacyjnej		9 498	8 608	14 303	26 949
Przychody finansowe		73	184	2	113
Koszty finansowe		(2 486)	(7 444)	(2 218)	(6 770)
Koszty finansowe netto		(2 413)	(7 260)	(2 216)	(6 657)
Zysk brutto		7 085	1 348	12 087	20 292
Podatek dochodowy	9	(2 127)	(3 746)	(2 838)	(6 288)
Zysk /(strata) netto za okres		4 958	(2 398)	9 249	14 004
Zysk netto za okres przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		5 073	(1 953)	9 313	14 469
Akcjonariuszom niekontrolującym		(115)	(445)	(64)	(465)

Ilona Weiss
Prezes Zarządu

Andrzej Kuźniak
Wiceprezes Zarządu

Krystyna Cybulska
Główna Księgowa

Warszawa, dnia 14 listopada 2018 r.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okresy 3 i 9 miesięcy zakończone 30 września 2018 r.

		<i>3 miesiące zakończone 30.09.2018</i>	<i>9 miesięcy zakończonych 30.09.2018</i>	<i>3 miesiące zakończone 30.09.2017</i>	<i>9 miesięcy zakończonych 30.09.2017</i>
<i>Noty</i>		<i>(niebadane)</i>	<i>(niebadane)</i>	<i>(niebadane, przekształcone)</i>	<i>(niebadane, przekształcone)</i>
Zysk netto za okres		4 958	(2 398)	9 249	14 004
Pozycje, które mogą być przeklasyfikowane do rachunku zysków i strat					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(94)	274	315	157
Zmiana netto wartości godziwej zabezpieczeń przepływów pieniężnych	17	5 880	(1 985)	(2 892)	170
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów		(1 117)	377	550	(32)
Inne całkowite dochody ogółem		4 669	(1 334)	(2 027)	295
CAŁKOWITY DOCHÓD za okres		9 627	(3 732)	7 222	14 299
Całkowity dochód za okres przypadający Akcjonariuszom jednostki dominującej Akcjonariuszom niekontrolującym		9 742	(3 287)	6 087	14 388
		(115)	(445)	(64)	(465)
Zysk/(strata) na jedną akcję w zł:					
– podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy		0.04	(0.02)	0.08	0.11
– rozwodniony z zysku za okres sprawozdawczy		0.04	(0.02)	0.08	0.11

Ilona Weiss
Prezes Zarządu

Andrzej Kuźniak
Wiceprezes Zarządu

Krystyna Cybulska
Główna Księgowa

Warszawa, dnia 14 listopada 2018 r.

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 30 września 2018 r.

		30.09.2018	30.06.2018	31.12.2017	30.09.2017
	Noty	(niebadane)	(niebadane)		(niebadane, przekształcone)
AKTYWA					
Aktywa trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe	10	11 063	11 113	12 896	9 728
Wartości niematerialne	11	78 486	77 436	75 983	73 941
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		9 844	10 766	8 651	19 548
Należności długoterminowe		1 054	1 076	2 850	2 620
		100 447	100 391	100 380	105 837
Aktywa obrotowe					
Zapasy	12	415 307	403 163	397 447	433 591
Aktywa finansowe krótkoterminowe		727	-	786	563
Należności z tytułu podatku dochodowego		3 457	10 107	6 926	8 466
Aktywa kontraktowe		1 430	3 610	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		500 202	403 049	695 902	534 342
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7	76 305	23 961	43 012	45 770
		997 428	843 890	1 144 073	1 022 732
SUMA AKTYWÓW		1 097 875	944 281	1 244 453	1 128 569

Ilona Weiss
Prezes Zarządu

Andrzej Kuźniak
Wiceprezes Zarządu

Krystyna Cybulska
Główna Księgowa

Warszawa, dnia 14 listopada 2018 r.

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 12 do 30
 stanowią jego integralną część

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 30 września 2018 r.

		30.09.2018 <i>(niebadane)</i>	30.06.2018 <i>(niebadane)</i>	31.12.2017	30.09.2017 <i>(niebadane, przekształcone)</i>
PASYWA					
Kapitał zakładowy	16	125 267	125 267	125 267	125 267
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		39 825	39 825	39 825	39 825
Akcje własne		(10 065)	(10 065)	(10 065)	(10 065)
Pozostałe kapitały rezerwowe		(15)	(4 778)	1 592	(1 271)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		2 316	2 410	2 042	2 042
Zyski zatrzymane/niepokryte straty		100 240	95 167	130 390	128 702
Kapitał własny (przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej)		257 568	247 826	289 051	284 500
Udziały niekontrolujące		4 096	4 211	4 541	4 640
Kapitał własny razem		261 664	252 037	293 592	289 140
Zobowiązania długoterminowe					
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		597	703	597	651
Pozostałe zobowiązania finansowe	15	681	615	557	289
Pozostałe zobowiązania		9 362	9 448	10 183	10 013
Rezerwy	13	521	506	528	441
		11 161	11 272	11 865	11 394
Zobowiązania krótkoterminowe					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	14	174 184	128 054	132 684	154 599
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		10 793	11 666	15 074	10 557
Pozostałe zobowiązania finansowe	15	798	29 213	1 033	4 029
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		881	953	1 725	1 361
Zobowiązania kontraktowe		2 181	3 835	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		633 579	504 666	785 795	655 194
Rezerwy	13	2 634	2 585	2 685	2 295
		825 050	680 972	938 996	828 035
Zobowiązania razem		836 211	692 244	950 861	839 429
SUMA PASYWÓW		1 097 875	944 281	1 244 453	1 128 569

Ilona Weiss	Andrzej Kuźniak	Krystyna Cybulska
<i>Prezes Zarządu</i>	<i>Wiceprezes Zarządu</i>	<i>Główna Księgowa</i>

Warszawa, dnia 14 listopada 2018 r.

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 12 do 30 stanowią jego integralną część

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH za okresy 3 i 9 miesięcy zakończone 30 września 2018 r.

	3 miesiące zakończone 30.09.2018	9 miesięcy zakończone 30.09.2018	3 miesiące zakończone 30.09.2017	9 miesięcy zakończone 30.09.2017
Noty	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk brutto z działalności kontynuowanej	7 085	1 348	12 087	20 292
Korekty o pozycje:				
Amortyzacja	1 535	4 465	1 358	3 867
Koszty z tytułu płatności w formie akcji własnych	-	1	3	11
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(122)	(113)	(3)	(19)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu aktywów kontraktowych	2 180	(1 430)	-	-
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	(97 131)	197 496	(143 962)	90 002
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów	(12 144)	(17 860)	(14 693)	(11 596)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań kontraktowych	6 016	2 181	-	-
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	121 157	(153 037)	137 954	(138 005)
Przychody finansowe	(73)	(184)	(2)	(113)
Koszty finansowe	2 486	7 444	2 218	6 770
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań pracowniczych	(979)	(4 281)	(2 633)	(3 313)
Zmiana stanu rezerw	13 64	(58)	10	(618)
Podatek dochodowy zapłacony	4 233	(1 904)	(1 945)	(5 213)
Pozostałe/*	4 836	(1 217)	(3 767)	(915)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	39 143	32 851	(13 375)	(38 850)

/* W pozycji „pozostałe” ujmowane są zmiany wartości godziwej zabezpieczeń przepływów pieniężnych, zmiany wartości godziwej kontraktów terminowych FX oraz różnice kursowe z przeliczenia pozycji bilansowych zagranicznych spółek zależnych.

Ilona Weiss

Prezes Zarządu

Andrzej Kuźniak

Wiceprezes Zarządu

Krystyna Cybulska

Główna Księgowa

Warszawa, dnia 14 listopada 2018 r.

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH za okresy 3 i 9 miesięcy zakończone 30 września 2018 r.

	3 miesiące zakończone 30.09.2018	9 miesięcy zakończone 30.09.2018	3 miesiące zakończone 30.09.2017	9 miesięcy zakończone 30.09.2017
Noty	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	320	589	(3)	46
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	10,11 (2 947)	(6 435)	(2 476)	(4 712)
Odsetki otrzymane	54	61	2	112
Inne wydatki inwestycyjne	1	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 572)	(5 785)	(2 477)	(4 554)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-	-	9 838	11 580
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	20	(245)	(40)	(232)
Dywidendy wypłacone	(28 197)	(28 197)	-	-
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	14 51 130	46 500	31 625	11 612
Splata kredytów bankowych	(5 000)	(5 000)	(6 580)	(17 542)
Odsetki zapłacone	(2 462)	(7 675)	(2 210)	(7 196)
Wpływy z leasingu finansowego	283	845	-	-
Inne wpływy / (wypływy) finansowe	(1)	(1)	-	1
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	15 773	6 227	32 633	(1 777)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	52 344	33 293	16 781	(45 181)
Środki pieniężne na początek okresu	23 961	43 012	28 989	90 951
Środki pieniężne na koniec okresu	7 76 305	76 305	45 770	45 770

Ilona Weiss

Prezes Zarządu

Andrzej Kuźniak

Wiceprezes Zarządu

Krystyna Cybulska

Główna Księgowa

Warszawa, dnia 14 listopada 2018 r.

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 12 do 30 stanowią jego integralną część

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 r.

Nota	Kapitał zakładowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane/ niepokryte straty	Zysk netto	Razem	Kapitał akcjonariuszy niekontrolując ych	Kapitał własny ogółem
3 miesiące 2018 roku										
Na dzień 1 lipca 2018 roku	125 267	39 825	(10 065)	2 410	(4 778)	102 193	(7 026)	247 826	4 211	252 037
Zysk netto okres	-	-	-	-	-	-	5 073	5 073	(115)	4 958
Inne całkowite dochody netto okres	-	-	-	(94)	4 763	-	-	4 669	-	4 669
Całkowity dochód okres	-	-	-	(94)	4 763	-	5 073	9 742	(115)	9 627
Płatności w formie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Na dzień 30 września 2018 roku	125 267	39 825	(10 065)	2 316	(15)	102 193	(1 953)	257 568	4 096	261 664

Ilona Weiss
Prezes Zarządu

Andrzej Kuźniak
Wiceprezes Zarządu

Krystyna Cybulska
Główna Księgowa

Warszawa, dnia 14 listopada 2018 r.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2018 r.

Nota	Kapitał zakładowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane/ niepokryte straty	Zysk netto	Razem	Kapitał akcjonariuszy niekontrolując ych	Kapitał własny ogółem
9 miesięcy 2018 roku										
Na dzień 1 stycznia 2018 roku	125 267	39 825	(10 065)	2 042	1 592	130 390	-	289 051	4 541	293 592
Zysk netto okres	-	-	-	-	-	-	(1 953)	(1 953)	(445)	(2 398)
Inne całkowite dochody netto okres	-	-	-	274	(1 608)	-	-	(1 334)	-	(1 334)
Całkowity dochód okres	-	-	-	274	(1 608)	-	(1 953)	(3 287)	(445)	(3 732)
Płatności w formie akcji	-	-	-	-	1	-	-	1	-	1
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	(28 197)	-	(28 197)	-	(28 197)
Na dzień 30 września 2018 roku	125 267	39 825	(10 065)	2 316	(15)	102 193	(1 953)	257 568	4 096	261 664

Ilona Weiss
 Prezes Zarządu

Andrzej Kuźniak
 Wiceprezes Zarządu

Krystyna Cybulska
 Główna Księgowa

Warszawa, dnia 14 listopada 2018 r.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2017 r.

<i>Nota</i>	<i>Kapitał zakładowy</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski zatrzymane/ niepokryte straty</i>	<i>Zysk netto</i>	<i>Razem</i>	<i>Kapitał akcjonariuszy niekontrolując ych</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
12 miesięcy 2017 roku										
Na dzień 1 stycznia 2017 roku	125 267	39 825	(10 065)	1 885	(1 070)	114 222	-	270 064	5 105	275 169
Zysk netto okresu	-	-	-	-	-	-	25 976	25 976	(564)	25 412
Inne całkowite dochody netto okres	-	-	-	157	3 000	-	-	3 157	-	3 157
Całkowity dochód okresu	-	-	-	157	3 000	-	25 976	29 133	(564)	28 569
Płatności w formie akcji	-	-	-	-	12	-	-	12	-	12
Przeklasyfikowanie do wyniku	-	-	-	-	(350)	-	-	(350)	-	(350)
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	(9 808)	-	(9 808)	-	(9 808)
Na dzień 31 grudnia 2017 roku	125 267	39 825	(10 065)	2 042	1 592	104 414	25 976	289 051	4 541	293 592

Ilona Weiss

Andrzej Kuźniak

Krystyna Cybulska

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Główna Księgowa

Warszawa, dnia 14 listopada 2018 r.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2017 r.

<i>Nota</i>	<i>Kapitał zakładowy</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski zatrzymane/ niepokryte straty</i>	<i>Zysk netto</i>	<i>Razem</i>	<i>Kapitał akcjonariuszy niekontrolując ych</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
9 miesięcy 2017 roku										
Na dzień 1 stycznia 2017 roku	125 267	39 825	(10 065)	1 885	(1 070)	114 222	-	270 064	5 105	275 169
Korekta bilansu otwarcia	-	-	-	-	-	11	-	11	-	11
Na dzień 1 stycznia 2017 roku	125 267	39 825	(10 065)	1 885	(1 070)	114 233	-	270 075	5 105	275 180
Zysk netto okres	-	-	-	-	-	-	14 469	14 469	(465)	14 004
Inne całkowite dochody netto okres	-	-	-	157	138	-	-	295	-	295
Całkowity dochód okres	-	-	-	157	138	-	14 469	14 764	(465)	14 299
Płatności w formie akcji	-	-	-	-	11	-	-	11	-	11
Przeklasyfikowanie do rachunku zysków i strat	-	-	-	-	(350)	-	-	(350)	-	(350)
Na dzień 30 września 2017 roku	125 267	39 825	(10 065)	2 042	(1 271)	114 233	14 469	284 500	4 640	289 140

Ilona Weiss

Andrzej Kuźniak

Krystyna Cybulska

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Główna Księgowa

Warszawa, dnia 14 listopada 2018 r.

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa ABC Data S.A. („Grupa”) składa się z ABC Data S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”) i jej spółek zależnych. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okresy 3 i 9 miesięcy zakończone dnia 30 września 2018 roku. Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych jak i noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okresy 3 i 9 miesięcy zakończone dnia 30 września 2018 roku oraz dane porównawcze za okresy 3 i 9 miesięcy zakończone dnia 30 września 2017 roku. Dane porównawcze w bilansie obejmują stan na dzień 31 grudnia 2017 roku, na dzień 30 września 2017 roku oraz na dzień 30 czerwca 2018 roku. W zestawieniu zmian w kapitale własnym jako dane porównawcze zaprezentowano dane za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2017 roku oraz za pełny rok 2017.

Jednostka dominująca została zawiązana aktem notarialnym z dnia 25 lipca 2007 r. pod firmą ABC Data Holding S.A. Od dnia 4 stycznia 2010 roku Spółka działa pod firmą ABC Data S.A.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000287132. Spółce nadano numer statystyczny REGON 141054682.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Grupy jest:

- sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
- sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego,
- produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych,
- działalność związana z oprogramowaniem,
- przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność,
- naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji.

Podmiotem dominującym najwyższego szczebla Grupy ABC Data S.A. jest MCI Capital S.A., która sprawuje kontrolę nad Grupą poprzez swoją jednostkę zależną: MCI Venture Projects Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością VI Spółka komandytowo-akcyjna.

Dnia 14 listopada 2018 roku niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okresy 3 i 9 miesięcy zakończone 30 września 2018 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 zatwierdzonym przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE procesie wprowadzania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnic między MSSF, które weszły w życie, a MSSF zatwierdzonymi przez UE.

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji 19 kwietnia 2018 roku.

Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku finansowego za rok obrotowy.

Profesjonalny osąd i niepewność szacunków

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od kierownictwa osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów.

Szacunki i przyjęte założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych racjonalnych czynnikach i stanowią podstawę osądu co do wartości aktywów i zobowiązań, które nie wynikają bezpośrednio z innych źródeł. Ich faktyczna wartość może się różnić od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych ujmowana jest w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku.

Osądy i szacunki księgowe przyjęte przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego są takie same jak te opisane w rocznym sprawozdaniu finansowym, poza szacunkami i osądami dotyczącymi zastosowania MSSF 9 i MSSF 15 jak opisano w nocie 3.

3. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku, z wyjątkiem zmiany prezentacji kosztów transportu oraz kosztów usług logistycznych (patrz nota 4) i zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2018 roku.

Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji

Następujące standardy przyjęte przez Unię Europejską zostały zastosowane przez Grupę na dzień 1 stycznia 2018 roku:

- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”. Standard został przyjęty przez Unię Europejską 22 września 2016 roku i ma zastosowanie do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później;
- MSSF 9 „Instrumenty Finansowe”. Standard został przyjęty przez Unię Europejską 22 listopada 2016 roku i ma zastosowanie do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

Zastosowanie MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” po raz pierwszy

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” ustanawia tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem – przysługuje w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Nowy standard zastąpił wszystkie dotychczasowe wymogi dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF.

Grupa prowadzi działalność w obszarze dystrybucji sprzętu i oprogramowania komputerowego, wyróżnia następujące rodzaje przychodów:

- przychody ze sprzedaży sprzętu
- przychody ze sprzedaży licencji i usług obcych,

W ramach kategorii "Licencje i usługi obce" prezentowane są przychody z tytułu sprzedaży licencji obcych i świadczenia usług wsparcia oferowanego sprzętu. Spółka dominująca poprzez platformę e-commerce ABC Data Cloud oferuje swoim klientom możliwość korzystania z zaawansowanych rozwiązań w chmurze w modelu IaaS, PaaS, SaaS czy BaaS m. in. wirtualne serwery, dyski sieciowe, rozwiązania do analiz, archiwizacji i backupu danych, jak też oprogramowanie zabezpieczające prywatne urządzenia czy oprogramowanie biurowe. Przychody ze sprzedaży licencji/usług obcych są co do zasady rozpoznawane jak przychody ze sprzedaży towarów, co oznacza, że w momencie przekazania kontroli nad licencją lub usługą obcą przychód ujmowany jest jednorazowo. W przypadku sprzedaży usług i licencji obcych Grupa rozważała zagadnienie zleceniodawca - pośrednik, w większości jednak przypadków konkluzja jest taka, że to Grupa jest głównym zobowiązanym do realizacji tego obowiązku świadczenia i tym samym przychód rozpoznawany jest w wartości brutto, za wyjątkiem przychodów ze sprzedaży serwisu producenckiego, oferowanego przez jedną ze spółek Grupy.

W przypadku tej kategorii przychodów Grupa zmieniła sposób ich rozpoznawania na agencyjny.

W kategorii przychody ze sprzedaży sprzętu prezentowane są przychody z tytułu umów z klientami na dostawę m.in. komputerów, peryferiów, akcesoriów, materiałów eksploatacyjnych, gamingowych, audio/video, AGD/RTV, elektroniki użytkowej oraz zaawansowanego sprzętu niezbędnego do tworzenia infrastruktury sieciowej. Przychody w tej kategorii są rozpoznawane w momencie przekazania kontroli nad sprzętem.

Część przychodów Grupy pochodzi z umów z kontrahentami na równoczesną sprzedaż sprzętu, licencji i usług, w tym o charakterze długoterminowego utrzymania. Jeżeli faktura z tytułu kontraktu jest wystawiana łącznie za wszystkie jego elementy, wymagane jest zastosowanie standardu: identyfikacja umowy, identyfikacja umownych zobowiązań do wykonania świadczeń, określenie ceny transakcji, alokacja ceny transakcji do zobowiązań umownych i ujęcie przychodów w chwili wypełnienia zobowiązań.

W ocenie Grupy wymagania standardu są zasadniczo spełnione poprzez mechanizm izolowania przychodów z usług serwisowych, świadczonych w okresie posprzedawczym. Na bazie określonej przyszłej ceny transakcji odpowiednia część przychodów jest, w momencie sprzedaży, rozpoznawana jako przychód przeszłego okresu i ujmowana w przychodach dopiero w chwili wypełnienia zobowiązań.

W wyniku analizy poszczególnych kategorii przychodów oraz umów pod kątem momentu oraz wysokości ujmowania przychodów Grupa uznała iż poza identyfikacją przychodów o charakterze agencyjnym ze sprzedaży serwisu producenckiego standard ten nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Na podstawie przeprowadzonej analizy Grupa wprowadziła zmiany w sposobie prezentacji wybranych pozycji bilansowych. Grupa zmieniła prezentację rezerw na zwroty towarów od klientów, które zostały przeklasyfikowane z pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” do pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”. Zmiana ta spowodowała wzrost sumy bilansowej Grupy.

Przychody przyszłych okresów, prezentowane w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania” lub „Pozostałe zobowiązania długoterminowe” zostały przeklasyfikowane do pozycji „Zobowiązania kontraktowe”.

Ponadto Grupa wydzieliła w bilansie nową pozycję „Aktywa kontraktowe”, gdzie prezentowane są należności z tytułu umów, dla których rozpoznano przychody, lecz nie wystawiono jeszcze faktur.

Grupa zastosowała MSSF 15 z wykorzystaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej, zgodnie z paragrafem MSSF 15 pkt.C3b.

Wpływ zastosowania MSSF 15 na śródroczny bilans na dzień 30 września 2018 roku oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów za okresy 3 i 9 miesięcy zakończone 30 września 2018 roku prezentują poniższe tabele:

AKTYWA	<i>30.09.2018</i>	<i>zmiana</i>	<i>30.09.2018 bez zastosowania MSSF 15</i>
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	11 063	-	11 063
Wartości niematerialne	78 486	-	78 486
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	9 844	-	9 844
Inne należności długoterminowe	1 054	-	1 054
	100 447	-	100 447
Aktywa obrotowe			
Zapasy	415 307	-	415 307
Aktywa finansowe krótkoterminowe	727	-	727
Należności z tytułu podatku dochodowego	3 457	-	3 457
Aktywa kontraktowe	1 430	(1 430)	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	500 202	(2 891)	497 311
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	76 305	-	76 305
	997 428	(4 321)	993 107
SUMA AKTYWÓW	1 097 875	(4 321)	1 093 554

PASYWA	<i>30.09.2018</i>	<i>zmiana</i>	<i>30.09.2018 bez zastosowania MSSF 15</i>
Kapitał zakładowy	125 267	-	125 267
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	39 825	-	39 825
Akcje własne	(10 065)	-	(10 065)
Pozostałe kapitały rezerwowe	(15)	-	(15)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	2 316	-	2 316
Zyski zatrzymane/niepokryte straty	100 240	-	100 240
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	257 568	-	257 568
Udziały niekontrolujące	4 096	-	4 096
Kapitał własny razem	261 664	-	261 664
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	597	-	597
Pozostałe zobowiązania finansowe	681	-	681
Pozostałe zobowiązania	9 362	-	9 362
Rezerwy	521	-	521
	11 161	-	11 161
Zobowiązania krótkoterminowe			
Oprocentowane kredyty i pożyczki	174 184	-	174 184
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	10 793	-	10 793
Pozostałe zobowiązania finansowe	798	-	798
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	881	-	881
Zobowiązania kontraktowe	2 181	(2 181)	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	633 579	(2 140)	631 439
Rezerwy	2 634	-	2 634
	825 050	(4 321)	820 729
Zobowiązania razem	836 211	(4 321)	831 890
SUMA PASYWÓW	1 097 875	(4 321)	1 093 554

	<i>3 miesiące zakończone 30.09.2018</i>	<i>zmiana</i>	<i>3 miesiące zakończone 30.09.2018 bez zastosowania MSSF 15</i>
Przychody	1 093 617	12 102	1 105 719
Koszt własny sprzedaży	(1 032 647)	(12 102)	(1 044 749)
Zysk brutto ze sprzedaży	60 970	-	60 970

	<i>9 miesięcy zakończone 30.09.2018</i>	<i>zmiana</i>	<i>9 miesięcy zakończone 30.09.2018 bez zastosowania MSSF 15</i>
Przychody	3 087 479	36 114	3 123 593
Koszt własny sprzedaży	(2 919 837)	(36 114)	(2 955 951)
Zysk brutto ze sprzedaży	167 642	-	167 642

Zastosowanie MSSF 15 nie miało wpływu na pozostałe pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów.

Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” określa wymogi dotyczące ujmowania i wyceny aktywów finansowych, zobowiązań finansowych i niektórych umów dotyczących kupna lub sprzedaży pozycji niefinansowych. Zastąpił on standard MSR 39 Instrumenty: ujmowanie i wycena.

MSSF 9 zastępuje model „straty poniesionej” w MSR 39 modelem „straty oczekiwanej” ECL (*Estimation of Credit Loss- oczekiwana strata kredytowa*).

Grupa ocenia, że zastosowanie standardu nie wpłynęło istotnie na sposób wyceny posiadanych instrumentów finansowych. Spółka nie zidentyfikowała istotnych zmian w klasyfikacji aktywów finansowych, które skutkowałyby zmianą metody ich wyceny.

W ramach wdrożenia MSSF 9 Grupa opracowała metodologię kalkulacji oczekiwanej straty kredytowej dla należności handlowych, która została przedstawiona w sprawozdaniu finansowym za rok 2017.

Ponadto MSSF 9 wprowadził zmiany w zakresie stosowania rachunkowości zabezpieczeń. Na podstawie przepisów przejściowych zawartych w MSSF 9 par.7.2.21 Zarząd Spółki zdecydował o dalszym stosowaniu wymogów dotyczących stosowania rachunkowości zabezpieczeń zawartych w MSR 39.

Wpływ wejścia w życie MSSF 16 „Leasing”

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku.

Standard MSSF 16 zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące leasingu (MSR 17) i zasadniczo zmienia podejście do umów leasingowych o różnym charakterze, nakazując leasingobiorcom wykazywanie w bilansach aktywów i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych, niezależnie od ich rodzaju.

Obecnie Grupa korzysta w niewielkim stopniu z leasingu finansowego. Większość samochodów osobowych jest użytkowana na podstawie umów zaklasyfikowanych do leasingu operacyjnego. Ponadto Grupa jest najemcą nieruchomości na podstawie wieloletnich umów. Ujawnienie tych aktywów i odpowiadających im zobowiązań w bilansie może mieć istotny wpływ na jego strukturę i sumę bilansową. Ponadto zmniejszą się koszty operacyjne oraz wzrośnie kwota kosztów finansowych i amortyzacji, co wpłynie na poziom wskaźnika EBITDA.

Grupa nie oszacowała jeszcze wartości wpływu MSSF 16 na jej sprawozdanie finansowe.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

4. Porównywalność danych

W sprawozdaniu finansowym za okres 9 miesięcy zakończony 30 czerwca 2017 roku Grupa prezentowała zobowiązanie z tytułu rabatów od jednostek wynajmujących nieruchomości Grupie, otrzymanych z góry za cały okres obowiązywania wieloletnich umów najmu, w całości jako inne zobowiązania krótkoterminowe. Ponadto całość przychodów przyszłych okresów, czynnych rozliczeń międzyokresowych i depozytów złożonych przez kontrahentów była prezentowana w pozycjach krótkoterminowych.

W niniejszym sprawozdaniu dane w bilansie na dzień 30 września 2017 roku zostały przekształcone tak, aby uzyskać porównywalność z danymi na dzień 30 września 2018. Części ww. zobowiązań i należności, które na dzień 30 września 2017 roku przypadają do spłaty lub rozliczenia po dacie 30 września 2018 roku zostały zaprezentowane w pozycjach długoterminowych.

Poniższe tabele przedstawiają przekształcenie bilansu na dzień 1 stycznia 2017 roku i 30 września 2017 roku wynikające z opisanej powyżej zmiany prezentacji zobowiązań z tytułu rabatów, przychodów przyszłych okresów, czynnych rozliczeń międzyokresowych i depozytów.

	31.12.2016	Zmiana	01.01.2017 (przekształcone)
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	10 229	-	10 229
Wartości niematerialne	72 352	-	72 352
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	22 960	-	22 960
Inne należności długoterminowe	-	2 371	2 371
	105 541	2 371	107 912
Aktywa obrotowe			
Zapasy	421 995	-	421 995
Aktywa finansowe krótkoterminowe	5	-	5
Należności z tytułu podatku dochodowego	7 439	-	7 439
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	626 964	(2 371)	624 593
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	90 951	-	90 951
	1 147 354	(2 371)	1 144 983
	-	-	-
SUMA AKTYWÓW	1 252 895	-	1 252 895
PASYWA			
Kapitał własny razem	275 169	-	275 169
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	651	-	651
Pozostałe zobowiązania finansowe	505	-	505
Pozostałe zobowiązania	-	12 075	12 075
Rezerwy	535	-	535
	1 691	12 075	13 766
Zobowiązania krótkoterminowe			
Oprocentowane kredyty i pożyczki	148 949	-	148 949
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	13 870	-	13 870
Pozostałe zobowiązania finansowe	4 570	-	4 570
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	2 615	-	2 615
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	803 212	(12 075)	791 137
Rezerwy	2 819	-	2 819
	976 035	(12 075)	963 960
Zobowiązania razem	977 726	-	977 726
SUMA PASYWÓW	1 252 895	-	1 252 895
	-	-	-

	30.09.2017 (niebadane)	Zmiana	30.09.2017 (niebadane, przekształcone)
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	9 728	-	9 728
Wartości niematerialne	73 941	-	73 941
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	19 548	-	19 548
Inne należności długoterminowe	-	2 620	2 620
	103 217	2 620	105 837
Aktywa obrotowe			
Zapasy	433 591	-	433 591
Aktywa finansowe krótkoterminowe	563	-	563
Należności z tytułu podatku dochodowego	8 466	-	8 466
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	536 962	(2 620)	534 342
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	45 770	-	45 770
	1 025 352	(2 620)	1 022 732
		-	
SUMA AKTYWÓW	1 128 569	-	1 128 569
PASYWA			
Kapitał własny razem	289 140	-	289 140
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	651	-	651
Pozostałe zobowiązania finansowe	289	-	289
Pozostałe zobowiązania	-	10 013	10 013
Rezerwy	441	-	441
	1 381	10 013	11 394
Zobowiązania krótkoterminowe			
Oprocentowane kredyty i pożyczki	154 599	-	154 599
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	10 557	-	10 557
Pozostałe zobowiązania finansowe	4 029	-	4 029
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 361	-	1 361
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	665 207	(10 013)	655 194
Rezerwy	2 295	-	2 295
	838 048	(10 013)	828 035
Zobowiązania razem	839 429	-	839 429
SUMA PASYWÓW	1 128 569	-	1 128 569

Zmiana prezentacji kosztów transportu oraz kosztów logistycznych

W niniejszym sprawozdaniu finansowym koszty usług logistycznych oraz koszty transportu (do wysokości przychodów z tego tytułu) Grupa zaprezentowała w pozycji „Koszt własny sprzedaży”. We wcześniejszych sprawozdaniach koszty te były prezentowane w pozycji „Koszty sprzedaży”.

W opinii Zarządu zmieniony sposób prezentacji kosztów transportu i kosztów logistycznych lepiej oddaje ich faktyczny charakter. Wpływ zmiany na dane porównawcze poszczególnych pozycji Sprawozdania z całkowitych dochodów za okresy 3 i 9 miesięcy zakończone 30 września 2017 roku ilustrują poniższe tabele:

	<i>3 miesiące zakończone 30.09.2017 (niebadane)</i>	<i>zmiana</i>	<i>9 miesięcy zakończone 30.09.2017 (niebadane, przekształcone)</i>
Przychody	1 117 257	-	1 117 257
Koszt własny sprzedaży	(1 050 366)	(5 110)	(1 055 476)
Zysk brutto ze sprzedaży	66 891	(5 110)	61 781
Pozostałe przychody operacyjne	(46)	-	(46)
Koszty sprzedaży	(41 377)	5 110	(36 267)
Koszty ogólnego zarządu	(10 143)	-	(10 143)
Pozostałe koszty operacyjne	(1 022)	-	(1 022)
Zysk brutto na działalności operacyjnej	14 303	-	14 303

	<i>9 miesięcy zakończone 30.09.2017 (niebadane)</i>	<i>zmiana</i>	<i>9 miesięcy zakończone 30.09.2017 (niebadane, przekształcone)</i>
Przychody	3 031 293	-	3 031 293
Koszt własny sprzedaży	(2 844 288)	(15 197)	(2 859 485)
Zysk brutto ze sprzedaży	187 005	(15 197)	171 808
Pozostałe przychody operacyjne	3 907	-	3 907
Koszty sprzedaży	(130 819)	15 197	(115 622)
Koszty ogólnego zarządu	(30 660)	-	(30 660)
Pozostałe koszty operacyjne	(2 484)	-	(2 484)
Zysk brutto na działalności operacyjnej	26 949	-	26 949

5. Sezonowość działalności

Sprzedaż sprzętu komputerowego oraz elektroniki użytkowej podlega wahaniom sezonowym. Wyższe przychody i zyski operacyjne są zazwyczaj osiągane w drugiej połowie roku. Szczyt sprzedaży przypada na miesiące listopad i grudzień. Rozkład przychodów Grupy za 2017 rok w podziale na poszczególne kwartały kształtował się następująco: I kwartał- 21%, II kwartał -20%, III kwartał-24%, IV kwartał -35%.

Sezonowość ma bezpośredni wpływ na wielkość należności z tytułu dostaw i usług oraz stopień wykorzystania kredytów bankowych.

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

Spółka dominująca oraz spółki zależne prowadzą działalność dystrybucyjną w Czechach, Słowacji, Litwie, Polsce, Rumunii i na Węgrzech. Spółki posiadają zbliżone cechy ekonomiczne, oferują taki sam asortyment towarów, prowadzą sprzedaż do takich samych kategorii klientów i wykorzystują jednakowe metody w dystrybucji.

Nabyta w 2016 roku spółka S4E prowadzi działalność obejmującą dystrybucję sprzętu komputerowego i oprogramowania oraz świadczenie usług. W ocenie Zarządu charakterystyka modelu biznesowego i działalności prowadzonej przez S4E nie stanowi odrębnego (od dotychczasowej działalności) segmentu operacyjnego.

W związku z powyższym działalność Grupy koncentruje się w jednym segmencie operacyjnym.

Informacje o obszarach geograficznych

Przychody ze sprzedaży według siedziby kraju klienta:

	<i>3 miesiące zakończone 30.09.2018 (niebadane)</i>	<i>9 miesięcy zakończone 30.09.2018 (niebadane)</i>	<i>3 miesiące zakończone 30.09.2017 (niebadane)</i>	<i>9 miesięcy zakończone 30.09.2017 (niebadane)</i>
Polska	759 227	2 176 497	760 834	2 100 843
Rynki bezpośrednie*/	207 628	556 040	268 892	667 725
Kraje UE	121 740	331 649	78 378	225 405
Pozostałe kraje	5 022	23 293	9 153	37 320
	1 093 617	3 087 479	1 117 257	3 031 293

/ Czechy, Słowacja, Litwa, Węgry, Niemcy, Rumunia*

7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z następujących pozycji:

	<i>30.09.2018 (niebadane)</i>	<i>30.09.2017 (niebadane)</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	76 287	45 380
Inne środki pieniężne	18	390
	76 305	45 770

8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W dniu 11 czerwca 2018 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki dominującej podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za rok 2017 oraz wypłaty dywidendy. Cały zysk netto Spółki za rok obrotowy 2017 w wysokości 35 117 tys. PLN został przeznaczony na wypłatę dywidendy. Ponadto z kapitału zapasowego na wypłatę dywidendy została przeznaczona kwota 3 716 tys. PLN. Łączna kwota dywidendy to 38 833 tys. PLN t.j. 0,31 PLN na jedną akcję.

Po wyłączeniu zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy w wysokości 0,08 PLN na jedną akcję, wypłaconej akcjonariuszom 15 grudnia 2017 roku, do wypłaty pozostało 0,23 PLN na jedną akcję. Dywidenda została wypłacona w dniu 25 lipca 2018 roku.

Spółka dominująca nie wypłaciła dywidendy z zysku za rok obrotowy 2016.

9. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego w rachunku zysków i strat przedstawiają się następująco:

	<i>3 miesiące zakończone 30.09.2018 (niebadane)</i>	<i>9 miesięcy zakończone 30.09.2018 (niebadane)</i>	<i>3 miesiące zakończone 30.09.2017 (niebadane)</i>	<i>9 miesięcy zakończone 30.09.2017 (niebadane)</i>
Podatek bieżący	(2 335)	(4 708)	65	(2 923)
Podatek odroczoney	208	962	(2 903)	(3 365)
Podatek dochodowy ujęty w zysku netto za bieżący okres	(2 127)	(3 746)	(2 838)	(6 288)

10. Rzeczowe aktywa trwale

10.1. Kupno i sprzedaż

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2018 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwale o wartości 2 744 tys. PLN (w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2017 roku: 1 970 tys. PLN).

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2018 roku Grupa sprzedała lub zlikwidowała rzeczowe aktywa trwale o wartości netto 477 tys. PLN (w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2017 roku: 27 tys. PLN).

10.2. Leasing finansowy

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2018 roku Grupa zawarła umowy leasingu finansowego, których przedmiotem są samochody osobowe o wartości 278 tys. PLN.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2017 roku Grupa zawarła umowę leasingu finansowego, której przedmiotem był samochód osobowy o wartości 93 tys. PLN

11. Wartości niematerialne

11.1. Kupno i sprzedaż

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2018 roku Grupa nabyła składniki wartości niematerialnych o wartości 3 691 tys. PLN (w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2017 roku: 2 742 tys. PLN).

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2018 roku Grupa nie sprzedała składników wartości niematerialnych. Analogiczna sytuacja miała miejsce w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2017 roku.

12. Zapasy

Na dzień 30 września 2018 roku wartość odpisu aktualizującego zapasy do możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto wynosiła 10 833 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2017 roku: 12 360 tys. PLN, a na dzień 30 września 2017 roku: 12 861 tys. PLN). Zmiana wysokości odpisu ujmowana jest w pozycji „Koszt własny sprzedaży”.

13. Rezerwy

	<i>Koszty gwarancji</i>	<i>Umowy rodzące obciążenia</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Razem</i>
Wartość na dzień 1 stycznia 2018 r.	2 795	418	-	3 213
Utworzone	-	402	-	402
Rozwiązane	(48)	(418)	-	(466)
<u>Różnice kursowe z przeliczenia</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
Wartość na dzień 30 września 2018 r.	2 753	402	-	3 155
Część długoterminowa	521	-	-	521
Część krótkoterminowa	2 232	402	0	2 634

	<i>Koszty gwarancji</i>	<i>Umowy rodzące obciążenia</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Razem</i>
Wartość na dzień 1 stycznia 2017 r.	2 832	522	-	3 354
Utworzone	7	322	45	374
Rozwiązane	(454)	(522)	-	(976)
<u>Różnice kursowe z przeliczenia</u>	<u>(16)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(16)</u>
Wartość na dzień 30 września 2017 r.	2 369	322	45	2 736
Część długoterminowa	441	-	-	441
Część krótkoterminowa	1 928	322	45	2 295

Koszty gwarancji

Grupa tworzy rezerwę na koszty obsługi reklamacji z tytułu gwarancji i rękojmi udzielonych na sprzedane towary. Rezerwa ta jest szacowana na podstawie wielkości sprzedaży, długości okresów gwarancyjnych, danych historycznych dotyczących wadliwości towarów i związanych z tym strat oraz aktualnych kosztów funkcjonowania działu serwisu. Grupa przewiduje, że rezerwa w wysokości 1 928 tys. PLN zostanie wykorzystana w okresie 12 miesięcy do 30 września 2019 r., natomiast pozostała część rezerwy po 30 września 2019 r.

Umowy rodzące obciążenia

Grupa tworzy także rezerwę w związku z otwartymi na dzień bilansowy zamówieniami zakupu towarów, które zostaną zrealizowane przez dostawców po cenach wyższych niż możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto. Grupa dokonuje oszacowania wielkości rezerwy na podstawie szczegółowej analizy kształtowania się cen sprzedaży towarów w okresie po dacie bilansu. Zarówno utworzenie rezerwy jak i jej rozwiązanie są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych. Grupa przewiduje wykorzystanie całej kwoty rezerwy w 2018 r.

14. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Informację o kredytach i zmianie zadłużenia w poszczególnych bankach przedstawia poniższa tabela:

w tysiącach PLN	Waluta	Oprocentowanie	Termin wygaśnięcia umowy	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
Kredyt w rachunku bieżącym - Bank Polska Kasa Opieki S.A.	PLN	Wibor 1M+marża	15.12.2018	10 932	18 244	4 918
Kredyt w rachunku bieżącym - Bank Polska Kasa Opieki S.A.	EUR	Euribor 1M+marża	15.12.2018	20 473	656	33 632
Kredyt w rachunku bieżącym - Bank Polska Kasa Opieki S.A.	USD	Libor 1M+marża	15.12.2018	-	-	132
Kredyt w rachunku bieżącym - Bank Millennium S.A.	PLN	Wibor 1M+marża	28.06.2019	5 095	16 154	297
Kredyt w rachunku bieżącym - Bank Millennium S.A.	EUR	Euribor 1M+marża	28.06.2019	8 456	1 054	-
Kredyt w rachunku bieżącym - Bank Millennium S.A.	USD	Libor 1M+marża	28.06.2019	90	42	224
Kredyt w rachunku cash pool - Bank ING Bank Śląski S.A.	PLN	Wibor 1M+marża	31.12.2025	14 707	-	6 083
Kredyt w rachunku bieżącym - Bank ING Bank Śląski S.A.	EUR	Euribor 1M+marża	31.12.2025	2 521	21 377	22 176
Kredyt w rachunku bieżącym - Bank ING Bank Śląski S.A.	USD	Libor 1M+marża	31.12.2025	1 676	-	3 058
Kredyt w rachunku bieżącym - Bank ING Bank Śląski S.A.	CZK	Pribor 1M+marża	31.12.2025	-	49	2 469
Kredyt w rachunku bieżącym _BGŻ BNP Paribas	PLN	Wibor 1M+marża	01.12.2025	15 183	6 730	5 151
Kredyt w rachunku bieżącym _BGŻ BNP Paribas	EUR	Euribor 1M+marża	01.12.2025	9 695	11 237	12 680
Kredyt w rachunku bieżącym - mBank S.A.	PLN	Wibor overnight +marża	30.06.2019	15 440	42 165	41 411
Kredyt w rachunku bieżącym - mBank S.A.	EUR	Euribor overnight +marża	30.06.2019	33 952	209	4
Kredyt w rachunku bieżącym - mBank S.A.	USD	Libor 1M+marża	30.06.2019	4 186	-	-
Kredyt w rachunku bieżącym - mBank S.A.	CZK	Pribor 1M+marża	30.06.2019	1 665	-	-
Kredyt odnawialny - mBank S.A.	PLN	Wibor overnight+marża	30.09.2018	-	5 000	5 000
Kredyt w rachunku bieżącym - Credit Agricole	PLN	Wibor 1M+marża	30.08.2019	17 050	-	-
Kredyt w rachunku bieżącym - Alior Bank	PLN	Wibor 1M+marża	31.12.2018	10 000	9 767	9 005
Kredyt w rachunku bieżącym - Credit Agricole	PLN	Wibor 1M+marża	30.08.2019	3 061	-	8 359
Kredyt w rachunku bieżącym - Bank ING Bank Śląski S.A.	PLN	Wibor 1M+marża	31.12.2018	2	-	-
Razem				174 184	132 684	154 599

Zabezpieczeniem kredytów bankowych jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji złożone w formie aktu notarialnego w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego lub weksel in blanco wraz deklaracją wekslową. Kredyty spółki S4E S.A. są ponadto zabezpieczone cesją wierzytelności od określonej grupy kontrahentów.

Zobowiązania z tytułu odsetek są zazwyczaj rozliczane w okresach miesięcznych w ciągu całego roku obrotowego.

15. Pozostałe zobowiązania finansowe

	30.09.2018 <i>(niebadane)</i>	30.06.2018 <i>(niebadane)</i>	31.12.2017	30.09.2017 <i>(niebadane)</i>
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe				
Zobowiązanie z tytułu leasingu	681	615	557	289
Razem	681	615	557	289
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
Zobowiązanie z tytułu dywidendy	-	28 197	-	-
Kontrakty FX	85	277	-	-
Zobowiązanie z tytułu leasingu	411	461	499	311
Inne zobowiązania finansowe	302	278	534	3 718
Razem	798	29 213	1 033	4 029

16. Kapitał

Kapitał zakładowy

Na dzień 30 września 2018 roku struktura akcjonariatu przedstawiała się następująco:

	Liczba akcji	Liczba głosów na WZA	% posiadanych głosów
MCI Venture Projects sp. z o.o. VI S.K.A.	76 060 378	76 060 378	60.72%
OFE PZU "Złota Jesień"	9 657 000	9 657 000	7.70%
Pozostali Akcjonariusze	39 549 521	39 549 521	31.58%
Razem	125 266 899	125 266 899	100.00%

17. Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka dominująca Grupy zabezpiecza ryzyko walutowe związane ze sprzedażą indeksowaną do kursu EUR i USD oraz denominowaną w EUR i USD przy zastosowaniu walutowych pozycji monetarnych, tj. zobowiązań handlowych pomniejszonych o należności handlowe i środki pieniężne oraz powiększonych / pomniejszonych o nominal kontraktów FX Forward oraz FX Swap na sprzedaż / zakup waluty. Spółka wyznacza desygnowane walutowe pozycje monetarne jako instrumenty zabezpieczające w modelu zabezpieczenia przepływów pieniężnych i ujmuje je zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

W tabelach poniżej przedstawione zostały podstawowe parametry walutowych pozycji monetarnych wyznaczonych na instrumenty zabezpieczające, w tym okresy, w których wystąpią przepływy pieniężne z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych oraz w których wpłyną one na wynik finansowy, a także ich wartość godziwa w tysiącach polskich złotych na dzień 30 września 2018 roku.

Instrumenty zabezpieczające – EUR

Typ instrumentu	Wartość nominalna		Wartość godziwa*		Oczekiwany okres realizacji pozycji	
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Zobowiązania handlowe	(111 904)	(124 586)	(111 904)	(124 586)	październik/listopad 2018	październik/listopad 2017
Należności handlowe	70 185	95 835	70 185	95 835	październik/listopad 2018	październik/listopad 2017
Środki pieniężne	(75 012)	(68 247)	(75 012)	(68 247)	październik/listopad 2018	październik/listopad 2017
FX Forward EUR	-	(20 037)	-	(16)	październik/listopad 2018	październik/listopad 2017
Pozycje monetarne razem:	(116 731)	(117 035)	(116 731)	(97 014)		

Instrumenty zabezpieczające – USD

Typ instrumentu	Wartość nominalna		Wartość godziwa*		Oczekiwany okres realizacji pozycji	
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Zobowiązania handlowe	(100 273)	(43 696)	(100 273)	(43 696)	październik/listopad 2018	październik/listopad 2017
Należności handlowe	8 636	8 484	8 636	8 484	październik/listopad 2018	październik/listopad 2017
Środki pieniężne	(5 781)	(3 214)	(5 781)	(3 214)	październik/listopad 2018	październik/listopad 2017
FX Forward USD	-	38 345	-	826	październik/listopad 2018	październik/listopad 2017
Pozycje monetarne razem:	(97 418)	(81)	(97 418)	(37 600)		

* Dla pozycji innych niż transakcje pochodne FX Forward podano wartość bilansową. W ocenie Spółki wartość bilansowa tych pozycji nie odbiega istotnie od ich wartości godziwej.

Zmiana wartości godziwej zabezpieczeń przepływów pieniężnych odnoszona na kapitał własny została przedstawiona poniżej.

	9 miesięcy zakończone 30.09.2018	9 miesięcy zakończone 30.09.2017
Bilans otwarcia	2 237	(1 467)
Efektywna część zysków/strat na instrumencie zabezpieczającym	(9 897)	14 606
Kwoty odnoszone w rachunek zysków i strat, z tego:	(7 911)	14 436
- korekta przychodów ze sprzedaży	(7 911)	14 436
- korekta z tytułu nieefektywności zabezpieczenia	-	-
Bilans zamknięcia	251	(1 297)

18. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem Zarządu jest utrzymywanie takiej struktury kapitału, która pozwoli na rozwój Grupy, zapewni akcjonariuszom zwrot z inwestycji, a równocześnie będzie pozytywnie oceniana przez kredytodawców.

Grupa monitoruje strukturę kapitału za pomocą wskaźnika liczonego jako relacja zadłużenia netto do wartości EBITDA.

Zadłużenie netto obejmuje zobowiązania z tytułu kredytów i leasingu finansowego pomniejszone o wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. EBITDA zdefiniowana jest jako wynik finansowy netto ustalony zgodnie z MSSF UE powiększony o amortyzację, odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, koszty finansowe netto oraz podatek dochodowy.

Na dzień 30 września 2018 r. wyżej przedstawiony wskaźnik kształtował się następująco:

	30.09.2018	30.09.2017
	<i>(niebadane)</i>	<i>(niebadane)</i>
Zadłużenie netto	98 971	109 429
EBITDA*	40 926	45 812
Wskaźnik zadłużenia netto	2.42	2.39

**/EBITDA za okresy 12 miesięcy zakończone dnia 30 września 2018 roku i dnia 30 września 2017 roku.*

Celem Grupy jest utrzymywanie wskaźnika na poziomie nie wyższym niż 4.

Zarząd aktywnie kształtuje wysokość wskaźnika poprzez implementację i egzekwowanie procedur mających na celu optymalizację zapotrzebowania na kredyt obrotowy. Wskaźnik jest także korygowany poprzez zmianę poziomu dywidendy lub emisję akcji.

Ponadto, zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych, Spółka jest zobowiązana utworzyć kapitał zapasowy dokonując odpisów w wysokości co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego.

19. Zobowiązania warunkowe

Na mocy ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych, Spółka, jako importer kserokopiarek, skanerów i innych podobnych urządzeń reprograficznych umożliwiających tworzenie kopii opublikowanych utworów, oraz czystych nośników służących do utrwalania utworów w zakresie użytku osobistego przekazuje opłaty na rzecz organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi. W wyniku kontroli przeprowadzonej przez audytora wyznaczonego przez organizację zbiorowego zarządzania prawami autorskimi, organizacje te wystąpiły wobec Spółki z roszczeniami o dopłatę znacznych kwot. Zdaniem Spółki kalkulacje audytora zawierają liczne błędy, a oparte na nich roszczenia są bezpodstawne.

Obecnie toczą się postępowania z powództwa organizacji zbiorowego zarządzania prawami autorskimi o zapłatę łącznie kwoty 27 068 tys. PLN z tytułu rzekomo należnych opłat w związku ze sprzedażą przez Spółkę urządzeń i czystych nośników. Ze względu na wątpliwości interpretacyjne dotyczące przepisów prawa oraz niejednolite orzecznictwo sądów Spółka utworzyła rezerwę na kwotę, która w jej ocenie pokrywa ryzyko związane z ewentualnym niekorzystnym dla niej rozstrzygnięciem sporu. W ocenie Spółki oraz zewnętrznego doradcy prawnego metodologia kalkulacji przyjęta w pozwie zawiera liczne błędy, a oparte na niej roszczenia są bezpodstawne.

Rozliczenia podatkowe ABC Data S.A.

Podatek dochodowy od osób prawnych za rok podatkowy 2010

W 2011 roku wobec Spółki wszczęte zostało postępowanie kontrolne dotyczące m.in. podatku dochodowego od osób prawnych za 2010 rok prowadzone przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie. Postępowanie to zostało zakończone wydaną w dniu 5 czerwca 2014 roku decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za 2010 rok. Powyższa decyzja po odwołaniu Spółki została utrzymana w mocy przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie. Spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie zaskarżając decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie w całości.

W wydanym w dniu 19 kwietnia 2016 roku nieprawomocnym wyroku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił skarżoną decyzję. Spółka zgadza się z rozstrzygnięciem Sądu I instancji polegającym na uchyleniu zaskarżonej decyzji, jednak kwestionuje uzasadnienie zaskarżonego wyroku w kilku obszarach sprawy, w związku z czym w dniu 12 lipca 2016 roku wniosła skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Skarga kasacyjna została rozpoznana przez Naczelnny Sąd Administracyjny w dniu 20 września 2018 roku, który uchylił skarżony wyrok w całości i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnemu w Warszawie. Aktualnie Spółka oczekuje na pisemne uzasadnienie wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Podatek od towarów i usług za II kwartał 2014 roku

We wrześniu 2014 roku w Spółce zostało wszczęte postępowanie kontrolne z upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie dotyczące rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za II kwartał 2014 roku.

W toku postępowania doręczono pełnomocnikowi procesowemu Spółki protokół z badania ksiąg podatkowych Spółki. W protokole zakwestionowano prawo Spółki do odliczenia VAT w kwocie 4.633 tys. PLN. Zgodnie z procedurą dotyczącą postępowań administracyjnych Spółka złożyła zastrzeżenia do protokołu.

Mając na uwadze czas prowadzonego postępowania oraz związaną z tym faktem sytuację Spółki, jej konkurencyjność na rynku i dalszy rozwój, ABC Data S.A. kierując się zasadą ostrożności dokonała dobrowolnej korekty deklaracji VAT-7D za II kwartał 2014 roku i wpłaciła do US podatek wraz należnymi odsetkami na łączną kwotę 5.997 tys. PLN.

W dniu 23 lipca 2018 r. Spółka otrzymała ostateczne wyniki kontroli, w których kontrolujący nie sformułowali żadnych wniosków i zastrzeżeń dla Spółki. Obecnie nie toczy się inne postępowanie kontrolne w ABC Data S.A.

Opisaną wyżej korektę VAT wraz z odsetkami Spółka ujęła w bieżącym okresie w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Postępowania podatkowe w spółkach Grupy

Postępowanie wobec iSource S.A.

W lipcu 2016 roku w spółce zależnej iSource S.A. zostało wszczęte postępowanie kontrolne z upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

W dniu 7 maja 2018 r. doręczono iSource S.A. protokół z badania ksiąg podatkowych w stosunku do którego spółka, pismami z dnia 21 maja 2018 r., 5 czerwca 2018 r. i 4 lipca 2018 r., złożyła zastrzeżenia i wyjaśnienia oraz wypowiedziała się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Poczynione przez organ ustalenia w zakresie rozliczeń z budżetem z tytułu podatku od towarów i usług za okres lipiec - grudzień 2013 r. nie wykazały nieprawidłowości, a ujęte w deklaracjach podatkowych za ww. miesiące wielkości podatku naliczonego i należnego były odzwierciedleniem danych, które wynikają z poszczególnych rejestrów VAT. Z kolei ustalenia dokonane w ramach kontroli za okres styczeń – czerwiec 2013 r. skutkowały przedstawieniem iSource S.A. w dniu 14 sierpnia 2018 r. decyzji Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie z dnia

1 sierpnia 2018 r. określającej zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług. za poszczególne miesiące od stycznia 2013 r. do czerwca 2013 r. w łącznej wysokości 11.610 tys. PLN

W odwołaniu z dnia 28 sierpnia 2018 r. iSource S.A. zaskarżyła w całości przedmiotową decyzję do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, żądając uchylecia decyzji oraz umorzenia postępowania. Na podstawie opinii doradcy Grupa ocenia, że prawdopodobieństwo skutecznego zakwestionowania na dalszych etapach postępowania prawa do odliczenia podatku VAT jest niższe, niż szanse na jego wyegzekwowanie.

W ocenie Grupy wydana decyzja nie znajduje uzasadnienia w stanie faktycznym, dlatego też nie została zawiązana rezerwa z tego tytułu.

Postępowanie wobec ABC Data s.r.o z siedzibą w Pradze w Czechach

ABC Data s.r.o z siedzibą w Pradze w Czechach wystąpiła o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za miesiąc sierpień 2013 r. i sierpień 2014 r. odpowiednio w kwotach 10.380 tys. CZK (1.722 tys. PLN) i 2.178 tys. CZK. (361 tys. PLN) W związku z pozytywnie zakończoną w dniu 25 marca 2018 r. kontrolą dotyczącą sierpnia 2013 r. ABC Data s.r.o otrzymała w dniu 26 marca 2018 r. zwrot podatku VAT w kwocie 10.380 tys. CZK. (1.722 tys. PLN).

W odniesieniu do sierpnia 2014 r. spółka otrzymała pismo (wezwanie do ustalenia faktów) od organu podatkowego (Specialized Tax Office) w celu potwierdzenia przedstawionych przez organ faktów oraz udowodnienia prawa spółki do odliczenia podatku od towarów i usług wynikającego z wybranych transakcji przeprowadzonych w tym okresie. Zakres wymaganych przez organ podatkowy wyjaśnień dotyczył nie tylko wnioskowej przez Spółkę kwoty podatku VAT do zwrotu, ale ogółu rozliczeń dotyczących podatku VAT za sierpień 2014 r. ABC Data s.r.o przesłała odpowiedź do organu podatkowego w dniu 25 maja 2018 r., w której udzieliła wymaganych wyjaśnień i potwierdziła, że działała z zachowaniem należytej staranności w zakresie weryfikacji swoich dostawców, kontroli przeprowadzonych transakcji i nadzoru nad przepływem nabywanych towarów.

W dniu 02 listopada 2018 r. Pełnomocnik Spółki otrzymał podsumowanie obecnego statusu kontroli (Výsledek kontrolního zjištění), w którym organ podatkowy kwestionuje prawo Spółki do odliczenia podatku VAT naliczonego o kwotę 34.030 tys. CZK (5.645 tys. PLN). Otrzymane pismo nie jest dokumentem kończącym postępowanie kontrolne a Spółka w terminie do dnia 03 grudnia 2018 r. udzieli odpowiedzi na wyżej wskazane pismo. Na podstawie opinii Pełnomocnika Spółki powyższe podsumowanie obecnego statusu kontroli nie zmienia w istotny sposób oceny ryzyka związanego z toczącym się postępowaniem.

W związku z powyższym oraz na podstawie opinii doradcy podatkowego i pełnomocnika spółki w ocenie Grupy prawdopodobieństwo skutecznego zakwestionowania na dalszych etapach postępowania prawa do odliczenia podatku VAT za sierpień 2014 r. jest niższe, niż szanse na jego wyegzekwowanie, dlatego też nie została zawiązana rezerwa z tego.

20. Wartości godziwe instrumentów finansowych

	Kategoria zgodnie z	Wartość bilansowa		
		30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
	MSSF9			
Aktywa finansowe				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	AFZK	482 147	681 460	515 808
Walutowe kontrakty terminowe typu forward	AFWGW F	727	786	563
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFZK	76 305	43 012	45 770
	Kategoria zgodnie z	Wartość bilansowa		
	MSS9	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
Zobowiązania finansowe				
Walutowe kontrakty terminowe typu forward	ZFWGW F	120	-	-
Kredyty w rachunku bieżącym	ZFZK	174 184	132 684	154 599
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	ZFZK	627 153	760 896	647 171

Użyte skróty:

AFZK – Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

AFWGWF -Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

ZFZK - Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

ZFWGWF -Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Grupa stosuje następującą hierarchię ustalania wartości instrumentów finansowych, w zależności od wybranej metody wyceny:

Poziom 1: ceny kwotowane na aktywnych rynkach dla takich samych aktywów i zobowiązań

Poziom 2: dane wejściowe, które są obserwowalne dla aktywów bezpośrednio lub pośrednio

Poziom 3: dane wejściowe nie bazujące na obserwowalnych cenach rynkowych

Na dzień 30 września 2018 roku, 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 30 września 2017 roku, Grupa posiadała następujące instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy:

		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe - kontrakty FX	30.09.2018	-	727	-
Zobowiązania finansowe -kontrakty FX	30.09.2018	-	120	-
Aktywa finansowe - kontrakty FX	31.12.2017	-	786	-
Aktywa finansowe - kontrakty FX	30.09.2017	-	563	-

21. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w okresach 9 miesięcy zakończonych odpowiednio 30 września 2018 roku i 30 września 2017 roku oraz salda należności i zobowiązań odpowiednio na dzień 30 września 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku.

<i>podmiot powiązany</i>		<i>sprzedaż podmiotom powiązanym</i>	<i>zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>
<u>Spółki z Grupy MCI Capital S.A.</u>					
MCI Capital S.A.	2018	-	-	-	-
Morele Net Sp. z o.o.	2018	76 376	2 426	12 198	219
UAB Pigu	2018	7 765	-	1 144	-
<hr/>					
MCI Capital S.A.	2017	7	-	-	-
Morele Net Sp. z o.o.	2017	48 227	2 338	20 962	257
UAB Pigu	2017	3 525	-	1 570	-

Wynagrodzenia wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki

	<i>9 miesięcy zakończone 30.09.2018 (niebadane)</i>	<i>9 miesięcy zakończone 30.09.2017 (niebadane)</i>
<u>Zarząd jednostki dominującej</u>		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	4 333	2 909
<u>Rada Nadzorcza jednostki dominującej</u>		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	292	262
	4 625	3 171
<u>Zarządy jednostek zależnych</u>		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	4 067	4 382
Razem	8 692	7 553

22. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na niniejsze sprawozdanie, a nie zostały w nim ujęte.

Ilona Weiss

Prezes Zarządu

Andrzej Kuźniak

Wiceprezes Zarządu

Krystyna Cybulska

Główna Księgowa

Warszawa, dnia 14 listopada 2018 r.