



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2016 ROKU**

Warszawa, 3 marca 2017 roku

SPIS TREŚCI

Rachunek zysków i strat.....	3
Sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	3
Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	4
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	5
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	6
Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	7
1. Informacje ogólne.....	7
2. Skład Zarządu Spółki.....	7
3. Skład Rady Nadzorczej.....	7
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	8
5. Udziały w innych podmiotach.....	8
6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	8
6.1. Profesjonalny osąd.....	8
6.2. Niepewność szacunków.....	9
7. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	10
7.1. Oświadczenie o zgodności.....	10
7.2. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacyjna.....	10
8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	10
8.1. Zmiany prezentacyjne w sprawozdaniu finansowym.....	10
8.2. Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2016 rok.....	11
9. Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, które zostały opublikowane, ale nie weszły jeszcze w życie.....	12
10. Korekta błędów.....	13
11. Zmiana szacunków.....	13
12. Istotne zasady rachunkowości.....	13
12.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	13
12.2. Utrata wartości aktywów niefinansowych.....	14
12.3. Wartości niematerialne.....	14
12.4. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej.....	15
12.5. Zapasy.....	15
12.6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	15
12.7. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.....	16
12.8. Kapitał.....	16
12.9. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	16
12.10. Rezerwy.....	17
12.11. Przychody.....	17
12.12. Krótkookresowe świadczenia dla pracowników.....	17
12.13. Podatki.....	18
13. Przychody i koszty.....	19
13.1. Przychody ze sprzedaży.....	19
13.2. Koszty działalności operacyjnej.....	19
13.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	19
13.4. Pozostałe koszty operacyjne.....	20
13.5. Przychody finansowe.....	20
13.6. Koszty finansowe.....	20
14. Podatek dochodowy.....	20
14.1. Obciążenie podatkowe.....	20
14.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	21
14.3. Odroczony podatek dochodowy.....	21

15. Działalność zaniechana.....	22
16. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	22
17. Rzeczowe aktywa trwałe.....	23
18. Leasing.....	25
18.1. Rozrachunki z tytułu leasingu.....	25
19. Wartości niematerialne.....	25
20. Inwestycje długoterminowe.....	26
20.1. Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych.....	26
20.2. Wykaz spółek stowarzyszonych i zależnych na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku.....	27
21. Świadczenia pracownicze.....	27
21.1. Programy akcji pracowniczych.....	27
21.2. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia.....	28
21.3. Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy.....	28
22. Zapasy.....	28
23. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	28
24. Inne aktywa długo- i krótkoterminowe.....	29
25. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	29
26. Kapitał własny.....	30
26.1. Kapitał podstawowy.....	30
26.2. Kapitał zapasowy.....	30
26.3. Zyski zatrzymane.....	30
27. Rezerwy.....	31
28. Zobowiązania długoterminowe.....	31
28.1. Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek.....	31
29. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe).....	31
30. Rozliczenia międzyokresowe.....	33
31. Zobowiązania warunkowe.....	34
31.1. Rozliczenia podatkowe.....	34
32. Sprawy sądowe.....	34
33. Informacje o podmiotach powiązanych.....	35
33.1. Jednostka dominująca wobec Spółki.....	37
33.2. Jednostki zależne i stowarzyszone.....	37
33.3. Wspólne przedsięwzięcie, w którym jednostka dominująca jest współnikiem.....	37
33.4. Pożyczka udzielona członkom Zarządu.....	37
33.5. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu.....	37
33.6. Wynagrodzenie Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.....	38
33.7. Udziały wyższej kadry kierowniczej w programie akcji pracowniczych.....	38
34. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	38
34.1. Ryzyko stopy procentowej.....	38
34.2. Ryzyko walutowe.....	39
34.3. Ryzyko kredytowe.....	39
34.4. Ryzyko związane z płynnością.....	40
35. Instrumenty finansowe.....	40
35.1. Wartości godziwe.....	40
35.2. Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych.....	40
36. Zarządzanie kapitałem.....	41
37. Struktura zatrudnienia.....	41
38. Informacje dotyczące podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.....	42
39. Informacja o sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	42
40. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	42

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

		<i>Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku</i>
	<i>Nota</i>		
Przychody ze sprzedaży	13.1	471 081 594,55	454 140 568,89
Koszty działalności operacyjnej	13.2	341 568 557,54	341 442 658,21
Pozostałe przychody operacyjne	13.3	2 528 311,56	1 573 172,67
Pozostałe koszty operacyjne	13.4	3 087 694,23	4 610 970,63
Zysk z działalności operacyjnej		128 953 654,34	109 660 112,72
Przychody finansowe	13.5	5 640 647,98	816 618,27
Koszty finansowe	13.6	1 653 668,73	1 407 489,49
Strata na jednostkach zależnych	20	7 396 000,00	-
Zysk brutto		125 544 633,59	109 069 241,50
Podatek dochodowy	14	(25 908 068,00)	(20 661 451,03)
Zysk netto, w tym:		99 636 565,59	88 407 790,47
<i>Zysk netto właścicieli jednostki dominującej</i>		<i>65 760 133,29</i>	<i>58 349 141,71</i>
<i>Zysk netto udziałów niedających kontroli</i>		<i>33 876 432,30</i>	<i>30 058 648,76</i>

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	<i>Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku</i>
Zysk netto	99 636 565,59	88 407 790,47
Dochody całkowite ogółem, w tym:	99 636 565,59	88 407 790,47
<i>Dochody całkowite właścicieli jednostki dominującej</i>	<i>65 760 133,29</i>	<i>58 349 141,71</i>
<i>Dochody całkowite udziałów niedających kontroli</i>	<i>33 876 432,30</i>	<i>30 058 648,76</i>

Warszawa, 3 marca 2017 r.

Podpisy Członków Zarządu:


Marek Paradowski
Prezes Zarządu


Joanna Seklecka
Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:


Jarosław Kurkowski
Dyrektor Departamentu Finansów i Księgowości

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

		<i>Rok zakończony 31 grudnia 2016</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2015</i>
AKTYWA			
	<i>Nota</i>		
Aktywa trwale		205 142 529,38	132 732 646,00
Rzeczowe aktywa trwale	17	93 444 769,36	67 655 526,31
Wartości niematerialne	19	44 499 555,34	46 096 123,78
Inwestycje długoterminowe	20	65 656 390,13	18 538 072,13
Inne aktywa długoterminowe	24	1 541 814,55	442 923,78
Aktywa obrotowe		121 930 541,30	103 372 439,94
Zapasy	22	15 620 196,01	12 795 036,98
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23	67 965 630,81	45 295 415,99
Inne aktywa krótkoterminowe	24	2 426 203,22	1 436 363,70
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	35 918 511,26	43 845 623,27
SUMA AKTYWÓW		327 073 070,68	236 105 085,94
KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA			
	<i>Nota</i>		
Kapitał własny		195 641 173,06	128 370 094,82
Kapitał podstawowy	26.1	56 000 000,00	56 000 000,00
Kapitał zapasowy	26.2	18 666 666,67	18 666 666,67
Kapitał rezerwowy	26.3	53 703 428,15	-
Zysk netto	26.3	99 636 565,59	88 407 790,47
Dywidenda zaliczkowa	16	(32 365 487,35)	(34 704 362,32)
Zobowiązania długoterminowe		29 658 019,84	37 258 940,23
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14.3	5 880 841,00	3 115 955,00
Zobowiązania pozostałe	28	23 777 178,84	34 142 985,23
Zobowiązania krótkoterminowe		101 773 877,78	70 476 050,89
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29	64 188 598,81	27 136 825,52
Rozliczenia międzyokresowe	30	33 275 624,97	31 990 349,29
Rezerwy	27	-	71 235,08
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	29	4 309 654,00	11 277 641,00
Zobowiązania razem		131 431 897,62	107 734 991,12
SUMA KAPITAŁÓW WŁASNYCH I ZOBOWIĄZAŃ		327 073 070,68	236 105 085,94

Warszawa, 3 marca 2017 r.

Podpisy Członków Zarządu:


Marek Prządawski
Prezes Zarządu


Joanna Śklecka
Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:


Jarosław Kurkowski
Dyrektor Departamentu Finansów i Księgowości

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

		<i>Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	<i>Nota</i>		
Zysk brutto		125 544 633,59	109 069 241,50
Korekty o pozycje:		(1 532 689,95)	12 495 067,11
Amortyzacja	13.2	27 863 043,34	22 996 078,38
Straty z tytułu różnic kursowych	13.6	(4 162 643,71)	243 499,99
Odsetki netto	13.5-6	1 381 770,57	347 371,23
Wynik z działalności inwestycyjnej	13.3, 20	7 176 764,58	2 040 508,59
Zmiana stanu należności	23	(22 670 214,82)	5 078 699,76
Zmiana stanu zobowiązań	29	22 769 357,18	(6 335 864,38)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	24,30	(803 454,61)	8 548 408,33
Zmiana stanu zapasów	22	(2 825 159,03)	3 725 367,72
Zmiana stanu rezerw	27	(71 235,08)	(74 496,98)
Podatek dochodowy zapłacony		(30 111 169,00)	(24 279 997,00)
Pozostałe		(79 749,37)	205 491,47
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		124 011 943,64	121 564 308,61
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		415 997,26	375 647,78
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	17,19	(54 358 237,83)	(46 521 068,72)
Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	20	(54 514 318,00)	(18 538 072,13)
Odsetki otrzymane	13.5-6	(1 381 770,57)	(347 371,23)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(109 838 329,14)	(65 030 864,30)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Kredyty otrzymane	16	10 400 738,65	-
Dywidendy wypłacone	16	(32 365 487,35)	(75 207 686,08)
Pozostałe	13.6	(135 977,81)	(243 499,99)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(22 100 726,51)	(75 451 186,07)
Zwiększenie / zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(7 927 112,01)	(18 917 741,76)
Środki pieniężne na początek okresu	25	43 845 623,27	62 763 365,03
Środki pieniężne na koniec okresu	25	35 918 511,26	43 845 623,27
w tym: o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

Warszawa, 3 marca 2017 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Marek Peradzynski
Prezes Zarządu

Joanna Seklecka
Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Jarosław Kurkowski
Dyrektor Departamentu Finansów i Księgowości

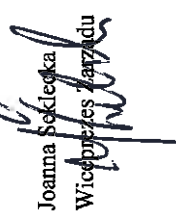
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik finansowy	Zysk/strata netto i pozostałe dochody całkowite	Razem
Na dzień 1 stycznia 2016 roku	56 000 000,00	18 666 666,67	—	—	53 703 428,15	128 370 094,82
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych	—	—	—	53 703 428,15	(53 703 428,15)	—
Przeniesienie na kapitał rezerwowy	—	—	53 703 428,15	(53 703 428,15)	—	—
Wyplata dywidendy	—	—	—	—	(32 365 487,35)	(32 365 487,35)
Zysk za rok obrotowy	—	—	—	—	99 636 565,59	99 636 565,59
Na dzień 31 grudnia 2016 roku	56 000 000,00	18 666 666,67	53 703 428,15	—	67 271 078,24	195 641 173,06
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik finansowy	Zysk/strata netto i pozostałe dochody całkowite	Razem
Na dzień 1 stycznia 2015 roku	56 000 000,00	18 666 666,67	—	—	40 503 323,76	115 169 990,43
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych	—	—	—	40 503 323,76	(40 503 323,76)	—
Wyplata dywidendy	—	—	—	(40 503 323,76)	(34 704 362,32)	(75 207 686,08)
Zysk za rok obrotowy	—	—	—	—	88 407 790,47	88 407 790,47
Na dzień 31 grudnia 2015 roku	56 000 000,00	18 666 666,67	—	—	53 703 428,15	128 370 094,82

Warszawa, 3 marca 2017 r.

Podpisy Członków Zarządu:


 Marek Paradowski
 Prezes Zarządu


 Joanna Seklecka
 Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:


 Jarosław Krukowski
 Dyrektor Departamentu Finansów i Księgowości

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService Sp. z o.o. obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku.

Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService S.A. została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 13 sierpnia 1999 roku. Spółka była wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000064879.

Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService Sp. z o.o. (dalej: „eService”, „Spółka,” „jednostka”) powstała w wyniku przekształcenia Spółki Akcyjnej pod firmą: Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService S.A. w Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, na mocy art. 551 i 577 Kodeksu spółek handlowych. W dniu 13 grudnia 2013 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000490970.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Jana Olbrachta 94.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 016107240.

Do dnia 30 grudnia 2013 roku jedynym udziałowcem posiadającym 100% udziałów Spółki była Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. (dalej: PKO Bank Polski S.A.).

Od 31 grudnia 2013 roku wspólnikami Spółki są:

- EVO Payments International Acquisition GmbH, która posiada 66% udziałów w kapitale zakładowym Spółki,
- PKO Bank Polski S.A., która posiada 34% udziałów w kapitale zakładowym Spółki.

Jednostką najwyższego szczebla dla Spółki jest EVO Investco, LLC z siedzibą w USA.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Misją eService jest:

- zapewnienie środowiska do akceptacji i rozliczeń transakcji dokonywanych przy użyciu instrumentów płatniczych,
- zapewnienie bezpieczeństwa autoryzacji i rozliczeń finansowych transakcji dokonywanych instrumentami płatniczymi,
- przywództwo technologiczne,
- dostarczanie klientom nowoczesnych i dostosowanych do ich potrzeb produktów, profesjonalną obsługę oraz wysoką jakość świadczonych usług.

Spółka oferuje:

- usługę przetwarzania transakcji dokonywanych instrumentami płatniczymi zarówno w terminalach POS w kraju i poza jego granicami, jak również w internecie,
- wynajem terminali,
- usługę doładowań kart telefonów komórkowych,
- obsługę kart podarunkowych.

2. Skład Zarządu Spółki

Od 21 października 2011 roku w skład Zarządu Spółki wchodzi:

Marek Paradowski	– Prezes Zarządu
Joanna Seklecka	– Wiceprezes Zarządu

3. Skład Rady Nadzorczej

Od 21 listopada 2014 roku do 25 lutego 2016 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodzi:

Brendan Tansill	– Przewodniczący Rady Nadzorczej
Darren Wilson	– Członek Rady Nadzorczej
Kevin Hodges	– Członek Rady Nadzorczej
Szymon Wałach	– Członek Rady Nadzorczej
Wojciech Bolanowski	– Członek Rady Nadzorczej

Od 25 marca 2016 roku do 9 listopada 2016 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodził:

Brendan Tansill	– Przewodniczący Rady Nadzorczej
Darren Wilson	– Członek Rady Nadzorczej
Kevin Hodges	– Członek Rady Nadzorczej
Szymon Wałach	– Członek Rady Nadzorczej
Jakub Grzechnik	– Członek Rady Nadzorczej

Od 10 listopada 2016 roku do 1 marca 2017 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodził:

Darren Wilson	– Przewodniczący Rady Nadzorczej
Brendan Tansill	– Członek Rady Nadzorczej
Kevin Hodges	– Członek Rady Nadzorczej
Szymon Wałach	– Członek Rady Nadzorczej
Jakub Grzechnik	– Członek Rady Nadzorczej

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 3 marca 2017 roku.

5. Udziały w innych podmiotach

W grudniu 2014 roku Spółka założyła następujące spółki, w których objęła 100% udziałów w kapitale zakładowym:

- EVO Payments International Sp. z o.o. z siedzibą w Polsce (Warszawa),
- EVO Payments International s.r.o. z siedzibą w Czechach (Praga).

W dniu 9 lutego 2015 roku Spółka EVO Payments International Sp. z o.o. z siedzibą w Polsce została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 542735. Kapitał zakładowy spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 332.000 zł i dzieli się na 6.640 udziałów o wartości nominalnej po 50 zł każdy.

W dniu 16 lutego 2015 roku Spółka EVO Payments International s.r.o z siedzibą w Czechach została wpisana do rejestru przedsiębiorców w Pradze, pod numerem 238120. Kapitał zakładowy spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 30.200.000 CZK.

Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService Sp. z o.o. pozostaje jedynym udziałowcem Spółek EVO Payments International Sp. z o.o. oraz EVO Payments International s.r.o.

6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

6.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Osądy kierownictwa oraz szacunki księgowe poddaje się okresowej weryfikacji. Przy każdej zmianie stosowanych zasad (polityki) rachunkowości uwzględnia się wpływ wszystkich przewidywanych zdarzeń na stosowane dotychczas zasady rachunkowości.

W Nocie 12.11.1 wykazano zastosowane zasady (politykę) rachunkowości odnośnie ujmowania przychodów przez Spółkę.

Spółka dokonuje profesjonalnego osądu w celu ustalenia czy przy sprzedaży dóbr i usług działa jako pośrednik czy jako sprzedawca końcowy w:

- a) transakcjach sprzedaży elektronicznych jednostek doładowań telefonów komórkowych,
- b) świadczeniu usług przetwarzania transakcji dokonanych instrumentami płatniczymi w terminalach POS w zakresie Interchange Fee i innych elementów składających się na opłatę Akceptanta.

Spółka rozważa między innymi następujące fakty i okoliczności:

- czy Spółka ponosi odpowiedzialność wynikającą z udostępnienia/dostarczenia ostatecznemu odbiorcy sprzedawanych dóbr i usług,
- czy Spółka posiada ryzyko związane z zapasem towarów,
- czy Spółka ma możliwość wpływania na cenę dla odbiorcy końcowego lub wysokość realizowanej marży na sprzedaży,
- czy Spółka ma możliwość modyfikacji oferowanej usługi lub częściowo świadczy daną usługę,
- czy Spółka ma dowolność w wyborze dostawcy,
- czy Spółka ponosi ryzyko kredytowe związane z otrzymaniem od klienta zapłaty za należności.

a) Analiza powyższych czynników wykazała, że Spółka prowadzi aktywną i zróżnicowaną politykę zakupu elektronicznych jednostek doładowań w postaci kart-zdrapek (tj. eVoucher lub inaczej teleKODZIK), ponosi odpowiedzialność związaną z dostarczeniem tych jednostek do odbiorców końcowych i jest narażona na ryzyko związane z upłynieniem tych jednostek przed utratą ich ważności. Na podstawie tej analizy Spółka uważa, iż pełni w obrocie tymi jednostkami rolę sprzedawcy końcowego. W przypadku sprzedaży doładowań bezpośrednio z systemu operatora telekomunikacyjnego (telePOMPKA) Spółka pełni rolę pośrednika, dlatego jako przychód wykazuje marżę zrealizowaną na sprzedaży.

b) Analiza powyższych czynników wskazała, że Spółka w stosowanym modelu biznesowym działa jako pośrednik i w związku z tym przychody z przetwarzania transakcji dokonywanych przy użyciu instrumentów płatniczych uzyskane od Akceptanta prezentuje w sprawozdaniu finansowym po pomniejszeniu o opłaty Interchange Fee oraz inne opłaty związane z przetwarzaniem transakcji.

6.2. Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

Spółka dokonuje szacunku wartości należności, które są przeterminowane lub uznane za nieściągalne oraz szacuje wartość kartowych transakcji będących wynikiem oszustwa, wykorzystując dane historyczne, jak również inne czynniki, które są dostępne oraz uznane za właściwe w danych okolicznościach. Na powyżej opisane pozycje Spółka tworzy odpis aktualizujący (prezentacja w nocie 23).

Poniższa informacja przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na zmianę odpisu aktualizującego o jeden punkt procentowy, przy założeniu niezmienności innych czynników. Nie zaprezentowano wpływu na kapitał własny Spółki.

Rok zakończony 31 grudnia 2016

<i>Zwiększenie / zmniejszenie o punkty procentowe</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i>
+1%	(26 993,58)
-1%	26 993,58

Rok zakończony 31 grudnia 2015

<i>Zwiększenie / zmniejszenie o punkty procentowe</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i>
+1%	(52 449,17)
-1%	52 449,17

Jeżeli zmiana w wartościach szacunkowych powoduje zmianę w wartości aktywów lub pasywów lub jest związana ze składnikiem majątku, to jest ona odzwierciedlana poprzez korektę powiązanego aktywa, zobowiązania lub składnika majątku w okresie zmiany.

Utrata wartości aktywów

Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Wartość odzyskiwalna jest wyższa od wartości bilansowej tych pozycji i zdaniem Zarządu nie wystąpiła konieczność utworzenia odpisu z tytułu utraty ich wartości.

Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości udziałów w jednostkach zależnych. W przypadku udziałów w EVO Payments International s.r.o. wartość odzyskiwalna jest wyższa od wartości bilansowej tych pozycji i zdaniem Zarządu nie wystąpiła konieczność utworzenia odpisu z tytułu utraty ich wartości. W przypadku udziałów w EVO Payments International Sp. z o.o. wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej tych pozycji i zdaniem Zarządu wystąpiła konieczność utworzenia odpisu z tytułu utraty ich wartości w kwocie 7.396.000,00 zł (nota 20).

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności lub zużycia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

W wyniku przeprowadzonych analiz Spółka w 2016 oraz 2015 roku nie dokonywała zmian szacunków dotyczących okresów użyteczności ekonomicznej rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

Poniższa informacja przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na szacunkową zmianę okresu użytkowania składników majątku trwałego Spółki, przy założeniu wydłużenia okresu użytkowania o jeden rok oraz przy założeniu niezmienności innych czynników. Nie zaprezentowano wpływu na kapitał własny Spółki.

Rok zakończony 31 grudnia 2016

<i>Wydłużenie okresu użytkowania składników majątku trwałego</i> +1 rok	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i> 4 570 007,72
--	--

Rok zakończony 31 grudnia 2015

<i>Wydłużenie okresu użytkowania składników majątku trwałego</i> +1 rok	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i> 3 741 470,07
--	--

Poniższa informacja przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na szacunkową zmianę okresu użytkowania składników majątku trwałego Spółki, przy założeniu skrócenia okresu użytkowania o jeden rok oraz przy założeniu niezmienności innych czynników. Nie zaprezentowano wpływu na kapitał własny Spółki.

Rok zakończony 31 grudnia 2016

PLN <i>Skrócenie okresu użytkowania składników majątku trwałego</i> -1 rok	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i> (6 688 953,29)
---	--

Rok zakończony 31 grudnia 2015

PLN <i>Skrócenie okresu użytkowania składników majątku trwałego</i> -1 rok	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i> (5 507 097,80)
---	--

7. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej: „MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską (dalej: „UE”).

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych polskich (dalej „PLN” lub „zł”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w PLN.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest co najmniej w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

7.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (dalej: „RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (dalej: „KIMSF”).

7.2. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacyjna

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacyjną w niniejszym sprawozdaniu finansowym jest PLN.

8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

8.1. Zmiany prezentacyjne w sprawozdaniu finansowym

Spółka wprowadziła opisane poniżej zmiany w prezentacji danych finansowych, które zdaniem Spółki w lepszy sposób odzwierciedlają charakter transakcji. W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych z ujęciem bieżącego okresu dokonano stosownych zmian w prezentacji danych finansowych dotyczących 31 grudnia 2015 roku w stosunku do uprzednio opublikowanych danych w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2015 r. Zmiany te dotyczyły sposobu grupowania i prezentacji danych finansowych w rachunku zysków i strat i nie mają wpływu na wynik finansowy.

Nota	31.12.2015 przed zmianą	Zmiana	31.12.2015 po zmianie
Koszty działalności operacyjnej (Wynagrodzenia)	13.2 28 621 037,14	717 000,00	29 338 037,14
Pozostałe koszty operacyjne (Rezerwy na niewykorzystane urlopy)	13.4 717 000,00	(717 000,00)	-

Spółka dokonała zmiany w prezentacji kosztów działalności operacyjnej oraz pozostałych kosztów operacyjnych za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku polegającej na odpowiednio powiększeniu/pomniejszeniu tych pozycji o koszty rezerwy na niewykorzystane urlopy.

8.2. Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2016 rok

Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego Spółka uwzględniła opisane poniżej zmiany do istniejących standardów, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości RMSR oraz zatwierdzone do stosowania w UE i które wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2016 rok.

Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji - zatwierdzone w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach - zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne” – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych - zatwierdzone w UE w dniu 2 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” – Uprawy roślinne - zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicz” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie).

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie),

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za 2016 rok.

9. Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, które zostały opublikowane, ale nie weszły jeszcze w życie

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, następujące nowe standardy oraz zmiany do standardów zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE przy czym nie weszły jeszcze w życie:

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

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, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 3 marca 2017 roku 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 po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpocząć procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,

MSSF 16 „Leasing” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy),

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 MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2014-2016)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 12 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie, a zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

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.

Nadal poza regulacjami zatwierdzonymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków Spółki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

10. Korekta błędu

Spółka na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku nie dokonywała korekty błędu w sprawozdaniu finansowym.

11. Zmiana szacunków

Spółka corocznie dokonuje weryfikacji szacunków przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych. W 2016 oraz 2015 roku Spółka nie dokonywała zmian szacunków okresów użyteczności ekonomicznej rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. W zakresie szacunków utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych nie zostały zidentyfikowane przesłanki utraty wartości i w rezultacie nie rozpoznano utraty wartości w tej kategorii aktywów.

12. Istotne zasady rachunkowości

12.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania rzeczowych aktywów trwałych do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Rzeczowe aktywa trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

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

Typ	Okres
Terminale i urządzenia terminalowe	5 lat
Urządzenia komputerowe	1 - 5 lat
Urządzenia biurowe	2 - 10 lat
Pozostałe środki trwałe	1 - 5 lat

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą rzeczowych aktywów trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Wartości końcowe, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów poddaje się weryfikacji na każdy dzień bilansowy.

12.2. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów odpowiada wartości godziwej tego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat, chyba że dany składnik aktywów wykazywany jest w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

12.3. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Spółka ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów.

Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do wartości niematerialnych Spółki przedstawia się następująco:

	Licencje	Oprogramowanie komputerowe
Okresy użytkowania	Dla patentów i licencji użytkowanych na podstawie umowy zawartej na czas określony, przyjmuje się ten okres uwzględniając dodatkowy okres, na który użytkowanie może być przedłużone.	2-5 lat
Wykorzystana metoda amortyzacji	Amortyzowane przez okres umowy - metodą opartą na jednostkach produkcji, przy braku możliwości wiarygodnego określenia sposobu konsumowania tych korzyści stosuje się metodę liniową	Amortyzowane przez okres umowy - metodą liniową
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Nabyte
Weryfikacja pod kątem utraty wartości / badanie wartości odzyskiwalnej	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich usunięcia z bilansu.

12.4. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na PLN przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne i niepieniężne wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na PLN przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na potrzeby wyceny bilansowej zostały przyjęte następujące kursy:

	31 grudnia 2016 roku	31 grudnia 2015 roku
USD	4,1793	3,9011
EUR	4,4240	4,2615
GBP	5,1445	5,7862
CZK	0,1637	0,1577

12.5. Zapasy

Spółka posiada na dzień bilansowy 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień bilansowy 31 grudnia 2015 roku zapasy w postaci towarów, które są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku są ujmowane metodą pierwsze weszło-pierwsze wyszło (FIFO).

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

12.6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 7 do 30 dni, są ujmowane w wartości godziwej, a następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne lub jest wątpliwe. Spółka ustala odpis na przeterminowane i nieściągalne należności uwzględniając w szczególności takie czynniki jak:

- rozwiązanie umowy z klientem,

- opóźnienie w spłacie należności przez klienta,
- ogłoszenie upadłości klienta lub złożenie wniosku o ogłoszenie upadłości,
- kwestionowanie należności przez klienta.

Należności nieściągalne są odpisywane w ciężar rachunku zysków i strat w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów oraz należności od urzędu skarbowego. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe.

12.7. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

12.8. Kapitał

Kapitał stanowią kapitały i fundusze własne tworzone zgodnie z określonymi przepisami prawa tj. właściwymi ustawami, statutem lub umową Spółki. Wykazuje się je według stanu na dzień bilansowy, w wartości nominalnej, z podziałem na jego składniki.

Kapitał podstawowy stanowi kapitał zakładowy w wysokości nominalnej, zgodnej z umową Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego.

Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie z postanowieniami kodeksu spółek handlowych oraz umową Spółki.

Zyski zatrzymane obejmują wynik roku bieżącego oraz niepodzielony wynik lat poprzednich.

12.9. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług ujmowane są w wartości godziwej, a następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, chyba że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające. Zobowiązania finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub (ii) zobowiązania są częścią grupy zobowiązań finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) zobowiązania finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w rachunku zysków i strat jako koszty lub przychody finansowe.

Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe obejmują zobowiązania jednostki powstałe w wyniku zdarzeń z przeszłości, do których nie otrzymano jeszcze dokumentu, jednakże ich poniesienie jest pewne. Rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Czas i sposób rozliczania jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów.

12.10. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

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 finansowe.

12.11. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną operacją gospodarczą oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

12.11.1 Sprzedaż usług i towarów

Przychody z przetwarzania transakcji dokonywanych przy użyciu instrumentów płatniczych ujmowane są w momencie realizacji przez Spółkę usługi polegającej na rozliczaniu transakcji.

Spółka przychody z przetwarzania transakcji dokonywanych przy użyciu instrumentów płatniczych uzyskane od Akceptanta prezentuje w sprawozdaniu finansowym w wartości netto, tj. po pomniejszeniu o opłaty Interchange Fee oraz inne opłaty związane z przetwarzaniem transakcji.

Przychody z wynajmu terminali ujmowane są w wysokości czynszu najmu pobieranego od Akceptanta w okresach miesięcznych.

Spółka jest pośrednikiem sprzedaży usługi telekomunikacyjnej polegającej na doładowaniu on-line telefonów komórkowych (tj. TopUp lub inaczej telePOMPKA). Finalnym sprzedawcą elektronicznych jednostek doładowań telefonów komórkowych jest wówczas Akceptant (tj. punkt sprzedaży detalicznej), u którego klient końcowy kupuje doładowanie. Spółka ujmuje w przychodach osiągniętą marżę na sprzedaży elektronicznych jednostek doładowań telefonów komórkowych.

W przypadku sprzedaży elektronicznych jednostek doładowań telefonów komórkowych w postaci „kart-zdrapek” (tj. eVoucher lub inaczej teleKODZIK), Spółka jest końcowym sprzedawcą towarów i ujmuje odrębnie w przychodach osiągnięty przychód ze sprzedaży elektronicznych jednostek doładowań telefonów komórkowych oraz wykazuje odrębnie koszty nabycia doładowań.

12.11.2 Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia pozostałych usług są ujmowane w momencie ich wykonania.

12.11.3 Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczenia (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres użytkowania instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

12.11.4 Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

12.12. Krótkookresowe świadczenia dla pracowników

W Spółce do krótkoterminowych świadczeń pracowniczych zalicza się wynagrodzenia wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne, krótkoterminowe płatne nieobecności, świadczenia niepieniężne takie jak opieka medyczna oraz premie przypadające do wypłaty w ciągu dwunastu miesięcy od zakończenia okresu, w którym pracownicy wykonywali związaną z nimi pracę. Świadczenia te ujmowane są w momencie ich wystąpienia bądź prawa do ich otrzymania.

12.13. Podatki

12.13.1 Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

12.13.2 Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania niemającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową.

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 dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności z rezerwami z tytułu bieżącego podatku i odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

12.13.3 Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

13. Przychody i koszty

13.1. Przychody ze sprzedaży

	<i>Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku</i>
Przychody ze sprzedaży usług - przetwarzanie transakcji płatniczych oraz wynajem urządzeń	220 442 683,18	190 995 212,95
Przychody ze sprzedaży usług - doładowania telefonów komórkowych	331 679,21	421 990,02
Inne przychody ze sprzedaży usług	23 245 004,89	14 099 852,54
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	227 062 227,27	248 623 513,38
Razem	471 081 594,55	454 140 568,89

13.2. Koszty działalności operacyjnej

	<i>Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku</i>
Amortyzacja	27 863 043,34	22 996 078,38
Zużycie materiałów i energii	2 405 038,12	1 974 487,45
Usługi obce	35 691 300,87	32 970 777,01
Podatki i opłaty	5 252 204,62	3 802 091,89
Wynagrodzenia	37 441 236,44	29 338 037,14
Ubezpieczenia społeczne	6 641 511,09	4 799 927,62
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	220 339 697,77	239 736 890,68
Pozostałe koszty rodzajowe	5 934 525,29	5 824 368,04
Razem	341 568 557,54	341 442 658,21

13.3. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku</i>
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	219 235,42	196 488,99
Inne przychody operacyjne, w tym:	2 309 076,14	1 376 683,68
Zwrócone koszty świadczeń telekomunikacyjnych i paliwa	12 979,28	18 225,91
Odszkodowania, kary	11 243,33	16 185,48
Przychody z tytułu sprzedaży wierzytelności	123 293,06	160 774,13
Zwrot kosztów remontu biura	-	32 300,00
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	387 916,01	-
Pozostałe przychody związane z monitoringiem transakcji	1 395 443,20	451 170,68
Przychody z tytułu sprzedaży samochodów poleasingowych	-	23 933,99
Przychody wynikające z porozumienia w spornej kwestii z kontrahentem	-	363 452,03
Pozostałe	378 201,26	310 641,46
Razem	2 528 311,56	1 573 172,67

13.4. Pozostałe koszty operacyjne

	Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku	Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku
Utworzenie odpisu na należności	740 583,01	363 763,59
Inne koszty operacyjne, w tym:	2 347 111,22	4 247 207,04
Koszty związane ze sprzedażą wierzytelności	388 931,16	799 581,01
Likwidacja środków trwałych	985 820,94	2 058 443,40
Korekta podatku VAT w związku ze strukturą sprzedaży	770 000,00	1 103 437,41
Koszty sprzedaży samochodów poleasingowych	8 330,76	-
Pozostałe	194 028,36	285 745,22
Razem	3 087 694,23	4 610 970,63

13.5. Przychody finansowe

	Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku	Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku
Udzielone poręczenie i gwarancje	1 326 071,86	-
Przychody z tytułu odsetek bankowych	135 920,35	701 113,62
Pozostałe odsetki	16 012,06	115 504,65
Dodatnie różnice kursowe	4 162 643,71	-
Razem	5 640 647,98	816 618,27

13.6. Koszty finansowe

	Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku	Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku
Finansowanie kapitału obrotowego*	1 509 401,17	1 131 388,42
Odsetki od zobowiązań handlowych i budżetowych	8 289,75	32 601,08
Koszty obsługi kredytu	135 977,81	-
Ujemne różnice kursowe	-	243 499,99
Razem	1 653 668,73	1 407 489,49

*Zapotrzebowanie Spółki na kapitał obrotowy wynika z różnicy czasowej między datą otrzymania środków pieniężnych zgodnie z Regulaminem Organizacji Płatniczych, a datą przelewu środków na rzecz Akceptantów.

14. Podatek dochodowy

14.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 31 grudnia 2016 i 31 grudnia 2015 przedstawiają się następująco:

	Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku	Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku
Rachunek zysków i strat		
Bieżący podatek dochodowy	23 143 182,00	21 324 194,00
Odroczony podatek dochodowy	2 764 886,00	(663 975,97)
Korekta bieżącego podatku dochodowego	-	1 233,00

Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(w złotych)

Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	25 908 068,00	20 661 451,03
---	----------------------	----------------------

14.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego do wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku przedstawia się następująco:

	<i>Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku</i>
Zysk brutto przed opodatkowaniem	125 544 633,59	109 069 241,50
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	23 853 480,38	20 723 155,89
Trwałe różnice pomiędzy wartością bilansową a podatkową oraz korekty podatku dochodowego	2 167 752,62	444 208,15
Ulga na nowe technologie	(113 165,00)	(505 913,00)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 20,64% (18,94% w 2015 r.)	25 908 068,00	20 661 451,03
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	25 908 068,00	20 661 451,03

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Spółka posiada zobowiązania z tytułu podatku dochodowego w kwocie 4.309.654,00 zł, które wynikają z przyjętej przez Spółkę metody płatności zaliczek na podatek dochodowy. W 2016 roku Spółka wpłacała zaliczki na podatek dochodowy w formie uproszczonej tj. w stałej wysokości 1/12 kwoty podatku dochodowego wykazanego w zeznaniu podatkowym za 2014 rok.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka posiadała zobowiązania z tytułu podatku dochodowego w wysokości 11.277.641,00 zł. W 2015 roku Spółka wpłacała zaliczki na podatek dochodowy w formie uproszczonej tj. w stałej wysokości 1/12 kwoty podatku dochodowego wykazanego w zeznaniu podatkowym za 2013 rok.

14.3. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Bilans na dzień</i>		<i>Rachunek zysków i strat za okres 12 miesięcy zakończony</i>	
	<i>31 grudnia 2016</i>	<i>31 grudnia 2015</i>	<i>31 grudnia 2016</i>	<i>31 grudnia 2015</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Niezrealizowane kary umowne				(7 081,37)
Różnica wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych i wartości niematerialnych	(19 064 762,00)	(15 730 209,00)	3 334 553,00	7 199 736,39
Rozliczenia międzyokresowe	6 481 340,00	6 481 340,00	-	(6 481 340,00)
Różnica w wartości podatkowej i bilansowej należności niefakturowanych	233 912,00	(189 307,00)	(423 219,00)	(41 189,17)
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	(12 349 510,00)	(9 438 176,00)	2 911 334,00	670 125,85
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	5 517 390,00	5 636 904,74	119 515,00	(1 464 789,93)
Przychody przysługujące	525 489,00	359 086,26	(166 403,00)	266 918,11
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	425 790,00	326 230,00	(99 560,00)	(136 230,00)
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	6 468 669,00	6 322 221,00	(146 448,00)	(1 334 101,82)
<i>Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</i>	(5 880 841,00)	(3 115 955,00)	2 764 886,00	(663 975,97)

Spółka w latach 2016 – 2015 nie odliczała strat podatkowych.

Bieżąca część aktywów netto na podatek odroczony wynosi 4.243.566,55 zł. Prezentacja w tabeli poniżej.

	<i>31 grudnia 2016</i>	<i>31 grudnia 2015</i>
<i>Do rozliczenia w ciągu 12 m-cy</i>		
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>		
Środki trwałe i wartości niematerialne	(3 334 891,25)	(2 373 794,00)
Rozliczenia międzyokresowe	1 296 268,00	0,00
Należności niefakturowane	233 912,00	(189 307,00)
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	<u>(1 804 711,25)</u>	<u>(2 563 101,00)</u>
 <i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>		
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	5 517 390,00	5 601 849,74
Przychody przyszłych okresów	105 097,80	96 913,23
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	425 790,00	326 230,00
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	<u>6 048 277,80</u>	<u>6 024 992,97</u>
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	<u>4 243 566,55</u>	<u>3 461 891,97</u>
 <i>Do rozliczenia powyżej 12 m-cy</i>		
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>		
Środki trwałe i wartości niematerialne	(15 729 870,75)	(13 356 415,00)
Rozliczenia międzyokresowe	5 185 072,00	6 481 340,00
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	<u>(10 544 798,75)</u>	<u>(6 875 075,00)</u>
 <i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>		
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	35 055,00
Przychody przyszłych okresów	420 391,20	262 173,03
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	<u>420 391,20</u>	<u>297 228,03</u>
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	<u>(10 124 407,55)</u>	<u>(6 577 846,97)</u>

15. Działalność zaniechana

Na dzień bilansowy zakończony 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku Spółka nie zaniechała i nie przewiduje zaniechania żadnego rodzaju działalności w następnym okresie obrotowym.

16. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W 2016 roku Spółka wypłaciła zaliczkę na poczet dywidendy za rok 2016 w kwocie 32.365.487,35 zł w wysokości stanowiącej 50% wyniku finansowego netto osiągniętego przez Spółkę w okresie od 1 stycznia 2016 roku do 31 sierpnia 2016 roku, tj. 57,80 zł na jeden udział.

W 2017 roku Zarząd Spółki nie planuje wypłaty dywidendy z pozostałej części zysku wypracowanego w 2015 roku. Spółka planuje przeznaczyć niewypłaconą część zysku na kapitał rezerwowy, z którego będzie realizowane zakupy środków trwałych.

W 2015 roku Spółka wypłaciła dywidendę za rok 2014 w kwocie 13.771.130,08 zł na rzecz PKO Banku Polskiego S.A. oraz w kwocie 26.732.193,68 zł na rzecz EVO Payments International Acquisition GmbH, tj. 72,33 zł na jeden udział.

W 2015 roku Spółka wypłaciła zaliczkę na poczet dywidendy za rok 2015 w kwocie 34.704.362,32 zł w wysokości stanowiącej 50% wyniku finansowego netto osiągniętego przez Spółkę w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 30 września 2015 roku, tj. 61,97 zł na jeden udział.

17. Rzeczowe aktywa trwałe

2016	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2016 roku	1 008 100,58	149 859 903,22	15 825,59	3 402 262,97	5 945 797,08	160 231 889,44
Nabycia	-	-	-	-	51 084 319,78	51 084 319,78
Sprzedaz	-	(27 945 308,75)	(15 825,59)	(325 966,69)	-	0,00
Likwidacja	-	-	-	-	-	(28 287 101,03)
Inne zwiększenia/zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Transfer ze środków trwałych w budowie	338 861,40	46 187 114,24	15 591,09	316 682,91	(46 858 249,64)	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2016 roku	1 346 961,98	168 101 708,71	15 591,09	3 392 979,19	10 171 867,22	183 029 108,19
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2016 roku	(172 225,56)	(89 312 335,82)	(3 165,12)	(2 910 082,45)	(178 554,18)	(92 576 363,13)
Odpis amortyzacyjny lub odpis aktualizujący za okres	(305 627,66)	(23 658 477,77)	(5 755,82)	(321 186,88)	(192 624,15)	(24 483 672,28)
Sprzedaz	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	27 008 849,30	5 802,72	282 490,38	178 554,18	27 475 696,58
Inne zwiększenia/zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2016 roku	(477 853,22)	(85 961 964,29)	(3 118,22)	(2 948 778,95)	(192 624,15)	(89 584 338,83)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2016 roku	835 875,02	60 547 567,40	12 660,47	492 180,52	5 767 242,90	67 655 526,31
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2016 roku	869 108,76	82 139 744,42	12 472,87	444 200,24	9 979 243,07	93 444 769,36

Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService Sp. z o.o.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
 Dodatkowe informacje i objaśnienia
 (w złotych)

2015	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2015 roku	235 613,58	125 808 368,83	-	3 233 538,15	2 448 456,63	131 725 977,19
Nabycia	-	-	-	-	37 035 404,61	37 035 404,61
Sprzedaz	-	(477 820,84)	-	-	-	(477 820,84)
Likwidacja	-	(8 026 973,17)	-	(24 698,35)	-	(8 051 671,52)
Inne zwiększenia/zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Transfer ze środków trwałych w budowie	772 487,00	32 556 328,40	15 825,59	193 423,17	(33 538 064,16)	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2015 roku	1 008 100,58	149 859 903,22	15 825,59	3 402 262,97	5 945 797,08	160 231 889,44
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2015 roku	(33 422,46)	(76 883 696,12)	-	(2 703 764,69)	(71 370,00)	(79 692 253,27)
Odpis amortyzacyjny lub odpis aktualizujący za okres	(138 803,10)	(20 009 879,50)	(3 165,12)	(231 016,11)	-	(20 382 863,83)
Sprzedaz	-	298 662,05	-	-	-	298 662,05
Likwidacja	-	7 282 577,75	-	24 698,35	-	7 307 276,10
Inne zwiększenia/zmniejszenia	-	-	-	-	(107 184,18)	(107 184,18)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2015 roku	(172 225,56)	(89 312 335,82)	(3 165,12)	(2 910 082,45)	(178 554,18)	(92 576 363,13)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2015 roku	202 191,12	48 924 672,71	-	529 773,46	2 377 086,63	52 033 723,92
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2015 roku	835 875,02	60 547 567,40	12 660,47	492 180,52	5 767 242,90	67 655 526,31

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka nie użytkuje budynków i budowli, maszyn i urządzeń oraz innych środków trwałych na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu.

18. Leasing

18.1. Rozrachunki z tytułu leasingu

- 1) Na podstawie zawartych umów Spółka wynajmuje samochody osobowe. Na koniec 2016 roku Spółka wynajmowała 47 samochodów osobowych, a na koniec 2015 roku 42 samochody osobowe. W 2016 roku Spółka poniosła koszty leasingu samochodów w kwocie 893.994,44 zł, odpowiednio 986.318,15 zł w 2015 roku. Samochody wynajmowane są na okres od 36 do 48 miesięcy. Końcowy termin wynajmu ostatniego samochodu to grudzień 2020 roku. Powyższe umowy klasyfikowane są jako leasing operacyjny. Poniższa tabela prezentuje łączną kwotę przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu dzierżawy samochodów osobowych:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2016 opłaty minimalne</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2015 opłaty minimalne</i>
W okresie 1 roku	737 523,71	662 956,91
W okresie od 1 roku do 5 lat	932 226,73	948 779,05
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	<u>1 669 750,44</u>	<u>1 611 735,96</u>

Spółka nie dokonała ujawnienia wartości bieżącej opłat leasingowych, ponieważ różnica w stosunku do minimalnych opłat leasingowych jest nieistotna.

- 2) Na podstawie zawartej umowy Spółka wynajmuje powierzchnię biurową, miejsca parkingowe oraz pomieszczenia magazynowe. Wartość przeliczeniowa czynszu najmu wynika z liczby metrów wynajmowanych powierzchni i stawki za jeden metr kwadratowy wyrażonej w EUR. W 2016 roku Spółka poniosła koszty wynajmu powierzchni w kwocie 2.517.911,83 zł, odpowiednio 2.124.976,11 zł w 2015 roku. Powyższa umowa klasyfikowana jest jako leasing operacyjny. Do przeliczenia przyszłych minimalnych opłat zastosowano kurs EUR przyjęty do wyceny bilansowej na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku.

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2016 opłaty minimalne</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2015 opłaty minimalne</i>
W okresie 1 roku	2 569 312,08	1 784 559,84
W okresie od 1 roku do 5 lat	321 164,01	2 007 629,82
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	<u>2 890 476,09</u>	<u>3 792 189,66</u>

Spółka nie dokonała ujawnienia wartości bieżącej opłat leasingowych, ponieważ różnica w stosunku do minimalnych opłat leasingowych jest nieistotna.

- 3) Spółka jest stroną umów najmu terminali, gdzie w okresach miesięcznych pobiera opłatę za wynajem terminali będących składnikiem jej rzeczowych aktywów trwałych. Umowy są zawarte na czas określony lub nieokreślony z reguły z jednomiesięcznym okresem wypowiedzenia.

19. Wartości niematerialne

	<i>Wartości niematerialne – programy komputerowe</i>	<i>Ogółem</i>
2016		
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2016 roku	61 472 957,98	61 472 957,98
Nabycia	1 975 426,77	1 975 426,77
Likwidacja	(5 672 513,50)	(5 672 513,50)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2016 roku	<u>57 775 871,25</u>	<u>57 775 871,25</u>

Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2016 roku	(15 376 834,20)	(15 376 834,20)
Odpis amortyzacyjny za okres	(3 571 995,21)	(3 571 995,21)
Likwidacja	5 672 513,50	5 672 513,50
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2016 roku	<u>(13 276 315,91)</u>	<u>(13 276 315,91)</u>
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2016 roku	46 096 123,78	46 096 123,78
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2016 roku	44 499 555,34	44 499 555,34
	<i>Wartości niematerialne – programy komputerowe</i>	<i>Ogółem</i>
2015		
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2015 roku	29 712 509,06	29 712 509,06
Nabycia	44 937 746,63	44 937 746,63
Likwidacja	(13 177 297,71)	(13 177 297,71)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2015 roku	<u>61 472 957,98</u>	<u>61 472 957,98</u>
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2015 roku	(23 040 910,62)	(23 040 910,62)
Odpis amortyzacyjny za okres	(2 613 214,55)	(2 613 214,55)
Likwidacja	10 277 290,97	10 277 290,97
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2015 roku	<u>(15 376 834,20)</u>	<u>(15 376 834,20)</u>
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2015 roku	6 671 598,44	6 671 598,44
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2015 roku	46 096 123,78	46 096 123,78

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku Spółka nie posiadała aktywów wytworzonych we własnym zakresie, które obejmowałyby koszt prac rozwojowych.

Spółka w swoich aktywach posiada system informatyczny, którego zadaniem jest autoryzacja i rozliczanie transakcji płatniczych oraz zarządzanie procesami reklamacji. System informatyczny jest istotny z punktu widzenia salda wartości niematerialnych. Wartość netto systemu informatycznego na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 38.456.316,44 zł (odpowiednio 40.275.928,00 zł na dzień 31 grudnia 2015 roku), a przewidywany okres użytkowania 5 lat od dnia bilansowego.

Opis zabezpieczeń ustanowionych na wartościach niematerialnych:

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku Spółka nie posiadała zabezpieczeń ustanowionych na wartościach niematerialnych i prawnych.

20. Inwestycje długoterminowe

20.1. Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Cena nabycia:		
EVO Payments International Sp. z o.o.	34 575 000,00	13 855 000,00
EVO Payments International s.r.o.	<u>38 477 390,13</u>	<u>4 683 072,13</u>
Aktywa finansowe	<u>73 052 390,13</u>	<u>18 538 072,13</u>

Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia
(w złotych)

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Odpis aktualizujący:		
EVO Payments International Sp. z o.o.	(7 396 000,00)	-
EVO Payments International s.r.o.	-	-
Aktywa finansowe	(7 396 000,00)	-
	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Wartość netto:		
EVO Payments International Sp. z o.o.	27 179 000,00	13 855 000,00
EVO Payments International s.r.o.	38 477 390,13	4 683 072,13
Aktywa finansowe	65 656 390,13	18 538 072,13

W dniu 11 lipca 2016 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników EVO Payments International Sp. z o.o. podjęło uchwałę nr 1 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 282.000 zł do kwoty 332.000 zł, tj. o 50.000 zł poprzez utworzenie 1.000 nowych udziałów o wartości 50 zł każdy. Łączna cena objęcia udziałów wyniosła 2.500.000,00 zł. Wpłata na kapitał nastąpiła w dniu 11 lipca 2016 roku. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane przez Sąd w dniu 19 sierpnia 2016 roku.

W dniu 25 sierpnia 2016 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników EVO Payments International Sp. z o.o. podjęło uchwałę nr 2 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 332.000 zł do kwoty 382.000 zł, tj. o 50.000 zł poprzez utworzenie 1.000 nowych udziałów o wartości 50 zł każdy. Wpłata na kapitał nastąpiła w dniu 29 sierpnia 2016 roku. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane przez Sąd w dniu 11 stycznia 2017 roku.

W dniu 2 listopada 2016 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników EVO Payments International Sp. z o.o. podjęło uchwałę nr 2 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 382.000 zł do kwoty 696.400 zł, tj. o 314.400 zł poprzez utworzenie 6.288 nowych udziałów o wartości 50 zł każdy. Łączna cena objęcia udziałów wyniosła 15.720.000,00 zł. Wpłata na kapitał nastąpiła w dniu 7 listopada 2016 roku. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania podwyższenie kapitału zakładowego nie zostało zarejestrowane przez Sąd.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Spółka utworzyła odpis z tytułu trwałej utraty udziałów w EVO Payments International Sp. z o.o. w kwocie 7.396.000,00 zł. Wartość jednostki zależnej EVO Payments International Sp. z o.o. została oszacowana na podstawie prognozowanych wyników finansowych w perspektywie 5 lat i została wyliczona za pomocą metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczona w ten sposób wartość jednostki zależnej EVO Payments International Sp. z o.o. została porównana do wartości księgowej, tj. 34.575.000,00 zł.

Na podstawie umowy „Agreement on equity contribution outside registered capital” z dnia 15 lutego 2016 roku Spółka w dniu 23 lutego 2016 roku dokonała wpłaty na kapitał poza kapitałem zakładowym w kwocie 209.800.000 CZK (tj. 33.794.318, 00 zł) do jednostki zależnej EVO Payments International s.r.o.

W dniu 29 lutego 2016 roku jednostka zależna EVO Payments International s.r.o. zawarła z Raiffeisenbank a.s. z siedzibą w Pradze (Republika Czeska) umowę, na mocy której jednostka zależna w dniu 1 marca 2016 r. nabyła od banku zorganizowaną część przedsiębiorstwa, którego głównym przedmiotem działalności jest obsługa transakcji płatniczych na rynku czeskim.

20.2. Wykaz spółek stowarzyszonych i zależnych na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku

Nazwa Spółki	Siedziba	% posiadanych udziałów/ akcji	% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym
EVO Payments International Sp. z o.o.	Polska – Warszawa	100%	100%
EVO Payments International s.r.o.	Czechy – Praga	100%	100%

21. Świadczenia pracownicze

21.1. Programy akcji pracowniczych

W latach 2016 oraz 2015 Spółka nie prowadziła programów akcji pracowniczych.

21.2. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Ze względu na młody wiek oraz umiarkowaną rotację kadry pracowniczej wysokość rezerwy na odprawy emerytalne byłaby nieistotna. Spółka w latach 2016 i 2015 nie tworzyła rezerwy na odprawy emerytalne, jak również nie dokonywała wypłat z tego tytułu.

21.3. Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się jako zobowiązanie i koszt tylko wówczas, gdy Spółka zdecydowana jest rozwiązać stosunek pracy z pracownikami przed osiągnięciem przez nich wieku emerytalnego lub zapewnić świadczenie z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez Spółkę propozycji dobrowolnego odejścia z pracy. W latach 2016 oraz 2015 Spółka nie dokonywała wypłat z tytułu świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

22. Zapasy

Spółka prowadzi sprzedaż elektronicznych jednostek doładowań telefonów komórkowych w postaci „kart-zdrapek” (tj. eVoucher lub inaczej teleKODZIK). Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka posiada towary o wartości 15.620.196,01 zł (na dzień 31 grudnia 2015 roku 12.795.036,98 zł), w skład których wchodziły elektroniczne kody-zdrapki wyceniane według cen zakupu. Towary te nie są przeterminowane.

Zapasy nie stanowią zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku zakończonym 31 grudnia 2016 i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2015. Na dzień 31 grudnia 2016 roku ani na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka nie posiadała zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

23. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Należności z tyt. dostaw i usług od pozostałych jednostek	35 790 641,87	33 915 982,16
Należności z tytułu podatku od towarów i usług	9 746 287,85	2 868 349,24
Pozostałe należności, w tym kaucje	12 981 512,24	6 998 430,07
Należności z tyt. dostaw i usług od podmiotów powiązanych	12 146 547,32	6 686 336,63
Należności ogółem (brutto)	<u>70 664 989,28</u>	<u>50 469 098,10</u>
Odpis aktualizujący należności	(2 699 358,47)	(5 173 682,11)
Należności netto	<u>67 965 630,81</u>	<u>45 295 415,99</u>

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Aktywa finansowe	47 937 189,19	40 602 318,79
Aktywa niefinansowe	<u>22 727 800,09</u>	<u>9 866 779,31</u>
Razem	<u>70 664 989,28</u>	<u>50 469 098,10</u>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży usług i towarów tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności. Opis ryzyka kredytowego znajduje się w notcie 34.3.

Ponadto zabezpieczeniem należności z tytułu dostaw i usług jest obrót płatniczy, z którego zgodnie z zapisami umów z Akceptantami Spółka ma z reguły prawo potrącać swoje wierzytelności.

W związku z powyższym wartość należności netto stanowi wartość odzyskiwalną należności.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka oceniła jedną z ekspozycji indywidualnie i utworzyła odpis na 100% należności. W 2016 roku Spółka wykorzystwała utworzony w latach poprzednich indywidualny odpis.

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

	<i>Odpis aktualizujący na 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Odpis aktualizujący na 31 grudnia 2015 roku</i>
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	5 173 682,11	5 003 798,15
Utworzenie	740 583,01	430 513,29
Rozwiązanie	(387 916,01)	-
Wykorzystanie	(2 826 990,64)	260 629,33
Odpis aktualizujący na koniec okresu	<u>2 699 358,47</u>	<u>5 173 682,11</u>

Spółka posiada należności z tytułu dostaw i usług i inne, które na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku były przeterminowane i uznane za nieściągalne. Na wszystkie przeterminowane oraz zagrożone należności utworzono odpis aktualizujący opisany w tabeli powyżej.

24. Inne aktywa długo- i krótkoterminowe

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>		<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>	
	<i>Koszty opłacone z góry krótkoterminowe</i>	<i>Koszty opłacone z góry długoterminowe</i>	<i>Koszty opłacone z góry krótkoterminowe</i>	<i>Koszty opłacone z góry długoterminowe</i>
Ubezpieczenia	160 890,42	169 752,19	112 983,84	186 320,72
Wsparcie techniczne	1 198 388,46	723 280,32	682 322,99	235 122,84
Opłaty związane z usługami świadczonymi poza granicami kraju	55 513,93	11 111,25	140 945,48	-
Dostęp do systemu Visa	175 146,64	30 310,80	152 834,42	-
Dostęp do portalu LMI	315 884,64	289 560,49	-	-
Dostęp do pozostałych portali	102 106,00	-	-	-
Usługi wdrożeniowe	72 591,48	288 868,95	-	-
Prowizja od kredytu	42 256,28	-	-	-
Pozostałe	303 425,37	28 930,55	347 276,97	21 480,22
Razem	<u>2 426 203,22</u>	<u>1 541 814,55</u>	<u>1 436 363,70</u>	<u>442 923,78</u>

25. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są tworzone na okresy o różnej długości, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Spółka na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku nie posiada środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Lokaty na rachunkach bankowych	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	35 915 442,84	43 844 337,64
Środki pieniężne w drodze	-	(3 669,81)
Środki pieniężne w kasie	3 068,42	4 955,44
Środki pieniężne razem	<u>35 918 511,26</u>	<u>43 845 623,27</u>

26. Kapitał własny

26.1. Kapitał podstawowy

Kapitał zakładowy

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Udziały EVO Payments International Acquisition GmbH	36 960 000,00	36 960 000,00
Udziały PKO Bank Polski S.A.	19 040 000,00	19 040 000,00
Razem	<u>56 000 000,00</u>	<u>56 000 000,00</u>

Kapitał zakładowy wynosi 56.000.000 zł i składa się z 560.000 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy.

EVO Payments International Acquisition GmbH posiada 369.600 udziałów w kapitale zakładowym Spółki o wartości nominalnej po 100 zł każdy.

PKO Bank Polski S.A. posiada 190.400 udziałów w kapitale zakładowym Spółki o wartości nominalnej po 100 zł każdy.

Kapitał zakładowy został opłacony w całości gotówką.

Udziałowcy o znaczącym udziale

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
EVO Payments International Acquisition GmbH	66%	66%
PKO Bank Polski S.A.	34%	34%

W dniu 7 listopada 2013 roku PKO Bank Polski S.A. (Sprzedający) zawarł z EVO Payments International (Kupujący) umowę sprzedaży udziałów stanowiących 66% kapitału zakładowego eService. Przeniesienie udziałów nastąpiło w dniu 31 grudnia 2013 roku po spełnieniu warunków zawieszających, tj. uzyskaniu zgód właściwych organów ochrony konkurencji oraz rejestracji przekształcenia eService ze spółki akcyjnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

26.2. Kapitał zapasowy

W 2016 roku Spółka nie dokonywała zmian w kapitale zapasowym, który stanowi równo jedną trzecią kapitału zakładowego.

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Kapitał zapasowy na dzień 1 stycznia	18 666 666,67	18 666 666,67
Kapitał zapasowy na dzień 31 grudnia	<u>18 666 666,67</u>	<u>18 666 666,67</u>

26.3. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane obejmują następujące kwoty:

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Zysk netto	99 636 565,59	88 407 790,47
Zaliczka na poczet dywidendy z zysku za rok obrotowy	(32 365 487,35)	(34 704 362,32)
Kapitał zapasowy	18 666 666,67	18 666 666,67
Kapitał rezerwowy	53 703 428,15	—
Zysk zatrzymany	<u>139 641 173,06</u>	<u>72 370 094,82</u>

27. Rezerwy

	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2016 roku	71 235,08
Wykorzystane	(71 235,08)
Utworzone	0,00
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2016 roku	0,00

	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2015 roku	145 732,06
Wykorzystane	(74 496,98)
Utworzone	-
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	71 235,08

Powyższe rezerwy Spółka tworzyła na koszty wynikające z zobowiązań Spółki do pokrycia strat z tytułu reklamacji transakcji kartowych, ale jeszcze niezidentyfikowanych na dzień bilansowy. Rezerwa została skalkulowana na podstawie danych historycznych dotyczących ww. transakcji.

28. Zobowiązania długoterminowe

28.1. Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	<i>Pozostałe</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>
<i>Przypadające do spłaty:</i>		
powyżej 1 roku do 3 lat	11 888 589,42	13 657 194,09
powyżej 3 do 5 lat	11 888 589,42	13 657 194,09
powyżej 5 lat	-	6 828 597,05
	23 777 178,84	34 142 985,23
		<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
	<i>Pozostałe</i>	
<i>Przypadające do spłaty:</i>		
powyżej 1 roku do 3 lat	13 657 194,09	13 657 194,09
powyżej 3 do 5 lat	13 657 194,09	13 657 194,09
powyżej 5 lat	6 828 597,05	6 828 597,05
	34 142 985,23	34 142 985,23

29. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:		
Wobec jednostek powiązanych	9 020 353,67	6 155 781,66
Wobec jednostek pozostałych	36 739 653,83	17 353 113,99
Razem	45 760 007,50	23 508 895,65

Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku
 Dodatkowe informacje i objaśnienia
 (w złotych)

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych:		
Podatek dochodowy od osób fizycznych	443 173,00	356 918,00
Pozostałe (ZUS, PFRON)	795 458,37	561 680,41
Podatek dochodowy od osób prawnych	4 309 654,00	11 277 641,00
Razem	<u>5 548 285,37</u>	<u>12 196 239,41</u>
Pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu kredytu	10 400 738,65	-
Zobowiązania wynikające z rozliczeń z organizacjami płatniczymi i inne zobowiązania	6 789 221,29	2 709 331,46
Razem	<u>17 189 959,94</u>	<u>2 709 331,46</u>
Razem zobowiązania	<u>68 498 252,81</u>	<u>38 414 466,52</u>
	Na dzień 31 grudnia 2016 roku	Na dzień 31 grudnia 2015 roku
Zobowiązania finansowe	56 160 746,15	23 508 895,65
Zobowiązania niefinansowe	12 337 506,66	14 905 570,87
Razem	<u>68 498 252,81</u>	<u>38 414 466,52</u>

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach od 7 do 30 dniowych.

Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami, a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług w 2016 roku oraz w 2015 roku wynika z metody kwartalnej rozliczenia podatku od towarów i usług. Począwszy od trzeciego kwartału 2013 roku Spółka wybrała metodę kwartalną w rozliczeniach podatku od towarów i usług.

W 2016 roku oraz w 2015 roku Spółka stosowała uproszczoną formę wpłaty zaliczek miesięcznych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych. Wysokość zaliczek miesięcznych podlegających wpłacie do właściwego organu podatkowego wynosi 1/12 podatku należnego wskazanego w zeznaniu podatkowym za 2014 rok w odniesieniu do zaliczek wpłacanych w 2016 roku oraz za 2013 rok w odniesieniu do zaliczek wpłacanych w 2015 roku.

Ze względu na pokrycie zobowiązań środkami pieniężnymi ryzyko utraty płynności jest znikome.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Spółka otrzymała następujące poręczenia i gwarancje bankowe na łączną kwotę 5.110.405,70 zł udzielone jako zabezpieczenie płatności:

- 1.050.000,00 zł (termin ważności od 09.09.2016 roku do 30.09.2019 roku),
- 650.000,00 zł (termin ważności od 09.09.2016 roku do 30.09.2019 roku),
- 500.000,00 zł (termin ważności od 09.09.2016 roku do 30.09.2019 roku),
- 250.000,00 zł (termin ważności od 09.09.2016 roku do 30.09.2019 roku),
- 741.600,00 zł (termin ważności od 09.03.2016 roku do 14.02.2018 roku),
- 1.555.250,00 zł (termin ważności od 17.05.2016 roku do 30.01.2019 roku),
- 100.000,00 zł (termin ważności od 09.09.2016 roku do 30.09.2019 roku),
- 263.555,70 zł (termin ważności od 30.10.2015 roku do 30.04.2018 roku).

Kwota limitu udzielonych gwarancji bankowych przez PKO Bank Polski S.A. w ramach umowy ramowej o udzielenie gwarancji bankowych wynosi 6.000.000,00 zł.

Zabezpieczeniem otrzymanych gwarancji są:

- Weksel własny in blanco z wystawienia Zleceniodawcy wraz z deklaracją wekslową;
- Klauzula potrącenia środków z rachunku bieżącego Zleceniodawcy prowadzonego w PKO Bank Polski S.A.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka otrzymała następujące poręczenia i gwarancje bankowe na łączną kwotę 4.652.608,01 zł, udzielone jako zabezpieczenie płatności:

- 1.050.000,00 zł (termin ważności od 10.07.2014 roku do 30.09.2016 roku),
- 650.000,00 zł (termin ważności od 01.10.2014 roku do 09.09.2016 roku),
- 500.000,00 zł (termin ważności od 01.10.2014 roku do 09.09.2016 roku),

- 250.000,00 zł (termin ważności od 01.10.2014 roku do 09.09.2016 roku),
- 650.100,00 zł (termin ważności od 30.12.2014 roku do 09.09.2016 roku),
- 1.088.952,31 zł (termin ważności od 23.10.2015 roku do 29.02.2016 roku),
- 100.000,00 zł (termin ważności od 01.10.2014 roku do 09.09.2016 roku),
- 263.555,70 zł (termin ważności od 30.10.2015 roku do 30.04.2018 roku),
- 100.000,00 zł (termin ważności od 01.10.2014 roku do 31.10.2016 roku).

Kwota limitu udzielonych gwarancji bankowych przez PKO Bank Polski S.A. w ramach umowy ramowej o udzielenie gwarancji bankowych wynosi 5.000.000,00 zł.

Zabezpieczeniem otrzymanych gwarancji są:

- Weksel własny in blanco z wystawienia Zleceniodawcy wraz z deklaracją wekslową;
- Klauzula potrącenia środków z rachunku bieżącego Zleceniodawcy prowadzonego w PKO Bank Polski S.A.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Spółka udzieliła następujących poręczeń i gwarancji dla jednostek zależnych:

1. Dla EVO Payments International Sp. z o.o. – poręczenie tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań z umowy z kontrahentem do wysokości 5.753.433,00 zł – ważne do 31 stycznia 2017 roku;
2. Dla EVO Payments International Sp. z o.o. – poręczenia tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań z umowy z kontrahentem do wysokości 8.700.000,00 zł – ważne do 30 września 2018 roku;
3. Dla EVO Payments International Sp. z o.o. – poręczenia tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań z umowy z kontrahentem do wysokości 5.166.000,00 zł – ważne do dnia przypadającego jeden miesiąc od dnia, w którym wygaśnie lub zostanie rozwiązana ostatnia z umów leasingu operacyjnego;
4. Dla EVO Payments International Sp. z o.o. - gwarancja spłaty zobowiązań w ramach umowy o limit wierzycelności CRD/L/44979/15 z dnia 31 sierpnia 2015 roku aneksowanej w dniu 31 sierpnia 2016 roku na rzecz Raiffeisen Bank Polska S.A. do wysokości 22.000.000,00 zł z tytułu udzielenia limitu w wysokości 20.000.000,00 zł – ważna do 15 października 2017 roku.
5. EVO Payments International s.r.o. – poręczenie tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań z umowy z kontrahentem do wysokości 210.000.000,00 czeskich koron – ważne do dnia 28.02.2019 roku.
6. EVO Payments International s.r.o. – poręczenie tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań z umowy z kontrahentem do wysokości 210.000.000,00 czeskich koron – ważne do dnia 28.02.2031 roku
7. EVO Payments International s.r.o. – gwarancja spłaty zobowiązań w ramach umowy „Framework agreement for credit banking products no. 01/03802205/2016” z dnia 26 lutego 2016 roku na rzecz Raiffeisenbank a.s. do wysokości 7.500.000,00 EUR z tytułu udzielenia limitu w wysokości 177.000.000,00 koron czeskich – ważna do 31 maja 2017 roku.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka udzieliła następujących poręczeń i gwarancji dla jednostek zależnych:

1. Dla EVO Payments International Sp. z o.o. – poręczenie tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań z umowy z kontrahentem do wysokości 5.753.433,00 zł – ważne do 31 stycznia 2017 roku;
2. Dla EVO Payments International Sp. z o.o. – poręczenia tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań z umowy z kontrahentem do wysokości 8.700.000,00 zł – ważne do 30 września 2018 roku;
3. Dla EVO Payments International Sp. z o.o. – poręczenia tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań z umowy z kontrahentem do wysokości 5.166.000,00 zł – ważne do dnia przypadającego jeden miesiąc od dnia, w którym wygaśnie lub zostanie rozwiązana ostatnia z umów leasingu operacyjnego;
4. Dla EVO Payments International Sp. z o.o. - gwarancja spłaty zobowiązań w ramach umowy o limit wierzycelności CRD/L/44979/15 z dnia 31 sierpnia 2015 roku na rzecz Raiffeisen Bank Polska S.A. do wysokości 22.000.000,00 zł z tytułu udzielenia limitu w wysokości 20.000.000,00 zł – ważna do 15 października 2016 roku.
5. EVO Payments International s.r.o. – poręczenie tytułem zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań z umowy z kontrahentem do wysokości 210.000.000,00 czeskich koron – ważne do dnia 28.02.2019 roku.

30. Rozliczenia międzyokresowe

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Rozliczenia międzyokresowe kosztów:		
Niewykorzystane urlopy	2 241 000,00	1 717 000,00
Premie wraz z narzutami	2 497 000,00	3 260 000,00
Usługi agencyjne	0,00	14 864,03
Koszty przetwarzania transakcji	24 080 489,34	21 858 681,71
Koszty opłat marketingowych	997 874,29	689 639,90
Inne	693 531,13	2 560 235,99
Razem	30 509 894,76	30 100 421,63

Przychody przyszłych okresów	<u>2 765 730,21</u>	<u>1 889 927,66</u>
Razem	<u><u>2 765 730,21</u></u>	<u><u>1 889 927,66</u></u>
Razem rozliczenia międzyokresowe	<u><u>33 275 624,97</u></u>	<u><u>31 990 349,29</u></u>

31. Zobowiązania warunkowe

31.1. Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe związane z prowadzoną działalnością gospodarczą w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym powstał obowiązek podatkowy. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. W latach 2016 oraz 2015 w Spółce nie miały miejsca kontrole skarbowe.

W opinii Zarządu nie istnieją okoliczności wskazujące na możliwość powstania istotnych zobowiązań podatkowych w tym zakresie.

32. Sprawy sądowe

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Spółka była stroną spraw sądowych, których wartość roszczenia wynosi 20.000,00 zł w przypadku potencjalnych zobowiązań oraz 105.926,69 zł w przypadku potencjalnych należności z tytułu spraw spornych.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka była stroną spraw sądowych, których wartość roszczenia wynosi 20.000,00 zł w przypadku potencjalnych zobowiązań oraz 116.529,79 zł w przypadku potencjalnych należności z tytułu spraw spornych.

33. Informacje o podmiotach powiązanych

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za dany rok obrotowy. Transakcje z podmiotami powiązanymi dotyczą w głównej mierze przychodów i kosztów z tytułu świadczenia usług przetwarzania transakcji płatniczych na rzecz PKO Bank Polski S.A. Istotną wartość należności od podmiotów powiązanych stanowią środki pieniężne Spółki na rachunkach bankowych prowadzonych przez PKO Bank Polski S.A.

	Pozostałe jednostki powiązane PKO Bank Polski S.A.	Pozostałe jednostki powiązane Leasing S.A. (dawnej Bankowy Fundusz Leasingowy S.A.)	Pozostałe jednostki powiązane PKO Bankowy Leasing Sp. z o.o.	Pozostałe jednostki powiązane PKO FINAT Sp. z o.o.	Pozostałe jednostki powiązane Polski Standard Płatności Sp. z o.o.	Pozostałe jednostki powiązane Skarbu Państwa	Pozostałe jednostki powiązane EVO Payments International s.r.o.	Pozostałe jednostki powiązane EVO Payments International s.r.o.
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	2016 127 816 904,83	—	—	—	42 681,73	287,74	2 854 423,42	2 113 950,38
	2015 114 759 078,80	—	—	—	1 731 747,62	418,95	170 679,97	—
Zakupy od podmiotów powiązanych	2016 273 171 276,84	533 784,38	473 704,54	414 510,00	—	2 768 312,44	510,00	—
	2015 190 611 609,46	902 415,88	296 156,50	603 500,00	—	2 428 792,40	—	—
Przychody finansowe	2016 135 918,18	—	—	—	—	—	497 584,45	833 924,40
	2015 701 111,98	—	—	—	—	—	—	—
Koszty finansowe	2016 1 608 560,06	—	—	—	—	—	—	—
	2015 1 131 388,42	—	—	—	—	—	—	—
Należności od podmiotów powiązanych	2016 23 807 609,18	—	—	—	8 169,75	0,04	958 728,38	690 342,23
	2015 36 341 650,20	—	—	—	—	113,38	56 708,53	—
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	2016 18 329 389,98	8 132,76	—	—	—	115,29	147,60	—
	2015 6 148 719,01	2 059,68	741,47	—	—	—	—	—

PKO Bank Polski S.A. udzielił Spółce w 2016 gwarancji bankowej z limitem 6.000.000,00 zł (odpowiednio 5.000.000,00 zł w 2015 roku).

	Pozostałe jednostki powiązane EYO Payments International Holding GmbH & Co. KG	Pozostałe jednostki powiązane EYO Payments International GmbH	Pozostałe jednostki powiązane EYO Payments International GmbH (Irish Branch)	Pozostałe jednostki powiązane EYO Payments International GmbH (Branch UK)	Pozostałe jednostki powiązane Universal Pay, S.L.	Pozostałe jednostki powiązane Investico, LLC	Pozostałe jednostki powiązane EYO Payments International LLC	Pozostałe jednostki powiązane EYO Merchant Services
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	2016	9 949 346,41	13 435 266,08	1 855 302,13	4 271 961,77	93 483,16	3 999 036,89	—
	2015	5 587 436,60	7 748 635,67	188 206,87	407 693,83	—	2 116 651,35	—
Zakupy od podmiotów powiązanych	2016	1 066 809,41	—	—	—	—	170 376,00	—
	2015	6 483,16	1 884 085,11	—	—	—	1 026 574,93	997 030,69
Należności od podmiotów powiązanych	2016	—	1 687 968,70	300 480,47	789 204,32	21 501,13	950 917,93	—
	2015	—	1 417 568,40	43 087,58	—	—	227 541,38	—
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	2016	48 562,65	1 875,78	—	—	—	—	—
	2015	—	4 261,50	—	—	—	—	—

33.1. Jednostka dominująca wobec Spółki

Od dnia 31 grudnia 2013 roku udziałowcami Spółki są:

- EVO Payments International Acquisition GmbH posiada 66% udziałów w kapitale zakładowym Spółki (369.600 udziałów o łącznej wartości 36.960.000 zł),
- PKO Bank Polski S.A. posiada 34% udziałów w kapitale zakładowym Spółki (190.400 udziałów o łącznej wartości 19.040.000 zł).

Zgodnie z aktualnym brzmieniem Aktu Założycielskiego Spółki strategiczne decyzje wymagają zgody obu udziałowców.

Jednostką dominującą dla EVO Payments International Acquisition GmbH jest EVO Payments International LLC z siedzibą w Stanach Zjednoczonych. Drugi z udziałowców Spółki, PKO Bank Polski S.A. jest spółką notowaną na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie z rozproszonym akcjonariatem, gdzie akcjonariuszem większościowym jest Skarb Państwa.

Wartość transakcji pomiędzy podmiotami powiązanych na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku są zaprezentowane w tabeli powyżej.

33.2. Jednostki zależne i stowarzyszone

W grudniu 2014 roku Spółka założyła następujące spółki, w których objęła 100% udziałów w kapitale zakładowym:

- EVO Payments International Sp. z o.o. z siedzibą w Polsce (Warszawa),
- EVO Payments International s.r.o. z siedzibą w Czechach (Praga).

W dniu 9 lutego 2015 roku Spółka EVO Payments International Sp. z o.o. z siedzibą w Polsce została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 542735. Kapitał zakładowy spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 332.000 zł i dzieli się na 6.640 udziałów o wartości nominalnej po 50 zł każdy.

W dniu 16 lutego 2015 r. Spółka EVO Payments International s.r.o z siedzibą w Czechach została wpisana do rejestru przedsiębiorców w Pradze, pod numerem 238120. Kapitał zakładowy spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 30.200.000 CZK.

33.3. Wspólne przedsięwzięcie, w którym jednostka dominująca jest wspólnikiem

W latach 2016 oraz 2015 Spółka nie podejmowała żadnych wspólnych przedsięwzięć.

33.4. Pożyczka udzielona członkom Zarządu

W latach 2016 oraz 2015 Spółka nie udzieliła pożyczek ani Organom Nadzorczym ani Członkom Zarządu.

33.5. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W latach 2016 oraz 2015 Spółka nie dokonała transakcji z udziałem Członków Zarządu.

33.6. Wynagrodzenie Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

33.6.1 Wynagrodzenie Członków Zarządu oraz Członków Rady Nadzorczej Spółki

	<i>Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku</i>
Zarząd i Rada Nadzorcza	3 199 365,35	2 394 495,60
Składki ZUS	150 898,31	121 952,26
Razem	3 350 263,66	2 516 447,86

Powyższe wynagrodzenia obejmują krótkoterminowe świadczenia w stosunku do Członków Zarządu i Rady Nadzorczej. Kwota wynagrodzenia zaprezentowana w nocie obejmuje wynagrodzenie wypłacone w poszczególnych okresach.

33.7. Udziały wyższej kadry kierowniczej w programie akcji pracowniczych

Spółka w latach 2016 oraz 2015 nie prowadziła programów akcji pracowniczych.

34. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą umowy leasingu operacyjnego i dzierżawy z opcją zakupu, umowa kredytu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

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

Spółka posiada Zespół, zajmujący się badaniem i analizowaniem ryzyka transakcji płatniczych. Ponadto w Spółce zatrudniona jest osoba zajmująca się identyfikowaniem ryzyka operacyjnego, finansowego i biznesowego.

34.1. Ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Do kategorii aktywów i zobowiązań finansowych narażonych na ryzyko stopy procentowej Spółka zalicza należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe. Powyższe pozycje są nieoprocentowane, zatem Spółka nie jest narażona na ryzyko stopy procentowej.

Poniższa informacja przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na zmianę stopy procentowej o jeden punkt procentowy, przy założeniu niezmienności innych czynników. Nie zaprezentowano wpływu na kapitał własny Spółki.

Aktywa finansowe

Rok zakończony 31 grudnia 2016

<i>Zwiększenie / zmniejszenie o punkty procentowe</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i>
+1%	452 378,31
-1%	(452 378,31)

Rok zakończony 31 grudnia 2015

<i>Zwiększenie / zmniejszenie o punkty procentowe</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i>
+1%	354 286,37
-1%	(354 286,37)

34.2. Ryzyko walutowe

Ze względu na charakter prowadzonej działalności Spółka nie była istotnie narażona na ryzyko walutowe oraz nie wystąpiły zmiany w tym zakresie względem roku poprzedniego.

34.3. Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. Utworzony odpis aktualizujący należności stanowi 5,6% wartości należności brutto (odpowiednio 10,3% w 2015 roku). Spółka nie posiada systemu ratingowego bądź scoringowego służącego do oceny jakości kredytowej należności nieprzeteterminowanych i gdzie nie występują opóźnienia w płatnościach.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy występują obiektywne przesłanki utraty wartości danego składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych. Utrata wartości składnika lub grupy aktywów finansowych występuje, gdy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości na skutek wydarzeń, które nastąpiły po pierwotnym ujęciu danego składnika aktywów oraz gdy zdarzenia takie mają wpływ na możliwe do wiarygodnego oszacowania przyszłe przepływy pieniężne dotyczące tego aktywa lub grupy aktywów finansowych. Obiektywnymi przesłankami utraty wartości mogą być uzyskane przez Spółkę informacje o następujących zdarzeniach powodujących utratę wartości:

- a) opóźnienie w spłacie przekraczające 30 dni,
- b) znaczące trudności finansowe dłużnika,
- c) wypowiedzenie umowy przez kontrahenta,
- d) złożenie wniosku o ogłoszenie upadłości lub ogłoszenie upadłości kontrahenta,
- e) złożenie przez kontrahenta oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego,
- f) wszczęcie postępowania egzekucyjnego przeciwko dłużnikowi,
- g) kwestionowanie należności przez dłużnika.

Spółka wyróżnia aktywa finansowe indywidualnie znaczące, wobec których dokonuje indywidualnej oceny i szacunku utraty wartości. Wobec pozostałych grup aktywów o podobnych cechach ryzyka kredytowego Spółka stosuje parametry wyznaczone w oparciu o historyczną analizę poniesionych strat, które zostały opisane w nocie 23 niniejszego sprawozdania finansowego.

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

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego. Na dzień 31 grudnia 2016 roku maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe w szczególności wynika z należności handlowych oraz środków pieniężnych i wynosi 83.855.700,45 zł, a na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 84.447,942,06 zł. Ryzyko to wynika z wartości należności z tytułu dostaw i usług. Spółka w celu ograniczenia ryzyka kredytowego prowadzi działania mające na celu odzyskiwanie należności w terminach ich wymagalności. Ponadto, spółka tworzy odpisy na należności zagrożone spłatą zgodnie z prezentacją zawartą w nocie 23.

Tabela poniżej przedstawia wiekowanie aktywów finansowych (tj. należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności od podmiotów powiązanych zaprezentowanych w nocie 23 liczone od daty wystawienia faktury z uwzględnieniem środków pieniężnych Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku na podstawie umownych niezdykontowanych płatności. Przeteterminowanie liczone jest od daty upływu terminu wymaganej płatności należności.

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Należności poniżej 30 dni	43 268 073,68	35 500 308,96
Należności od 31 do 90 dni	2 649 153,81	171 514,80
Należności od 91 do 180 dni	283 185,87	489 143,53
Należności powyżej 180 dni	1 736 775,83	4 441 351,50
Należności ogółem (brutto)	47 937 189,19	40 602 318,79
Odpis aktualizujący należności	(2 699 358,47)	(5 173 682,11)
Należności netto	45 237 830,72	35 428 636,68
Środki pieniężne	35 918 511,26	43 845 623,27
Środki pieniężne po uwzględnieniu należności netto	81 156 341,98	79 274 259,95

34.4. Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności / zapadalności zarówno inwestycji, jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością, a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak umowy leasingu finansowego, umowy dzierżawy z opcją zakupu, kredyty bankowe oraz kredyty w rachunku bieżącym.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku wg daty zapadalności.

<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Do 1 miesiąca</i>	<i>Od 1 miesiąca do 3 miesięcy</i>	<i>Od 3 miesięcy do 12 miesięcy</i>	<i>Powyżej 1 roku</i>	<i>Razem</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	45 760 007,50	-	-	-	45 760 007,50
Zobowiązania z tytułu kredytu	-	4 309 654,00	10 400 738,65	-	10 400 738,65
Pozostałe zobowiązania	8 027 852,66	-	-	23 777 178,84	36 114 685,51
Rozliczenia międzyokresowe	25 771 894,76	-	2 497 000,00	-	28 268 894,76
Zobowiązania pozabilansowe					
Poręczenia i gwarancje	-	-	27 753 433,00	115 800 000,00	143 553 433,00
Deklaracje wekslowe	-	-	6 000 000,00	-	6 000 000,00
	<u>79 559 754,92</u>	<u>4 309 654,00</u>	<u>46 651 171,65</u>	<u>139 577 178,84</u>	<u>270 097 759,42</u>
<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>	<i>Do 1 miesiąca</i>	<i>Od 1 miesiąca do 3 miesięcy</i>	<i>Od 3 miesięcy do 12 miesięcy</i>	<i>Powyżej 1 roku</i>	<i>Razem</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 508 895,65	-	-	-	23 508 895,65
Pozostałe zobowiązania	3 627 929,87	11 277 641,00	-	34 142 985,23	49 048 556,10
Rozliczenia międzyokresowe	25 123 421,63	-	3 260 000,00	-	28 383 421,63
Zobowiązania pozabilansowe					
Poręczenia i gwarancje	-	-	22 000 000,00	52 736 433,00	74 736 433,00
Deklaracje wekslowe	-	-	5 000 000,00	-	5 000 000,00
	<u>52 260 247,15</u>	<u>11 277 641,00</u>	<u>30 260 000,00</u>	<u>86 879 418,23</u>	<u>180 677 306,38</u>

Biorąc pod uwagę strukturę należności i zobowiązań Spółka nie jest narażona w istotnym stopniu na ryzyko związane z płynnością.

35. Instrumenty finansowe

35.1. Wartości godziwe

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku nie występują istotne różnice w wartości bilansowej i wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych.

W szczególności dla należności handlowych nieprzeterminowanych, z uwagi na krótki termin realizacji, różnica między wartością bilansową a wartością godziwą jest zblizona. Dla należności handlowych przeterminowanych wartość godziwa zblizona jest do wartości netto, gdyż odpis na należności tworzony jest w oparciu o analizę parametrów sprzedaży należności podmiotom zewnętrznym. Powyższe założenie opiera się na nieobserwowalnych danych rynkowych, w związku z czym wycena do wartości godziwej należności handlowych stanowiłaby poziom 3 hierarchii wartości godziwej.

35.2. Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych

Na podstawie umów zawartych przez Spółkę z PKO Bank Polski S.A. we wzajemnych rozliczeniach stosowane są kompensaty należności i zobowiązań. W szczególności dotyczy to kompensowania należności z tytułu dostaw i usług przysługujących Spółce z zobowiązaniami Spółki wynikającymi z opłat Interchange Fee i częścią pozostałych opłat związanych z przetwarzaniem transakcji.

36. Zarządzanie kapitałem

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

Spółka w zakresie zarządzania strukturą kapitałową stosuje zasady przyjęte przez jej udziałowca. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2016 i 31 grudnia 2015 nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka na dzień 31 grudnia 2016 roku posiadała kapitał zapasowy w kwocie 18.666.666,67 zł oraz kapitał rezerwowy w kwocie 53.703.428,15 zł (odpowiednio 18.666.666,67 i 0,00 na dzień 31 grudnia 2015 roku).

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik efektywności, który jest liczony jako stosunek zysku netto do sumy kapitałów i wynosi na dzień 31 grudnia 2016 roku 50,9% (odpowiednio 68,9% na dzień 31 grudnia 2015 roku). Kapitał obejmuje kapitał podstawowy, kapitał zapasowy, kapitał rezerwowy i zyski zatrzymane w Spółce.

Ponadto kapitał Spółki musi spełniać wymogi ustawy o usługach płatniczych z dnia 19 sierpnia 2011 roku (t.j.: Dz.U. z 2014 r., Nr 873, poz. 1916 z późn. zm.), w związku z uzyskaniem przez Spółkę w dniu 26 marca 2013 roku zezwolenia na prowadzenie działalności w charakterze krajowej instytucji płatniczej. Ustawa o usługach płatniczych w art. 76 definiuje fundusze własne krajowej instytucji płatniczej, które obejmują: kapitał założycielski instytucji płatniczej; kapitał z aktualizacji wyceny; niepodzielony zysk z lat ubiegłych. Fundusze własne należy pomniejszyć o: akcje lub udziały własne posiadane przez instytucję płatniczą, wycenione według wartości bilansowej, pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości; wszelkie zobowiązania z tytułu akcji uprzywilejowanych; wartości niematerialne wyceniane według wartości bilansowej; stratę z lat ubiegłych; stratę w trakcie zatwierdzenia; stratę netto bieżącego okresu.

Posiadane fundusze własne Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku zaprezentowano poniżej:

Fundusze własne

	<i>Na dzień 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Na dzień 31 grudnia 2015 roku</i>
Kapitał założycielski krajowej instytucji płatniczej	56 000 000,00	56 000 000,00
Wartości niematerialne i prawne	(44 499 555,34)	(46 096 123,78)
Razem	<u>11 500 444,66</u>	<u>9 903 876,22</u>

Wartość funduszy własnych krajowej instytucji płatniczej nie może być niższa od wyższej z wartości:

- minimalnej wartości kapitału założycielskiego wymaganego zgodnie z art. 64 ust.1 pkt 1 ustawy o instytucjach płatniczych,
- wyliczonej wartości zgodnie z metodą określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2011 roku w sprawie metody obliczania kwoty, o której mowa w art. 76 ust. 4 pkt 2 ustawy o usługach płatniczych (Dz.U. z 2011 r., Nr 261, poz. 1557).

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Spółka dokonała weryfikacji wysokości posiadanych funduszy własnych w odniesieniu do ustawowych wymogów. W okresie od uzyskania licencji krajowej instytucji płatniczej do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka spełniała wymóg wysokości funduszy własnych.

37. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w okresie styczeń – grudzień kształtowało się następująco:

	<i>Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku</i>	<i>Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku</i>
Kadra zarządzająca	11	13
Komórki podlegające Zarządowi	27	17
Departament Biznesu	64	60
Departament Operacji	86	71
Departament Finansów	38	29
Departament IT	86	60
	<u>312</u>	<u>250</u>

38. Informacje dotyczące podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

Na mocy umowy o badanie sprawozdania finansowego zawartej w dniu 7 listopada 2016 roku podmiotem badającym sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2016 jest Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa.

Za badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, pakietu sprawozdawczego sporządzonego zgodnie z MSSF dla celów raportowania do EVO Payments International Acquisition GmbH oraz pakietu sprawozdawczego sporządzonego zgodnie z amerykańskimi standardami rachunkowości dla celów raportowania do EVO Investco LLC za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wynagrodzenie należne dla Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa wynosi netto 230.000,00 zł.

Badanie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy zostało przeprowadzone przez KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa.

Poniższa tabela prezentuje wartość należnego lub wypłaconego wynagrodzenia dla podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Spółki:

	Za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku	Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku
- za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	120 000,00	105 000,00
- za obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	50 000,00	20 000,00
- za inne usługi poświadczające, w tym przegląd pakietów sprawozdawczych	60 000,00	95 000,00
- za usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00
- za pozostałe usługi	0,00	0,00
Razem	<u>230 000,00</u>	<u>220 000,00</u>

39. Informacja o sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące jednostki zależne:

- EVO Payments International Sp. z o.o. z siedzibą w Polsce (Warszawa),
- EVO Payments International s.r.o. z siedzibą w Czechach (Praga).

40. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, tj. do dnia 3 marca 2017 wystąpiły następujące zdarzenia:

W dniu 26 stycznia 2017 roku Spółka udzieliła Raiffeisenbank a.s. gwarancji spłaty przez jednostkę zależną EVO Payments International s.r.o. udzielonego limitu w kwocie 400.000.000 CZK (odpowiednio 64,40 mln zł) do wysokości 420.000.000 CZK (odpowiednio 67,62 mln zł) ważnej do dnia 30.04.2018 roku.

W dniu 1 marca 2017 roku Pan Brendan Tansill został odwołany ze składu Rady Nadzorczej. W dniu 1 marca 2017 roku Pan David Goldman został powołany na Członka Rady Nadzorczej.

Niniejsze sprawozdanie zawiera 42 kolejno ponumerowanych strony.

Warszawa, 3 marca 2017 roku
Podpisy Członków Zarządu:


Marek Paradowski
Prezes Zarządu


Joanna Seklećka
Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:


Jarosław Kurkowski
Dyrektor Departamentu Finansów i Księgowości

