

E-Kiosk S.A.

RAPORT za II kwartał 2023 r.

01.04.2023 r. – 30.06.2023 r.

14-08-2023 r.

Spis treści

SPIS TREŚCI	2
1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	3
1.1. Dane Spółki	3
1.2. Zarząd	4
1.3. Rada Nadzorcza	4
1.4. Akcjonariat	4
2. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2023 R.	5
3. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.	14
4. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W II KWARTALE 2023 R.	19
5. INICJATYWY EMITENTA W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	20
6. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIECIE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM.	20
7. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.	20
8. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.	20

1. Podstawowe informacje o Spółce

1.1. Dane Spółki

Firma:	E-Kiosk S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Prosta 51, 00-838 Warszawa
Tel:	(22) 379 16 88
Internet:	www.e-kiosk.pl
E-mail:	bok@e-kiosk.pl
KRS:	0000304553
REGON:	933049202
NIP:	895-182-75-13

1.2. Zarząd

Aktualny skład Zarządu:

1. Łukasz Piela – Prezes Zarządu
2. Magdalena Dulińska - Wiceprezes Zarządu
3. Michał Kaczmarek – Członek Zarządu

1.3. Rada Nadzorcza

Aktualny skład Rady Nadzorczej:

1. Marek Dworak – Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Grzegorz Chmielewski – Członek Rady Nadzorczej*
3. Piotr Łysek – Członek Rady Nadzorczej
4. Maciej Maciejowski – Członek Rady Nadzorczej
5. Jakub Zaskurski – Członek Rady Nadzorczej

* Pan Grzegorz Chmielewski został powołany do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej począwszy od dnia 09 sierpnia 2023 r. w związku z rezygnacją z pełnienia funkcji przez dotychczasowego Członka Rady Nadzorczej – Pana Jarosława Machockiego. Rezygnacja została złożona z dniem 7 sierpnia 2023 r.

1.4. Akcjonariat

Struktura akcjonariatu Emitenta przedstawia się następująco:

Podmiot	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Gremi Media SA	14.136.621	78,15	78,15
Marek Kamola	905 350	5	5
Pozostali	3.048.029	16,85	16,85
Razem	18.090.000	100	100

2. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za II kwartał 2023 r.

Sprawozdanie z zysków i strat oraz całkowitych dochodów E-Kiosk S.A. za II kwartał 2023 roku wraz z danymi porównawczymi za II kwartał 2022 roku

	01.01-30.06.2023	01.01-30.06.2022*	01.04-30.06.2023	01.04-30.06.2022*
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży ogółem	6 433	6 930	3 245	3 690
Przychody ze sprzedaży gotówkowe	6 433	6 930	3 245	3 690
Przychody ze sprzedaży z transakcji barterowych	-	-	-	-
Koszt własny sprzedaży	-787	-695	-364	-334
Zysk brutto ze sprzedaży	5 646	6 235	2 881	3 356
Koszty sprzedaży	-3 367	-2 458	-1 702	-1 224
Koszty ogólnego zarządu	-1 057	-1 050	-509	-490
Pozostałe przychody operacyjne	47	27	10	13
Pozostałe koszty operacyjne	-2	-1	-	-
Zysk na działalności operacyjnej	1 267	2 753	680	1 655
Przychody finansowe	-	-	-	-
Koszty finansowe	-4	-4	-1	-2
Zysk przed opodatkowaniem	1 263	2 749	679	1 653
Podatek dochodowy	-483	-349	-150	-204
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	780	2 400	529	1 449
Działalność zaniechana				
Zysk (strata) za okres z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	780	2 400	529	1 449
Inne dochody całkowite netto	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	780	2 400	529	1 449
EBITDA	1 798	2 792	978	1 675
EBITDA skorygowana	1 824	2 924	978	1 711

*dane przekształcone

Wskaźnik „EBITDA skorygowana” to EBITDA oczyszczona z wpływu jednorazowych wydarzeń nie związanych z bieżącą działalnością oraz kosztów niegotówkowych m. in. takich jak koszty programu opcyjnego.

E-Kiosk SA w trakcie dwóch pierwszych kwartałów 2023 roku wypracował przychody na poziomie 6 433 tys. zł, natomiast wskaźnik EBITDA wyniósł 1 798 tys. zł. Daje to rentowność EBITDA dla omawianego okresu na poziomie 28 proc.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej E-Kiosk S.A. na koniec II kwartał 2023 roku wraz z danymi porównawczymi

AKTYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022*
Aktywa trwałe	10 336	8 656	6 976
Rzeczowe aktywa trwałe	30	37	51
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	10 306	8 619	6 522
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	403
Należności długoterminowe	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	-	-
Pozostałe aktywa	-	-	-
Aktywa obrotowe	29 489	26 358	22 949
Zapasy	601	486	494
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27 804	23 517	21 534
Należności z tytułu podatku dochodowego	289	369	-
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	-	-
Pozostałe aktywa	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	795	1 986	921
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
SUMA AKTYWÓW	39 825	35 014	29 925

*dane przekształcone

PASYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022*
Kapitał własny	12 790	11 984	10 493
Kapitał zakładowy	1 809	1 809	1 809
Udziały własne	-	-	-
Kapitał opcyjny	-	339	638
Kapitał zapasowy	10 034	5 850	5 479
Kapitały rezerwowe	404	404	404
Zyski zatrzymane	543	3 582	2 163
Zobowiązania długoterminowe	507	236	-
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-
Rezerwa na podatek odroczoney	507	236	-
Rezerwy długoterminowe	-	-	-
Przychody przyszłych okresów	-	-	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	26 528	22 794	19 432
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15 036	14 952	8 889
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-
Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego	-	-	48
Rezerwy krótkoterminowe	29	29	14
Przychody przyszłych okresów	11 463	7 813	10 481
Pozostałe zobowiązania	-	-	-
Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania razem	27 035	23 030	19 432
SUMA PASYWÓW	39 825	35 014	29 925

*dane przekształcone

Rachunek przepływów pieniężnych E-Kiosk S.A. za II kwartał 2023 roku wraz z danymi porównawczymi za II kwartał 2022 roku

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022*	01.04.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2022*
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) brutto za rok obrotowy	1 263	2 749	679	1 653
Amortyzacja aktywów trwałych	531	39	298	20
(Zyski)/straty z tyt. różnic kursowych	-	-	-	-
Odsetki, netto	-	-	-	-
(Zyski)/straty z działalności inwestycyjnej	-	-	-	-
Zmiana stanu rezerw	-	-	-	-
Zmiana stanu zapasów	-115	3	-115	1
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-4 287	-3 707	-624	528
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-241	-984	3 177	206
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	3 650	3 057	-2 793	-2 049
Korekta-program opcyjny	26	132	-	36
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	827	1 289	622	395
Zapłacony podatek dochodowy	-132	-767	-	-628
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	695	522	622	-233
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej				
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-
Wpływy z tytułu spłat pożyczek	-	-	-	-
Wpływy z tytułu odsetek	-	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-	-	-
Dywidenda	-	-	-	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
Wydatki za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	-1 886	-1 358	-726	-723
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	-	-	-	-
Wydatki na nabycie jednostek zależnych	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 886	-1 358	-726	-723
Przepływy pieniężne z działalności finansowej				
Wpływy z tytułu emisji udziałów/akcji	-	-	-	-
Wpływy z pożyczek	-	-	-	-
Wpływy z emisji weksli	-	-	-	-
Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	-	-	-	-

Odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek	-	-	-	-
Dywidendy wypłacone na rzecz:	-	-	-	-
Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-	-	-	-
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	- 1 191	-836	-104	-956
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	1 986	1 757	899	1 877
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	795	921	795	921

**dane przekształcone*

Zestawienie zmian w kapitale własnym spółki E-Kiosk S.A. za II kwartał 2023 roku wraz z danymi porównawczymi za II kwartał 2022 roku

	Kapitał podstawowy	Udziały własne	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2023 przed korektą	1 809	-	339	5 850	404	3 582	11 984
Korekta	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 01.01.2023 po korekcie	1 809	-	339	5 850	404	3 582	11 984
Przeniesienie zysku netto za 2022 rok na kapitał zapasowy	-	-	-	3 819	-	-3 819	-
Zarachowanie kapitału opcyjnego	-	-	26	-	-	-	26
Wykorzystanie kapitału opcyjnego - zakup akcji	-	-	-365	365	-	-	-
Zysk netto	-	-	-	-	-	780	780
Stan na 30.06.2023	1 809	-	-	10 034	404	543	12 790

	Kapitał podstawowy	Udziały własne	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.04.2023 przed korektą	1 809	-	-	6 215	404	3 833	12 261
Korekta	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 01.04.2023 po korekcie	1 809	-	-	6 215	404	3 833	12 261
Przeniesienie zysku netto za 2022 rok na kapitał zapasowy	-	-	-	3 819	-	-3 819	-
Zarachowanie kapitału opcyjnego	-	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie kapitału opcyjnego - zakup akcji	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto	-	-	-	-	-	529	529
Stan na 30.06.2023	1 809	-	-	10 034	404	543	12 790

	Kapitał podstawowy	Udziały własne	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2022 przed korektą	1 809	-	269	3 020	404	2 459	7 961
Korekta	-	-	237	-	-	-237	-
Stan na 01.01.2022 po korekcie	1 809	-	506	3 020	404	2 222	7 961
Przeniesienie zysku netto za 2021 rok na kapitał zapasowy	-	-	-	2 459	-	- 2 459	-
Zysk netto	-	-	-	-	-	2 400	2 400
Kapitał opcyjny	-	-	132	-	-	-	132
Stan na 30.06.2022	1 809	-	638	5 479	404	2 163	10 493

	Kapitał podstawowy	Udziały własne	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.04.2022 przed korektą	1 809	-	602	3 020	404	3 173	9 008
Korekta	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 01.04.2022 po korekcie	1 809	-	602	3 020	404	3 173	9 008
Przeniesienie zysku netto za 2021 rok na kapitał zapasowy	-	-	-	2 459	-	- 2 459	-
Zysk netto	-	-	-	-	-	1 449	1 449
Kapitał opcyjny	-	-	36	-	-	-	36
Stan na 30.06.2022	1 809	-	638	5 479	404	2 163	10 493

Korekta programu motywacyjnego

W treści niniejszego raportu prezentuje się historyczne wartości dla okresu 01.01.2022-30.06.2022 w sposób przekształcony, tj.: zawierający już wszelkie niezbędne aktualizacje wynikające ze zmiany sposobu wyceny i rozliczania w poszczególnych latach (2020-2022) programu motywacyjnego występującego w Spółce.

Dokonana przez Spółkę korekta spowodowała, że koszty, jakie ponosiła Spółka z tytułu rozliczania programu zostały zaprezentowane zachowując zasadę memoriału i współmierności przychodów i kosztów. Zmiana w ujęciu programu wpłynęła na dotychczas zaprezentowane wyniki sprawozdań finansowych opublikowanych za lata 2020-2022. W konsekwencji konieczne było dokonanie stosownych korekt oraz zaprezentowanie w niniejszym raporcie przekształconych danych za rok 2022.

Prezentacja zmian w Spółce E-Kiosk S.A.

	01.01.2022 30.06.2022
<i>w tys. PLN</i>	
Koszty ogólnego zarządu ujęte w księgach (w tym koszty programu motywacyjnego) - przed korektą	1 019
Koszty ogólnego zarządu ujęte w księgach (w tym koszty programu motywacyjnego) - po korekcie	1 050
Różnica wpływająca na wynik (zwiększenie kosztów)	31
Zysk netto przed korektą	2 431
Zysk netto po korekcie	2 400

Dla spółki E-Kiosk S.A. koszty ogólnego zarządu za okres 01.01.2022-30.06.2022 przed korektą wynosiły 1 019 tys. zł, natomiast po korekcie kwota kosztów ogólnego zarządu uległa zwiększeniu do poziomu 1 050 tys. zł. - prezentowane jako dane po przekształceniu. Powstała różnica w kwocie 31 tys. zł. zwiększająca koszty ogólnego zarządu spowodowana jest zmianą ujęcia programu motywacyjnego w spółkach grupy kapitałowej. Następstwem tych zmian jest odnotowanie spadku zysku netto za 01.01.2022-30.06.2022 z pierwotnie wykazanego poziomu 2 431 tys. zł do 2 400 tys. zł po przekształceniu danych.

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

Sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdań finansowych nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Metody wyceny:

Ujmowanie przychodów

Przychody z umów z klientami ujmowane są w momencie spełnienia przez Spółkę zobowiązania do wykonania świadczenia, poprzez przekazanie przyrzeczonego towaru lub usługi nabywcy, gdzie przekazanie to stanowi jednocześnie uzyskanie przez nabywcę kontroli nad tym składnikiem aktywów tj. zdolności do bezpośredniego rozporządzania przekazanym składnikiem aktywów i uzyskiwania z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści oraz zdolność do niedopuszczania innych jednostek do rozporządzania składnikiem aktywów i uzyskiwania z niego korzyści.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w wyniku finansowym w miarę upływu czasu, wybierając odpowiednią metodę wyceny postępów w realizacji zobowiązania do wykonania świadczenia; lub jednorazowo, w określonym momencie, zgodnym z momentem spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

Spółka działa jako pośrednik w przypadku sprzedaży e-wydań wydawnictw spoza Grupy, sprzedaży e-booków i audiobooków, programu Mała Księgowość, dostępu do archiwum rp.pl i parkiet.com. Oznacza to, że zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Przychody są ujmowane w kwocie ustalonej opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Opłata lub prowizja należna Spółce może być kwotą wynagrodzenia netto (marży pośrednika), które jednostka zachowuje po zapłaceniu innemu podmiotowi wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi dostarczane przez ten podmiot.

W przypadku pozostałych usług z umów z klientami przychody ujmuje się w kwocie równej cenie transakcyjnej, uwzględniającej wszelkie opusty i rabaty.

Podatek

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych.

Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe podlegają początkowemu ujęciu według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Cen nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów trwałych oraz renowacji miejsca używania aktywów trwałych, jeżeli Spółka jest do tego zobowiązana.

Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty odsetek od zobowiązań finansujących nabycie składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania.

W odniesieniu do każdego składnika rzeczowych aktywów trwałych Spółka ustala okres ekonomicznej użyteczności. Jeżeli w odniesieniu do istotnych części składowych środka trwałego uzasadnione jest zastosowanie różnych okresów ekonomicznej użyteczności i stawek/metod amortyzacji Spółka stosuje różne stawki/metody amortyzacji w odniesieniu do każdej istotnej części składowej.

Rzeczowe aktywa trwałe podlegają równomiernej amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.

Spółka przyjmuje, że wartość końcowa (rezydualna) używanych rzeczowych składników trwałych zwykle nie jest istotna i nie będzie ustalana, chyba, że w odniesieniu do danego składnika aktywów wartość rezydualna będzie istotna.

Jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych.

Okres amortyzacji, metoda amortyzacji oraz wartość rezydualna (o ile została ustalona) podlegają okresowej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, jednostka dokonuje zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia roku obrotowego.

Jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych.

Aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o skumulowaną utratę wartości.

Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne - koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty na prace badawcze są ujmowane w wynik w momencie ich poniesienia.

Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jej użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej). W przypadku gdy nie można ująć w bilansie kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.

Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

Zaprzestaje się ujmowania składnika aktywów niematerialnych po zbyciu lub w przypadku, kiedy jego dalsze użycie lub zbycie nie przyniesie jednostce korzyści ekonomicznych. Zyski lub straty wynikające z usuwania składnika aktywów niematerialnych z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Aktywa finansowe

Spółka klasyfikuje składnik aktywów finansowych jako wyceniany po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez inne całkowite dochody bądź w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Pożyczki udzielone

Pożyczki udzielone są wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Model biznesowy dla tych aktywów finansowych zakłada, że przepływy pieniężne wynikające z umowy będą jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty w walucie, w której denominowany jest składnik aktywów finansowych.

4. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w II kwartale 2023 r.

E-Kiosk SA w ciągu dwóch pierwszych kwartałów 2023 roku wypracował przychody na poziomie 6 433 tys. zł, natomiast wskaźnik EBITDA wyniósł 1 798 tys. zł. Daje to rentowność EBITDA dla omawianego okresu na poziomie 28 proc.

W drugim kwartale Spółka kontynuowała prace mające na celu poszerzenie oferty dla przedsiębiorców. Jest to wynik przyjętej strategii E-Kiosk, którego główny profil działalności jest odpowiedzią na potrzeby digitalizacji branży prasowej, a aktualnie rozwijane usługi służą wsparciu procesu digitalizacji relacji biznesowych przedsiębiorstw nie tylko z sektora mediów drukowanych. Zarząd e-Kiosk dostrzega szansę na budowę drugiego filaru przedsiębiorstwa Spółki - obok dystrybucji treści cyfrowych. W ramach realizacji tak zdefiniowanego planu Spółka rozszerza portfolio produktów o usługi zaufania, w tym portal do elektronicznego obiegu dokumentów, który umożliwi cyfryzację procesów w podmiotach gospodarczych.

Ponadto, w raportowanym okresie sprawozdawczym, dedykowany przedsiębiorcom portal o tematyce księgowo-podatkowej udostępniany przez Spółkę pod adresem www.poradnikbiznesu.pl przekroczył liczbę 100 000 użytkowników (raportowanych przez narzędzie Google Analytics) w ujęciu miesięcznym.

Spółka podpisała także kontrakty m.in. z Powszechną Kasą Oszczędności BP S.A., działającą na rynku deweloperskim firmą Murapol SA, siecią sklepów spożywczych Żabka S.A., VB Leasing S.A. oraz Towarzystwem Ubezpieczeniowym UNIQUA.

W omawianym okresie opublikowano także wersję MVP serwisu Nowy eKiosk. Sklep umożliwia sprzedaż ebooków, audiobooków oraz prasy niezależnie od obecnych serwisów sprzedażowych.

5. Inicjatywy emitenta w obszarze rozwoju prowadzonej działalności nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

Emitent prowadzi głównie działalność polegającą na prowadzeniu portali internetowych, sprzedaży i dystrybucji elektronicznych / cyfrowych produktów, wydawaniu gazet, działalności w zakresie pozostałego oprogramowania. Działalność ta będzie kontynuowana w przewidywalnej przyszłości.

6. Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.

Emitent nie publikuje prognoz wyników finansowych.

7. Opis organizacji grupy kapitałowej emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

Emitent jest jednostką zależną wchodzącą w skład Grupy Kapitałowej Gremi Media. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza Gremi Media S.A. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu Grupy Kapitałowej sporządza KCI S.A.

8. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku zatrudnienie w Spółce w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 2 etaty. Niski poziom zatrudnienia wynika z outsourcingu usług.

Łukasz Piel
Prezes Zarządu

Magdalena Dulińska
Wiceprezes Zarządu

Michał Kaczmarek
Członek Zarządu

Radosław Koniec
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, 14 sierpnia 2023