

E-Kiosk SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

E-Kiosk S.A.

Sprawozdanie Finansowe 2021

marzec 2022

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31 GRUDNIA 2021	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 - AKTYWA	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 - PASYWA	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021	7
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31 GRUDNIA 2021	8
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021	10
1. Informacje ogólne	10
2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	11
3. Podstawa sporządzania sprawozdań finansowych i stosowane zasady rachunkowości 13	
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	20
5. Przychody	21
6. Segmenty operacyjne	21
7. Koszty wg rodzaju	22
8. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	23
9. Przychody finansowe	23
10. Koszty finansowe	24
11. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	24
12. Podatek odroczony	25
13. Wynik na działalności kontynuowanej	26
14. Zysk na 1 akcję	26
15. Rzeczowe aktywa trwałe	27
16. Wartości niematerialne	29
17. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	31
18. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	31
19. Kapitał zakładowy zarejestrowany	32
20. Kapitał zapasowy	32
21. Kapitał rezerwowy	32
22. Zyski zatrzymane	32
23. Rezerwy	32
24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

25.	Instrumenty finansowe	33
26.	Przychody przyszłych okresów	36
27.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	36
28.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37
29.	Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórymi pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.....	38
30.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	38
31.	Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	38
32.	Wynagrodzenie zarządu i rady nadzorczej.....	39
33.	Zatrudnienie	39
34.	Zdarzenia po dniu bilansowym	39

**SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH
DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31 GRUDNIA 2021**

	Nota	1.01.2021- 31.12.2021	1.01.2020- 31.12.2020
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody ze sprzedaży	5	12 727	11 573
Koszt własny sprzedaży	7	(1 284)	(1 299)
Zysk brutto ze sprzedaży		11 443	10 274
Koszty sprzedaży	7	(5 062)	(4 738)
Koszty ogólnego zarządu	7	(2 110)	(1 843)
Pozostałe przychody operacyjne	8	618	64
Pozostałe koszty operacyjne	8	(519)	(15)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		4 370	3 742
Przychody finansowe	9	8	13
Koszty finansowe	10	(9)	(4)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		4 369	3 751
Podatek dochodowy	11	999	582
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3 370	3 169
<i>Działalność zaniechana</i>			
Zysk (strata) za okres z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		3 370	3 169
Całkowite dochody ogółem		3 370	3 169
EBITDA		4 456	3 818
EBITDA skorygowana		4 658	3 885

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

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 -
AKTYWA**

AKTYWA	Nota	2021	2020
Aktywa trwale		5 513	3 380
Rzeczowe aktywa trwale	15	69	83
Nieruchomości inwestycyjne		0	0
Wartość firmy		0	0
Wartości niematerialne	16	4 970	2 666
Aktywa dostępne do sprzedaży		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12	474	631
Należności długoterminowe		0	0
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		0	0
Pozostałe aktywa		0	0
Aktywa obrotowe		20 081	15 720
Zapasy		497	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i rozliczenia międzyokresowe	18	17 827	13 508
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	17	0	0
Pozostałe aktywa		0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	1 757	2 212
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		0	0
SUMA AKTYWÓW		25 594	19 100

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 - PASYWA

PASYWA	Nota	2021	2020
Kapitał własny		7 961	4 389
Kapitał zakładowy	19	1 809	1 809
Kapitał opcyjny		269	67
Udziały własne		0	0
Kapitał zapasowy	20	3 020	3 020
Kapitały rezerwowe	21	404	404
Zyski zatrzymane	13,22	2 459	(911)
Zobowiązania długoterminowe		0	0
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		0	0
Rezerwa na podatek odroczoney	12	0	0
Rezerwy długoterminowe		0	0
Przychody przyszłych okresów		0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		17 633	14 711
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	24	9 659	8 232
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego		537	0
Rezerwy krótkoterminowe	23	14	14
Przychody przyszłych okresów	26	7 423	6 465
Pozostałe zobowiązania			
Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży			
Zobowiązania razem		17 633	14 711
SUMA PASYWÓW		25 594	19 100

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01. DO 31.12.2021

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2021	1 809	67	3 020	404	(911)	4 389
Korekty błędów	0	0	0	0	0	0
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0
Po przekształceniu	1 809	67	3 020	404	(911)	4 389
Wyplata dywidendy						0
Stan na 01.01.2021	1 809	67	3 020	404	(911)	4 389
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	0	202	0	0	0	202
Zysk netto	0	0	0	0	3 370	3 370
Stan na 31.12.2021	1 809	269	3 020	404	2 459	7 961

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01.01. DO 31.12.2020

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2020	1 809	0	3 020	404	(4 080)	1 153
Korekty błędów	0	0	0	0	0	0
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0
Po przekształceniu	1 809	0	3 020	404	(4 080)	1 153
Wyplata dywidendy	0	0	0	0	0	0
Stan na 01.01.2020	1 809	0	3 020	404	(4 080)	1 153
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji	0	67	0	0	0	67
Zysk netto	0	0	0	0	3 169	3 169
Stan na 31.12.2020	1 809	67	3 020	404	(911)	4 389

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31 GRUDNIA 2021

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Przeplwy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk/strata brutto za rok obrotowy	4 369	3 751
Amortyzacja	86	77
(Zyski)/straty z tyt. różnic kursowych	(6)	0
Odsetki, netto	(8)	(4)
(Zyski)/straty z działalności inwestycyjnej	0	0
Zmiana stanu rezerw	0	0
Zmiana stanu zapasów	(497)	0
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(4 164)	(2 613)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	1 278	926
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	959	426
Inne korekty	202	0
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	2 219	2 563
Zapłacony podatek dochodowy	(305)	(748)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 914	1 815
Przeplwy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0
Wpływy z tytułu spłat pożyczek	1 800	0
Wpływy z tytułu odsetek	8	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Dywidenda	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Wydatki za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	(2 377)	(1 797)
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0
Wydatki na nabycie jednostek zależnych	0	0
Udzielone pożyczki	(1 800)	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2369)	(1 797)
Przeplwy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji udziałów	0	0
Wpływy z pożyczek	0	0
Wpływy z emisji weksli	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	0	0
Odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	0	0
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(455)	18

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	2 212	2 194
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	1 757	2 212

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021****1. Informacje ogólne****Informacje o jednostce**

E-Kiosk S.A. została wpisana w dniu 24 kwietnia 2008 do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa pod numerem KRS 0000304553. Po zmianie siedziby akta Spółki znajdują się w Krajowym Rejestrze Sądowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy.

Spółka ma numer identyfikacyjny NIP: 895-18-27-513 oraz numer REGON: 933049202.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Prostej 51.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki jest następujący:

Zarząd:

Łukasz Piel
Magdalena Dulińska

Prezes Zarządu
Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

Marek Dworak
Jarosław Machocki
Tomasz Jażdżyński
Piotr Łysek
Jakub Zaskurski

Przewodniczący Rady Nadzorczej
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej

Według stanu na dzień podpisania sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu jednostki jest następująca:

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

*Na liczbę akcji składają się akcje w postaci dokumentu jak również zdematerializowane

Informacje o Grupie Kapitałowej

E-Kiosk S.A. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Gremi Media. Podmiotem dominującym jest Gremi Media S.A., która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu Grupy Kapitałowej jest KCI S.A.

Rokiem obrotowym spółek wchodzących w skład Grupy jest rok kalendarzowy.

Przedmiotem działalności jednostki jest: sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet.

Klasyfikacja działalności według EKD przedstawia się następująco:

47, 91, z, sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet
58, 13, z, wydawanie gazet
58, 14, z, wydawanie czasopism i pozostałych periodyków
62, 01, z, działalność związana z oprogramowaniem
58, 11, z, wydawanie książek
63, 12, z, działalność portali internetowych
73, 12, c, pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (Internet)
91, 01, b, działalność archiwów
63, 99, z, pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Polskie regulacje prawne nakładają na Spółkę obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) przyjętymi przez Unię Europejską („UE”). 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 dla roku finansowego zakończonego 31 grudnia 2021 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie ze wszystkimi mającymi zastosowanie MSSF przyjętymi przez Unię Europejską.

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

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2021 roku:

Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 w związku z reformą IBOR. Zmiany zostały zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2021 r.

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Zmiany do MSSF 16 Leasing. W dniu 28 maja 2020 r. Rada opublikowała zmiany do standardu MSSF 16, która jest odpowiedzią na zmiany w zakresie umów leasingu w związku z pandemią koronawirusa (COVID-19). Leasingobiorcy mają prawo skorzystać z ulg i zwolnień, które mogą przybierać różne formy, tj. odroczenie lub zwolnienie z płatności leasingowych. W związku z powyższym, Rada wprowadziła uproszczenie w zakresie oceny czy zmiany te stanowią modyfikacje leasingu. Leasingobiorcy mogą skorzystać z uproszczenia polegającego na niestosowaniu wytycznych MSSF 16 dotyczących modyfikacji umów leasingowych. W rezultacie, spowoduje to ujęcie ulg i zwolnień w zakresie leasingu jako zmiennych opłat leasingowych w okresie, w którym występuje zdarzenie lub warunek, który powoduje obniżenie płatności. Zmiany te zostały zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 kwietnia 2021 r.

Wprowadzone ww. zmiany zostały przeanalizowane przez Zarząd Spółki i nie mają one żadnego istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki, ani też na zakres informacji prezentowanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

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

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych. Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 r.

Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe. Zmiany do MSR 37 dostarczają wyjaśnień odnośnie do kosztów, które jednostka uwzględnia w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 r.

Roczne zmiany MSSF 2018-2020 wprowadzają zmiany do standardów: MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 Leasing. Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny. Zmiany te zostały zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2022 r.

Zarząd jest w trakcie weryfikowania wpływu powyższych standardów na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Zarząd Spółki nie przewiduje, aby nowe standardy oraz zmiany do obecnie obowiązujących standardów mogły mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki za okres, w którym będą one zastosowane po raz pierwszy.

3. Podstawa sporządzania sprawozdań finansowych i stosowane zasady rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości. W okresie dwunastu miesięcy zakończonym 31 grudnia 2021 roku w związku z ogłoszonym stanem epidemii COVID-19 na terenie Polski oraz konfliktem zbrojnym na Ukrainie, Zarząd Spółki wziął pod uwagę możliwe zmiany w otoczeniu rynkowym oraz w bieżącej działalności operacyjnej Spółki spowodowane epidemią i konfliktem zbrojnym. W ocenie Zarządu Spółki, na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego, spełnione są wszelkie przesłanki do założenia kontynuacji działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

Walutą funkcjonalną Spółki jest złoty polski. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w złotych polskich („PLN”, „zł”). Dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym wyrażone są w tysiącach złotych polskich, o ile nie zaznaczono inaczej.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, z wyjątkiem niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych, które są wyceniane wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości.

Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji w głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, Spółka bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku podejmują te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Wartość godziwą dla celów wyceny i / lub ujawniania informacji w sprawozdaniu finansowym ustala się na w/w podstawie, z wyjątkiem transakcji płatności w formie akcji, które są objęte zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSR 17 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

Ponadto, dla celów sprawozdawczości finansowej, wyceny w wartości godziwej są skategoryzowane według trzech poziomów w zależności od stopnia, w jakim dane wsadowe do pomiarów wartości godziwej są obserwowalne i od znaczenia danych wsadowych do wyceny w wartości godziwej jako całości. Poziomy te kształtują się w następujący sposób:

- Poziom 1: danymi wsadowymi są ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny.
- Poziom 2: danymi wsadowymi są dane inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań, bezpośrednio lub pośrednio.
- Poziom 3: danymi wsadowymi są nieobserwowalne dane do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez jednostkę przedstawione zostały poniżej.

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

Przychody z tytułu odsetek

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych, a kwota dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone

jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Jednostka jako leasingobiorca

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Spółki i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba że można je bezpośrednio przyporządkować do odpowiednich aktywów - wówczas są one kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki dotyczącymi kosztów finansowania zewnętrznego, przedstawionymi poniżej w Nocie 3.9. Płatności warunkowe z tytułu leasingu ujmują się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego odnosi się na wynik metodą liniową przez okres leasingu, z wyjątkiem przypadków, kiedy inna, systematyczna podstawa rozliczenia jest bardziej reprezentatywna dla wzorca czasowego rządzącego konsumpcją korzyści ekonomicznych wypływających z leasingu danego składnika aktywów. Płatności warunkowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmują się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

W przypadku otrzymania specjalnych zachęt motywujących do zawarcia umowy leasingu operacyjnego, ujmują się je jako zobowiązania. Zagregowane korzyści z tytułu takich zachęt ujmują się jako pomniejszenie kosztów wynajmu metodą liniową, z wyjątkiem sytuacji, gdy inna systematyczna podstawa jest bardziej reprezentatywna w odzwierciedleniu konsumpcji korzyści ekonomicznych dostarczanych przez składnik aktywów objęty leasingiem.

Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe powstałe na pozycjach pieniężnych ujmują się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym oraz
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą

i ujmowanych pierwotnie w pozostałych całkowitych dochodach oraz przenoszone z kapitału na zysk/stratę w momencie zbycia inwestycji netto.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje rządowe

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje rządowe ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym Spółka ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja. W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako odroczone przychody w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Dotacje rządowe należne jako kompensata już poniesionych kosztów lub strat lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Spółki bez ponoszenia w przyszłości związanych z tym kosztów ujmuje się w wyniku w okresie, kiedy stają się wymagalne.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustalona z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

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.

Cena 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. Za istotną uznaje się wartość rezydualną stanowiącą, co najmniej 25% wartości początkowej środka trwałego.

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 okresu sprawozdawczego.

Nabyte aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonym 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 pomniejszonym o skumulowaną utratę wartości.

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

Koszty prac badawczych 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.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, z wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w wynik, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu - w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

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. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując opisane w Nocie 3 zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, zarząd zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, zarząd zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Profesjonalny osąd w rachunkowości

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy, inne niż te związane z szacunkami, dokonane przez zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości jednostki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

W 2021 roku nie wystąpiły aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Niepewność szacunków

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawy szacunku niepewności na dzień bilansowy, mogące mieć znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

Możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie
Realizowane przez jednostkę projekty internetowe są w trakcie realizacji, a wszystkie projekty są to koszty nabycia praw majątkowych związanych z rozwojem oprogramowania. Na dzień bilansowy kwota ta wynosiła 4,970 mln PLN (na 31 grudnia 2020 kwota wynosiła 2,666 mln PLN).

5. Przychody

Analiza przychodów ze sprzedaży Spółki za bieżący rok dla działalności kontynuowanej przedstawia się następująco:

	2021	2020
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	12 727	11 573
Prowizja ze sprzedaży produktów	12 727	11 573
Przychody ze sprzedaży gotówkowe	12 725	11 573
Przychody ze sprzedaży z transakcji barterowych	2	0

6. Segmenty operacyjne

Spółka dokonując analizy zapisów MSSF 8 „Segmenty operacyjne” stwierdza, iż Spółka dla celów zarządzania działalnością jednostki nie wydziela oddzielnych segmentów sprawozdawczych, gdyż cała działalność Spółki skupia się wokół sprzedaży internetowej.

W ujęciu geograficznym Spółka prowadzi działalność jedynie na terenie Polski.

E-Kiosk S.A.Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)**7. Koszty wg rodzaju**

	2021	2020
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	86	77
Koszty świadczeń pracowniczych	1 324	1 141
Zużycie materiałów i energii	2	5
Usługi obce	6 043	6 201
Podatki i opłaty	16	15
Pozostałe koszty	984	441
Razem koszty rodzajowe	8 455	7 880
<hr/>		
Wartość sprzedanych towarów i materiałów, w tym	0	0
Koszty sprzedaży	5 061	4 738
Koszty ogólnego zarządu	2 110	1 843
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 284	1 299
<hr/>		
Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	8 455	7 880
<hr/>		
Koszty świadczeń pracowniczych		
Koszty wynagrodzeń	1 197	1 018
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	127	123
Razem koszty świadczeń pracowniczych	1 324	1 141

8. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

	<u>1.01.-31.12.2021</u>	<u>1.01.-31.12.2020</u>
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	1	7
Otrzymana dotacje	58	52
Umorzone zobowiązania	1	4
Otrzymane kary i odszkodowania	558	0
Inne		1
Razem pozostałe przychody operacyjne	618	64
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	618	64
- działalność zaniechaną	0	0

Pozostałe koszty operacyjne

	<u>1.01.-31.12.2021</u>	<u>1.01.-31.12.2020</u>
Strata netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Odpis aktualizujący wartości niematerialne	0	0
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych		(2)
Spisanie przedawnionych nieściągalnych należności		0
Zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	(435)	(13)
Inne	(84)	0
Razem pozostałe koszty operacyjne	(519)	(15)
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	(519)	(15)
- działalność zaniechaną	0	0

9. Przychody finansowe

Przychody finansowe

	<u>1.01.-31.12.2021</u>	<u>1.01.-31.12.2020</u>
Przychody z tytułu odsetek :	8	13
- należności	0	0
- pożyczki od j. powiązanych	8	0
- lokat bankowych	0	13
Przychody finansowe ogółem	8	13
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	8	13
- działalność zaniechaną	0	0

10. Koszty finansowe

Koszty finansowe	1.01.-31.12.2021	1.01.-31.12.2020
Koszty z tytułu odsetek	(9)	(4)
- odsetki budżetowe	0	0
Straty z tytułu różnic kursowych	(9)	(4)
Koszty finansowe ogółem		(4)
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	(9)	(4)
- działalność zaniechaną	0	0

11. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

	Okres zakończony	
	31.12.2021	31.12.2020
Bieżący podatek dochodowy	842	748
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	842	748
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	157	(166)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	157	(166)
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego		0
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	999	582

	Okres zakończony	
	31.12.2021	31.12.2020
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	4 369	3 751
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	4 369	3 751
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	830	713
Rozliczenie strat podatkowych	0	(131)
Straty podatkowe od których nie utworzono aktywa na podatek odroczony		0
Pozycje bez rozpoznanego podatku odroczonego	169	0
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	999	582
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej		
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	23%	16%

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

12. Podatek odroczony

	31 grudnia 2021 roku w tys. zł	31 grudnia 2020 roku w tys. zł
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- na inne koszty	443	407
- straty podatkowe	0	200
- korekta BO rozliczeń międzyokresowych przychodów w związku z wprowadzeniem MSSF 15	0	0
- odpisy aktualizujące należności	14	14
- na niewypłacone wynagrodzenie	14	7
- rezerwa na audyt	0	0
- na urlopy wypoczynkowe	3	3
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	474	631
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- korekta BO rozliczeń międzyokresowych kosztów dotycząca wprowadzenia MSSF 15	0	0
- przychody memoriałowe z tytułu odsetek	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	0	0
Podatek odroczony per saldo - aktywa	474	631
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	474	631
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0

13. Wynik na działalności kontynuowanej

Zysk netto za rok obrotowy z działalności kontynuowanej wyniósł w 2021 roku 3 370 tysięcy zł, w 2020 roku 3 169 tysięcy zł.

14. Zysk na 1 akcję

	<u>1.01.-31.12.2021</u>	<u>1.01.-31.12.2020</u>
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	3 370	3 169
Zysk/Strata netto działalności zaniechanej		
Zysk/Strata netto	3 370	3 169
Zysk/Strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	<u>3 370</u>	<u>3 169</u>
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	18 090 000	18 090 000
Wpływ rozwodnienia:		
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	<u>18 090 000</u>	<u>18 090 000</u>

Podstawowy zysk na 1 akcję

Zysk/Strata netto	3 370	3 169
Średnioważona liczba akcji	18 090 000	18 090 000
Podstawowy zysk na 1 akcji	0,19	0,18

Rozwodniony zysk na 1 akcję

Strat netto przypadający na akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	3 370	3 169
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	18 090 000	18 090 000
Rozwodniony zysk na 1 akcję	<u>0,19</u>	<u>0,18</u>

15. Rzeczowe aktywa trwałe

31.12.2021

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii ładowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	0	403	40	7	0	450
b) zwiększenia (z tytułu)					0		
- zakup			32			32	64
- przyjęcie z inwestycji							
c) zmniejszenia (z tytułu)			24			32	56
- sprzedaż							
- likwidacja			24				24
-przemieszczenia wewnętrzne						32	32
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu			411	40	7	0	458
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	321	40	7	0	368
f) amortyzacja za okres (z tytułu)			21			0	21
- roczny odpis amortyzacyjny			45				45
- sprzedaż środka trwałego							
- likwidacja środka trwałego			-24				-24
- inne (zmniejszenia)							
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu			342	40	7	0	389
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenie	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	0	0	82	0	0	0	82
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	0	69	0	0	0	69

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

31.12.2020

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii ładowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	0	418	40	7	1	466
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	51	0	0	43	94
- zakup	0	0	0	0	0	43	43
- przyjęcie z inwestycji	0	0	51	0	0	0	51
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	66	0	0	44	110
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	66	0	0	0	66
- inne	0	0	0	0	0	44	44
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	0	403	40	7	0	450
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	344	40	7	0	391
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	0	(23)	0	0	0	(23)
- roczny odpis amortyzacyjny	0	0	43	0	0	0	43
- sprzedaż środka trwałego	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja środka trwałego	0	0	(66)	0	0	0	(66)
- inne (zmniejszenia)	0	0	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	320	40	7	0	368
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenie	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	0	0	74	0	0	1	75
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	0	83	0	0	0	83

16. Wartości niematerialne

1.01. - 31.12.2021 ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac nad oprogramowaniem i systemami	Koszty niezakończonych prac nad oprogramowaniem i systemami	Inne wartości niematerialne i prawne	Znaki towarowe	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	1 731	2 501	1 771	126	6 129
b) zwiększenia (z tytułu)	0	2 345	0	0	2 345
- zakup	0	2 345	0	0	2 345
- przekazania z prac rozwojowych	0	0	0	0	0
- koszty finansowania zewnętrznego	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 731	4 846	1 771	126	8 474
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	1 566	0	1 771	0	3 337
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	41	0	0	0	41
- amortyzacja (odpis roczny)	41	0	0	0	41
- sprzedaż	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 607	0	1 771	0	3 378
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	126	126
- zwiększenie	0	0	0	0	0
- zmniejszenie	0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	126	126
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	165	2 501	0	0	2 666
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	124	4 846	0	0	4 970

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

1.01. - 31.12.2020					
ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Koszty niezakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Znaki towarowe	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	1 731	873	2 361	126	5 091
b) zwiększenia (z tytułu)	0	1 628	0	0	1 628
- zakup	0	1 628	0	0	1 628
- przekazania z prac rozwojowych	0	0	0	0	0
- koszty finansowania zewnętrznego	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	590	0	795
- sprzedaż	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	590	0	590
- inne	0	0	0	0	0
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 731	2 501	1 771	126	6 129
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	1 525	0	2 361	0	3 886
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	41	0	-590	0	631
- amortyzacja (odpis roczny)	41	0	0	0	41
- sprzedaż	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	-590	0	-590
- inne	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 566	0	1 771	0	3 337
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	126	126
- zwiększenie	0	0	0	0	0
- zmniejszenie	0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	126	126
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	206	873	0	0	1 079
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	165	2 501	0	0	2 666

17. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Na dzień 31.12.2021 r. Spółka nie posiadała aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

18. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	31.12.2021 w tys. zł	31.12.2020 w tys. zł
Należności od jednostek powiązanych	555	601
należności z tytułu dostaw i usług	555	601
Należności od pozostałych jednostek	17 365	13 003
należności z tytułu dostaw i usług	4 264	3 596
pożyczki udzielone pracownikom		
należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	1 234	587
inne należności niefinansowe	99	95
rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	11 768	8 722
Prowizje e-wydania	9 825	7 105
Prowizje Mała Księgowość powiązane	356	316
Prowizje Mała Księgowość pozostałe	1 452	1 285
RMKB Eurocert	81	0
Inne	54	16
Należności brutto	17 920	13 601
Odpis aktualizujący należności	(93)	(93)
Należności ogółem (netto)	17 827	13 508

	31.12.2021 w tys. zł	31.12.2020 w tys. zł
Zmiana odpisów aktualizujących należności		
Odpisy na początek okresu	93	96
Utworzenie	2	14
Rozwiązanie	(2)	(17)
Wykorzystanie	0	0
Odpisy na koniec okresu	93	93

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności.

Spółka utworzyła odpisy aktualizacyjne w pełni pokrywające należności przeterminowane o ponad 360 dni, ponieważ z doświadczeń historycznych wynika, iż takie należności są w zasadzie nieściągalne. Na należności nieuregulowane przez 180 do 360 dni tworzy się odpisy aktualizujące w oparciu o szacunkowe kwoty nieściągalnych należności z tytułu sprzedaży produktów i usług na podstawie doświadczeń z przeszłości oraz analizy sytuacji finansowych poszczególnych kontrahentów.

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

19. Kapitał zakładowy zarejestrowany

Stan na 1 stycznia 2021	1 809
Stan na 31 grudnia 2021	1 809

20. Kapitał zapasowy

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
Kapitał zapasowy o charakterze ogólnym	3 020	3 020

21. Kapitał rezerwowy

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
Pozostałe kapitały rezerwowe	404	404

22. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane	31.12.2021	31.12.2020
Wyniki zatrzymane z lat poprzednich	(911)	(4 080)
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	3 370	3 169
Podatek odroczonej wynikający z korekty MSSF dotyczącej periodyzacji przychodów	0	0
Podatek odroczonej wynikający z korekty MSSF dotyczącej periodyzacji kosztów	0	0
Razem zyski zatrzymane	2 459	(911)

23. Rezerwy

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Świadczenia po okresie zatrudnienia (pkt 35 inf. dod.)	Inne rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	14	0	0	14
Utworzone w ciągu roku obrotowego	14			14
Wykorzystane	0			0
Rozwiązane	0			0
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	14			14

Struktura czasowa rezerw

część długoterminowa	0	0	0	0
część krótkoterminowa	14	0	0	14
Razem rezerwy	14			14

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Świadczenia po okresie zatrudnienia (pkt 35 inf. dod.)	Inne rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	5	0	0	5
Utworzone w ciągu roku				
obrotowego	14	0	0	14
Wykorzystane	0	0	0	0
Rozwiązane	(5)	0	0	(5)
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	14	0	0	14

Struktura czasowa rezerw				
część długoterminowa	0	0	0	0
część krótkoterminowa	14	0	0	14
Razem rezerwy	14	0	0	14

24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	1 945	1 924
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 945	1 924
inne zobowiązania finansowe	0	0
inne zobowiązania niefinansowe	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych	7 714	6 308
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 285	4 097
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	50	31
zobowiązania z tytułu dywidend	0	0
inne zobowiązania finansowe	0	0
zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	49	36
fundusze specjalne (pkt. 20 inf. dodatkowej)	0	0
Rozliczenia międzyokresowe bierne	2 330	2 144
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	9 659	8 232

25. Instrumenty finansowe

25.1. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych i kursów wymiany walut oraz innych instrumentów finansowych. Spółka nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Spółka posiada pisemne wytyczne i zalecenia w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym, które określają jej całościowe strategie operacyjne, poziom tolerancji ryzyka oraz ogólną filozofię zarządzania ryzykiem, a także opracowała procedury mające na celu zapewnienie terminowego i szczegółowego monitorowania i kontrolowania transakcji zabezpieczających.

25.2. Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Spółka nie posiada zobowiązań finansowych wrażliwych na zmiany w zakresie ryzyka rynkowego. Dlatego nie była przeprowadzana analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe.

25.3. Ryzyko stopy procentowej

Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów dla których odsetki liczone są na bazie zmiennej stopy procentowej, w związku z czym nie występuje ryzyko wzrostu tych stóp.

25.4. Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 0,1 % zawartych przez Grupę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy około 10 % kosztów wyrażonych jest w EUR.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku Spółka nie zabezpieczała się transakcjami na instrumentach pochodnych.

25.5. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane z niewywiązaniem się kontrahentów Spółki ze zobowiązań jest niewielkie, ponieważ znaczna część sprzedaży jest realizowana na zasadzie przedpłaty. W przypadku pozostałych należności prowadzony jest regularny monitoring spłacalności należności, a jeśli przeterminowania któregoś z klientów przekraczają 60 dni, to dalsza realizacja zamówień do tego klienta jest blokowana.

Odpisy aktualizujące należności (na należności przeterminowane, sporne oraz nieściągalne) z tytułu dostaw towarów i usług stanowią około 3 % naszych należności handlowych.

Okres zakończony 31.12.2021			Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości				
Struktura wiekowa należności finansowych	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane	<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>360 dni
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych konsolidowanych	555	513	42				
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych niekonsolidowanych	0						
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	4 170	3 027	102	326	715		

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.

(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Okres zakończony 31.12.2020			Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości				
Struktura wiekowa należności finansowych	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane	<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>360 dni
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych konsolidowanych	601	601	0	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych niekonsolidowanych	0	0	0	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	3 502	2 266	321	903	3	9	0

25.6. Zarządzanie ryzykiem płynności

Ostateczną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi zarząd. Zarządzanie ryzykiem płynności w Spółce ma formę utrzymywania odpowiedniego poziomu kapitału rezerwowego, ciągłego monitoringu prognozowanych i faktycznych przepływów pieniężnych oraz dopasowywania profili zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych.

Okres zakończony 31.12.2021		Zobowiązania wymagalne w okresie					
Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań	Zobowiązania wymagalne	do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 180 dni	od 181 do 360 dni	powyżej 361
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych konsolidowanych	1 945	350	1 595				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych niekonsolidowanych							
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	5 285	1 419	2 998	868			

Okres zakończony 31.12.2020		Zobowiązania wymagalne w okresie					
Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań	Zobowiązania wymagalne	do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 180 dni	od 181 do 360 dni	powyżej 361
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych konsolidowanych	1 924	590	255	335	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych niekonsolidowanych	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	4 096	1 698	640	1 050	4	2	2

Zobowiązania przeterminowane z tyt. dostaw i usług od jednostek pozostałych wyniosły 1 419 tys. zł.

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

25.7. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych Spółki, które nie są wyceniane w wartości godziwej (ale wymagane są ujawnienia o wartościach godziwych)

Z wyjątkiem informacji podanych w tabeli, zdaniem Zarządu, wartości bilansowe aktywów i zobowiązań finansowych ujętych w sprawozdaniu finansowym są przybliżeniem ich wartości godziwej.

	<i>Wartość bilansowa</i>	<i>Wartość godziwa</i>
<i>Aktywa finansowe</i>		
Środki pieniężne	1 757	1 757
Udziały i akcje w spółkach zależnych		
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
RAZEM:	1 757	1 757
<i>Zobowiązania finansowe</i>		
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	0	0
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg stałej stopy procentowej	0	0
RAZEM:	0	0

26. Przychody przyszłych okresów

	31.12.2021	31.12.2020
Przychody przyszłych okresów	7 423	6 465

Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży subskrypcji e-wydań (w tym dostępu do archiwum i serwisów oraz opłaty aktywacyjnej), sprzedaży dostępu do archiwum Rzeczpospolitej i Parkietu, sprzedaży programu Mała Księgowość w sposób przewidziany dla rozliczania zobowiązania do wykonania świadczenia jako spełnianego w miarę upływu czasu. W związku z powyższym od powyższych umów Spółka rozpoznaje przychody przyszłych okresów.

27. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Należności od j. powiązanych	31.12.2021	31.12.2020
Gremi Media S.A.	554	601
Suma	554	601

Zobowiązania od j. powiązanych	31.12.2021	31.12.2020
Gremi Media S.A.	1 945	1 924
Suma	1 945	1 924

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Przychody od j. powiązanych	31.12.2021	31.12.2020
Gremi Media S.A.	5 732	6 298
Suma	5 732	6 298

Koszty operacyjne od j. powiązanych	31.12.2021	31.12.2020
Gremi Media S.A.	12 838	11 682
Suma	12 838	11 682

Transakcje zawarte przez Główną Kadrę Kierowniczą przedstawia poniższa tabela:

Transakcje zawarte z Główną Kadrę Kierowniczą (Zarząd i Rada Nadzorcza)	31.12.2021	31.12.2020
Należności	0	0
Zobowiązania	143	15
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	0	0
Zakupy od podmiotów powiązanych	461	357

Transakcje zawarte przez Główną Kadrę Kierowniczą z członkami rodzin:

Transakcje zawarte z członkami rodzin Głównej Kadry Kierowniczej	31.12.2021	31.12.2020
Należności	0	0
Zobowiązania	24	26
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	0	0
Zakupy od podmiotów powiązanych	200	140

28. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych z uwzględnieniem nierozliczonych kredytów w rachunku bieżącym. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w rachunku przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do pozycji bilansowych:

	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w banku	1 729	2 191
Środki pieniężne na rachunku VAT	28	21
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 757	2 212

	31.12.2021	31.12.2020
środki w PLN	1 755	2 212
środki w EUR	2	0
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 757	2 212

29. Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych

	Okres zakończony 31.12.2021	Okres zakończony 31.12.2020
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(4 164)	(2 613)
Korekta rozliczeń międzyokresowych czynnych w związku z MSSF 15	0	0
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(4 164)	(2 613)

	Okres zakończony 31.12.2021	Okres zakończony 31.12.2020
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	1 280	801
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	147	125
Wniesienie aportem wierzytelności		0
Konwersja zobowiązania na pożyczkę		0
Pozostałe		0
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	1 427	926

30. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

W związku z podpisanym aneksem z dnia 5 lipca 2021 roku, do umowy wieloproduktowej zawartą przez Gremi Media S.A. (jednostka dominująca) zostały wykreślone wszystkie zabezpieczenia ustanowione wcześniej w/w umowie, a dotyczących Spółki E-Kiosk S.A.

31. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi (w tysiącach złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	14	14
Razem	14	14

32. Wynagrodzenie zarządu i rady nadzorczej

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zarząd Jednostki	593	492
Rada Nadzorcza Jednostki	2	13
Razem	595	505

Wynagrodzenia zarządu i Rady Nadzorczej obejmuje wynagrodzenie ze wszystkich tytułów takich jak:

- powołanie
- umowa o pracę
- umowa zlecenie
- umowa o dzieło
- umowa z jednoosobową działalnością gospodarczą.

33. Zatrudnienie

	31.12.2021	31.12.2020
Zatrudnienie (w etatach)	4,92	3,96
	4,92	3,96

34. Zdarzenia po dniu bilansowym

Sytuacja epidemiologiczna

Rok 2022 rozpoczął się kolejną falą zakażeń wirusa COVID-19 w Polsce. Spółka e-KIOSK S.A. dzięki wdrożonej w 2020 roku i sukcesywnie podtrzymywanej strategii negocjowania skutków pandemii skutecznie zminimalizowała niekorzystny wpływ sytuacji epidemiologicznej na wyniki Spółki. Kroki podjęte przez Spółkę to jeszcze większa digitalizacja oferty proponowanej klientom oraz transformacja modelu pracy w Spółce na formę zdalną. Poczynione w tym kierunku inwestycje spowodowały, że Spółka jest w stanie w niezachwiany sposób kontynuować swoją działalność w nadchodzących latach. Portfolio oferowanych przez Spółkę E-Kiosk S.A. produktów oparte jest w głównej mierze na usługach internetowych, dzięki czemu stała się wręcz beneficjentem niekorzystnej sytuacji gospodarczej spowodowanej przez szerzącą się pandemię COVID-19. Zarząd Spółki w nadchodzących latach nadal dostrzega szansę w rosnącym zainteresowaniu konsumentów produktami cyfrowymi oraz bezustannie prowadzi działania w celu dywersyfikacji oferty, która pozwoli utrzymać wzrostową tendencję wyników Spółki. W ocenie Zarządu Spółki nie można wykluczyć zatorów płatniczych wynikających z pogorszenia się sytuacji ekonomicznej wybranych kontrahentów. Duża różnorodność klientów oraz świadczenie usług dla różnych branż pozwalają uznać ewentualne opóźnienia w płatnościach poszczególnych partnerów biznesowych za nie mające istotnego wpływu na prowadzenie działalności gospodarczej. Potwierdzają to doświadczenia zdobyte w tym zakresie w minionym roku. Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że stabilna sytuacja finansowa pozwoli efektywnie przeprowadzić eKiosk SA przez kolejny rok komplikacji spowodowanych pandemią COVID-19.

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2021 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2021 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Konflikt zbrojny

W związku z prowadzeniem działań wojennych na terenie zaatakowanej przez Rosję Ukrainy oraz wprowadzaniem sankcji ekonomicznych skierowanych przeciwko interesom gospodarczym Rosji, a także aktualnym oraz potencjalnym wpływem tych działań na sytuację podmiotów gospodarczych, nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2022. Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że stabilna sytuacja finansowa pozwoli efektywnie przeprowadzić E-Kiosk SA przez kolejny rok utrudnień i przeciwności.

Łukasz Pielą
Prezes Zarządu

Magdalena Dulińska
Wiceprezes Zarządu

Tomasz Wieteska
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2022