

E-Kiosk S.A.

Sprawozdanie Finansowe 2020

19 marca 2021

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 - AKTYWA	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 - PASYWA	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020.....	8
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020.....	9
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020.....	11
1. Informacje ogólne	11
2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	12
3. Podstawa sporządzania sprawozdań finansowych i stosowane zasady rachunkowości ...	14
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	22
5. Przychody	23
6. Segmenty operacyjne	23
7. Koszty wg rodzaju	24
8. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	25
9. Przychody finansowe	25
10. Koszty finansowe	26
11. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	26
12. Podatek odroczony	27
13. Wynik na działalności kontynuowanej	27
14. Zysk na 1 akcję.....	27
15. Rzeczowe aktywa trwałe	29
16. Wartości niematerialne.....	31
17. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	33
18. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	33
19. Kapitał zakładowy zarejestrowany.....	34
20. Kapitał zapasowy	34
21. Kapitał rezerwowy	34
22. Zyski zatrzymane	34
23. Rezerwy.....	34
24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35

25.	Instrumenty finansowe	35
26.	Przychody przyszłych okresów	39
27.	Transakcje z jednostkami powiązanymi	39
28.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	40
29.	Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych	40
30.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	40
31.	Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	41
32.	Wynagrodzenie zarządu i rady nadzorczej	41
33.	Zatrudnienie	41
34.	Zdarzenia po dniu bilansowym	42

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020

	Nota	1.01.2020- 31.12.2020	1.01.2019- 31.12.2019
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	11 573	10 198
Koszt własny sprzedaży	7	(1 299)	(1 447)
Zysk brutto ze sprzedaży		10 274	8 751
Koszty sprzedaży	7	(4 738)	(5 197)
Koszty ogólnego zarządu	7	(1 843)	(1 862)
Pozostałe przychody operacyjne	8	64	122
Pozostałe koszty operacyjne	8	(15)	(217)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3 742	1 597
Przychody finansowe	9	13	3
Koszty finansowe	10	(4)	(4)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		3 751	1 596
Podatek dochodowy	11	(582)	(141)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3 169	1 455
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) za okres z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		3 169	1 455
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Rachunkowość zabezpieczeń		0	0
Skutki aktualizacji majątku trwałego		0	0
Zyski i straty aktuarialne		0	0
Wymiana akcji spółki zależnej		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych		0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0
Całkowite dochody ogółem		3 169	1 455
EBITDA		3 818	2 502

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2020 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2020 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

EBITDA skorygowana**3 885****2 502**

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.

Łukasz Piel
Prezes Zarządu

Magdalena Dulińska
Wiceprezes Zarządu

Tomasz Wieteska
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2021

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 -
AKTYWA**

AKTYWA	Nota	2020	2019
Aktywa trwałe		3 380	1 619
Rzeczowe aktywa trwałe	15	83	75
Nieruchomości inwestycyjne		0	0
Wartość firmy		0	0
Wartości niematerialne	16	2 666	1 079
Aktywa dostępne do sprzedaży		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12	631	465
Należności długoterminowe		0	0
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		0	0
Pozostałe aktywa		0	0
Aktywa obrotowe		15 720	13 169
Zapasy		0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i rozliczenia międzyokresowe	18	13 508	10 975
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	2 212	2 194
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		0	0
SUMA AKTYWÓW		19 100	14 788

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 - PASYWA

PASYWA	Nota	2020	2019
Kapitał własny		4 389	1 153
Kapitał zakładowy	19	1 809	1 809
Kapitał opcyjny		67	0
Udziały własne		0	0
Kapitał zapasowy	20	3 020	3 020
Kapitały rezerwowe	21	404	404
Zyski zatrzymane	13,22	(911)	(4 080)
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
		0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		14 711	13 635
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	24	8 232	7 395
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego		0	196
Rezerwy krótkoterminowe	23	14	5
Przychody przyszłych okresów	26	6 465	6 039
Pozostałe zobowiązania			
Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży			
Zobowiązania razem		14 711	13 635
SUMA PASYWÓW		19 100	14 788

Łukasz Pielą
Prezes ZarząduMagdalena Dulińska
Wiceprezes ZarząduTomasz Wieteska
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2021

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020**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
Zmiany zasad rachunkowości						0
Po przekształceniu	1 809	0	3 020	404	(4 080)	1 153
Wypłata dywidendy						0
Stan na 01.01.2020	1 809	0	3 020	404	(4 080)	1 153
Ujęcie płatności dokonywanych w formie akcji		67				67
Zysk netto					3 169	3 169
Stan na 31.12.2020	1 809	67	3 020	404	(911)	4 389

	Kapitał podstawowy	Udziały własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2019	1 809	0	3 020	404	(5 535)	(302)
Korekty błędów						0
Zmiany zasad rachunkowości						0
Po przekształceniu	1 809	0	3 020	404	(5 535)	(302)
Całkowite dochody ogółem						0
Stan na 01.01.2019	1 809	0	3 020	404	(5 535)	(302)
Zysk netto					1 455	1 455
Stan na 31.12.2019	1 809	0	3 020	404	(4 080)	1 153

Łukasz Pielą
Prezes ZarząduMagdalena Dulińska
Wiceprezes ZarząduTomasz Wieteska
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2021

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 DO 31 GRUDNIA 2020

	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk/strata brutto za rok obrotowy	3 751	1 596
Amortyzacja	77	903
(Zyski)/straty z tyt. różnic kursowych	0	0
Odsetki, netto	(4)	(3)
(Zyski)/straty z działalności inwestycyjnej	0	125
Zmiana stanu rezerw	0	3
Zmiana stanu zapasów	0	0
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(2 613)	(2 695)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	926	1 219
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	426	330
Inne korekty	0	0
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	2 563	1 478
Zapłacony podatek dochodowy	(748)	(125)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 815	1 353
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0
Wpływy z tytułu spłat pożyczek	0	0
Wpływy z tytułu odsetek	0	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	(1 797)	(976)
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0
Wydatki na nabycie jednostek zależnych	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 797)	(976)
Przepływy 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
Inne wydatki finansowe	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	0	0
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	18	377

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2020 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2020 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	2 194	1 817
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	2 212	2 194

Łukasz Pielą
Prezes Zarządu

Magdalena Dulińska
Wiceprezes Zarządu

Tomasz Wieteska
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2021

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020****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
Pozostali	3.953.379	21,85	21,85
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.

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 2020 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 2019 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2020 roku:

MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych oraz MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów

Rada opublikowała nową definicję terminu „istotność”. Zmiany do MSR 1 i MSR 8 doprecyzowują definicję istotności i zwiększają spójność pomiędzy standardami, ale nie

oczekuje się, że będą miały znaczący wpływ na przygotowanie sprawozdań finansowych. Zmiana jest obowiązkowa dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 r. lub po tej dacie.

Wprowadzone ww. zmiany i nowe standardy 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:

Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem. Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Data obowiązywania zmienionych przepisów nie została ustalona przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unii Europejską,

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 2022 r. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską

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. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

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. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

Zmiany do MSSF 16 Leasing. W dniu 28 maja 2020 r. Rada opublikowała zmian 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. Zmiana obowiązuje od 1 czerwca 2020 r. z możliwością jej wcześniejszego zastosowania.

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 2020 roku w związku z ogłoszonym stanem epidemii COVID-19 na terenie Polski, Zarząd Spółki dokonał dodatkowych analiz na możliwe zmiany w otoczeniu rynkowym oraz w bieżącej działalności operacyjnej Spółki spowodowane epidemią. 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, za 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 zapłaconą 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 czasu, 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 ujmuje 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 ujmuje się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

W przypadku otrzymania specjalnych zachęt motywujących do zawarcia umowy leasingu operacyjnego, ujmuje się je jako zobowiązania. Zagregowane korzyści z tytułu takich zachęt ujmuje 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 ujmuje 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 25,0% 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, za 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

Zarząd dokonał przeglądu posiadanych przez Spółkę aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie i potwierdził, że przepływy pieniężne wynikające z umów stanowią jedynie spłatę kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty. Wartość bilansowa aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie na 31.12.2020 wynosi 0,00 zł (na 31.12.2019: 0 mln PLN).

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 spełniają warunki MSR 38 par. 57 dotyczące aktywowania kosztów prac rozwojowych. Na dzień bilansowy kwota ta wynosiła 2,666 mln PLN (na 31 grudnia 2019 kwota wynosiła 1,077 mln PLN).

5. Przychody

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

	2020	2019
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	11 573	10 198
Prowizja ze sprzedaży produktów	11 573	10 198
Przychody ze sprzedaży gotówkowe	11 573	10 197
Przychody ze sprzedaży z transakcji barterowych	0	1

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.

7. Koszty wg rodzaju

	2020	2019
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	77	904
Koszty świadczeń pracowniczych	1 141	1 111
Zużycie materiałów i energii	5	6
Usługi obce	6 201	5 687
Podatki i opłaty	15	91
Pozostałe koszty	441	672
Razem koszty rodzajowe	7 880	8 471

Wartość sprzedanych towarów i materiałów, w tym	0	35
Koszty sprzedaży	(4 738)	(5 197)
Koszty ogólnego zarządu	(1 843)	(1 862)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(1 299)	(1 447)
Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	(7 880)	(8 471)

Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty wynagrodzeń	1 018	967
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	123	144
Razem koszty świadczeń pracowniczych	1 141	1 111

8. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

	<u>1.01.-31.12.2020</u>	<u>1.01.-31.12.2019</u>
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	7	0
Otrzymana dotacje	52	0
Umorzone zobowiązania	4	7
Otrzymane kary i odszkodowania	0	0
Inne	1	115
Razem pozostałe przychody operacyjne	64	122
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	64	122
- działalność zaniechaną		

Pozostałe koszty operacyjne

	<u>1.01.-31.12.2020</u>	<u>1.01.-31.12.2019</u>
Strata netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Odpis aktualizujący wartości niematerialne	0	(126)
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(2)	(18)
Spisanie przedawnionych nieściągalnych należności	0	(3)
Zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	(13)	0
Inne	0	(70)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(15)	(217)
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	(15)	(217)
- działalność zaniechaną		

9. Przychody finansowe

	<u>1.01.201- 31.12.2020</u>	<u>1.01.-31.12.2019</u>
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek :	13	3
- należności	0	0
- pożyczki od j. powiązanych	0	3
- lokat bankowych	13	0
Przychody finansowe ogółem	13	3
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	13	3
- działalność zaniechaną	0	0

10. Koszty finansowe

Koszty finansowe	1.01.-31.12.2020	1.01.-31.12.2019
Koszty z tytułu odsetek	(4)	(1)
- odsetki budżetowe	0	(1)
Straty z tytułu różnic kursowych	(4)	(3)
Koszty finansowe ogółem	(4)	(4)
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	(4)	(4)
- działalność zaniechaną		

11. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

	Okres zakończony	
	31.12.2020	31.12.2019
Bieżący podatek dochodowy	748	320
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	748	320
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	(166)	(179)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(166)	(179)
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	582	141

	Okres zakończony	
	31.12.2020	31.12.2019
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	3 751	1 596
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	3 751	1 596
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	713	303
Rozliczenie strat podatkowych	(131)	32
Straty podatkowe od których nieutworzono aktywa na podatek odroczony	0	(167)
koszty nkip bez rozpoznanego podatku odroczonego	0	(27)
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	582	141
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej		
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	16%	8,85%

12. Podatek odroczony

	31 grudnia 2020 roku w tys. zł	31 grudnia 2019 roku w tys. zł
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- na inne koszty	407	228
- straty podatkowe	200	200
- korekta BO rozliczeń międzyokresowych przychodów w związku z wprowadzeniem MSSF 15	0	9
- odpisy aktualizujące należności	14	15
- na niewypłacone wynagrodzenie	7	12
- rezerwa na audyt	0	0
- na urlopy wypoczynkowe	3	1
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	631	465
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- korekta BO rozliczeń międzyokresowych kosztów dotycząca wprowadzenia MSSF 15	0	20
- przychody memoriałowe z tytułu odsetek	0	1
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	0	21
Podatek odroczony persaldo - aktywa		
	631	465
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	631	465
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		

13. Wynik na działalności kontynuowanej

Zysk netto za rok obrotowy z działalności kontynuowanej wyniósł w 2020 roku 3 169 tysięcy zł, w 2019 roku 1 455 tysięcy zł.

14. Zysk na 1 akcję

	1.01.-31.12.2020	1.01.-31.12.2019
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	3 169	1 455
Zysk/Strata netto działalności zaniechanej		
Zysk/Strata netto	3 169	1 455
Zysk/Strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	3 169	1 455

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2020 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2020 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

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	18 090 000	18 090 000

Podstawowy zysk na 1 akcję

Zysk/Strata netto	3 169	1 455
Średnioważona liczba akcji	18 090 000	18 090 000
Podstawowy zysk na 1 akcji	0,18	0,08

Rozwodniony zysk na 1 akcję

Strat netto przypadający na akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	3 169	1 455
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	0,18	0,08

15. Rzeczowe aktywa trwałe

31.12.2020

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej 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 utrąty 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 utrąty 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

31.12.2019

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej 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	368	40	7	0	415
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	50	0	0	0	101
- zakup	0	0	0	0	0	51	51
- przyjęcie z inwestycji	0	0	50	0	0	0	50
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	50	50
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- przeniesienie z inwestycji na środki trwałe	0	0	0	0	0	50	50
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	0	418	40	7	1	466
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	324	40	7	0	371
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	0	20	0	0	0	20
- roczny odpis amortyzacyjny	0	0	20	0	0	0	20
- sprzedaż środka trwałego	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja środka trwałego	0	0	0	0	0	0	0
- inne (zmniejszenia)	0	0	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	344	40	7	0	391
h) odpisy z tytułu trwałej utrąty 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 utrąty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	0	0	44	0	0	0	44
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	0	74	0	0	1	75

16. Wartości niematerialne

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

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2020 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2020 r.

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

1.01.-31.12.2019					
ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Koszty niezakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Inwestycje w wartości niematerialne i prawne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	1 524	153	2 361	0	4 038
b) zwiększenia (z tytułu)	207	925	0	126	1 258
- zakup	0	925	0	126	1 051
- przekazania z prac rozwojowych	207	0	0	0	207
- koszty finansowania zewnętrznego	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	205	0	0	205
- sprzedaż	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0
- inne	0	205	0	0	205
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 731	873	2 361	126	5 091
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	827	0	2 175	0	3 002
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	698	0	186	0	884
- amortyzacja (odpis roczny)	698	0	186	0	884
- 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	1 525	0	2 361	0	3 886
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
- zwiększenie	0	0	0	126	126
- 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	697	153	186	0	1 036
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	206	873	0	0	1 079

17. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Na dzień 31.12.2020 r. Spółka nie posiadała aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

18. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	31.12.2020 w tys. zł	31.12.2019 w tys. zł
Należności od jednostek powiązanych	601	1 431
należności z tytułu dostaw i usług	601	1 431
Należności od pozostałych jednostek	13 003	9 640
należności z tytułu dostaw i usług	3 596	2 968
pożyczki udzielone pracownikom		
należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	587	0
inne należności niefinansowe	95	65
rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	8 722	6 327
Prowizje e-wydania	7 105	4 726
Prowizje Mała Księgowość powiązane	316	292
Prowizje Mała Księgowość pozostałe	1 285	1 297
Inne	16	12
Należności brutto	13 601	11 071
Odpis aktualizujący należności	(93)	(96)
Należności ogółem (netto)	13 508	10 975

	31.12.2020 w tys. zł	31.12.2019 w tys. zł
Zmiana odpisów aktualizujących należności		
Odpisy na początek okresu	96	99
Utworzenie	14	18
Rozwiązanie	(17)	(2)
Wykorzystanie	0	(19)
Odpisy na koniec okresu	93	96

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

Spółka utworzyła rezerwy 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.

19. Kapitał zakładowy zarejestrowany

Stan na 1 stycznia 2020	1 809
Stan na 31 grudnia 2020	1 809

20. Kapitał zapasowy

	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Kapitał zapasowy o charakterze ogólnym	3 020	3 020

21. Kapitał rezerwowy

	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019
Pozostałe kapitały rezerwowe	404	404

22. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane	31.12.2020	31.12.2019
Wyniki zatrzymane z lat poprzednich	(4 080)	(5 535)
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	3 169	1 455
Podatek odroczony wynikający z korekty MSSF dotyczącej periodyzacji przychodów	0	0
Podatek odroczony wynikający z korekty MSSF dotyczącej periodyzacji kosztów	0	0
Razem zyski zatrzymane	(911)	(4 080)

23. Rezerwy

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

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Świadczenia po okresie zatrudnienia (pkt 35 inf. dod.)	Inne rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2019 roku	2	0	0	2
Utworzone w ciągu roku obrotowego	5	0	0	5
Wykorzystane	0	0	0	0
Rozwiązane	(2)	0	0	(2)
Na dzień 31 grudnia 2019 roku	5	0	0	5

Struktura czasowa rezerw				
część długoterminowa	0	0	0	0
część krótkoterminowa	5	0	0	5
Razem rezerwy	5	0	0	5

24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	1 924	3 273
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 924	3 273
inne zobowiązania finansowe	0	0
inne zobowiązania niefinansowe	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych	6 308	4 122
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 097	2 818
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	31	43
zobowiązania z tytułu dywidend	0	0
inne zobowiązania finansowe	0	0
zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	36	58
zaliczki otrzymane	0	0
fundusze specjalne (pkt. 20 inf. dodatkowej)	0	0
Rozliczenia międzyokresowe bierne	2 144	1 203
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	8 232	7 395

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. Raz do roku obowiązujące w Spółce wytyczne obejmowane są przeglądem przez Zarząd Spółki, a raz na kwartał przeprowadzana jest kontrola ich stosowania w praktyce.

25.2. Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Spółka oszacowała następująco:
 0,5% zmiana w zakresie stopy procentowej PLN (wzrost lub spadek stopy procentowej),
 0,5% zmiana w zakresie stopy procentowej USD (wzrost lub spadek stopy procentowej),
 0,5% zmiana w zakresie stopy procentowej EUR (wzrost lub spadek stopy procentowej),
 10% zmiana kursu walutowego PLN/USD (wzrost lub spadek stopy procentowej)
 10% zmiana kursu walutowego PLN/EUR (wzrost lub spadek stopy procentowej)
 Powyżej ustalone wartości ustalone zostały w ujęciu półrocznym.

Analiza wrażliwości przeprowadzona przez Spółkę nie uwzględnia wpływu opodatkowania.
 Wpływ potencjalnie możliwych zmian na wynik finansowy i kapitał Spółki przedstawia poniższa tabela:

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji w tys. PLN	Ryzyko stopy procentowej			
		wpływ na wynik		wpływ na kapitał	
		+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN
		+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD
		+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR	+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR
Aktywa finansowe	0	0	0	0	0
Podatek (19%)		0	0	0	0
Wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu		0	0	0	0
Zobowiązania finansowe	4 097	-41	41	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
Podatek (19%)		8	-8	0	0
Wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu		-41	41	0	0
Razem zwiększenie / (zmniejszenie)		-33	33	0	0

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 2020 roku i 31 grudnia 2019 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 31.12.2020			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 31.12.2020			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 1 698 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	2 212	2 194
Udziały i akcje w spółkach zależnych		
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
RAZEM:	2 212	2 194
<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

	31.12.2020	31.12.2019
Przychody przyszłych okresów	6 465	6 039

Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży subskrypcji e-wydań (w tym dostępu do archiwum i serwisów oraz opłaty aktywacyjnej), sprzedaży dostępu do archiwum Rzeczypospolitej 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 powiązanymi

Należności od j. powiązanych	31.12.2020	31.12.2019
Gremi Media S.A.	601	1 431
Suma	601	1 431

Zobowiązania od j. powiązanych	31.12.2020	31.12.2019
Gremi Media S.A.	1 924	3 273
Suma	1 924	3 273

Przychody od j. powiązanych	31.12.2020	31.12.2019
Gremi Media S.A.	6 298	7 159
Suma	6 298	7 159

Koszty operacyjne od j. powiązanych	31.12.2020	31.12.2019
Gremi Media S.A.	11 682	12 029
Compress	0	126
Suma	11 682	12 155

Transakcje zawarte przez Główną Kadrę Kierowniczą przedstawia poniższa tabela:

Transakcje zawarte przez Główną Kadrę Kierowniczą (Zarząd i Rada Nadzorcza)	31.12.2020	31.12.2019
Należności	0	0
Zobowiązania	15	15
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	0	0
Zakupy od podmiotów powiązanych	357	249

W okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020 r. nie wystąpiły transakcje między Spółką a członkami rodzin osób z Głównej Kadry Kierowniczej.

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:

	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w banku	2 191	2 182
Środki pieniężne na rachunku VAT	21	12
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 212	2 194

	31.12.2020	31.12.2019
środki w PLN	2 212	2 190
środki w EUR		4
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 212	2 194

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

	Okres zakończony 31.12.2020	Okres zakończony 31.12.2019
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(2 613)	(2 695)
Korekta rozliczeń międzyokresowych czynnych w związku z MSSF 15	0	0
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(2 613)	(2 695)

	Okres zakończony 31.12.2020	Okres zakończony 31.12.2019
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	801	1 196
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	125	23
Wniesienie aportem wierzytelności	0	0
Konwersja zobowiązania na pożyczkę	0	0
Pozostałe	0	0
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	926	1 219

30. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

W związku z umową wieloproduktową zawartą przez Gremi Media S.A. (jednostka dominująca) zostały ustanowione poniższe zabezpieczenia:

- poręczenie według prawa cywilnego udzielonego przez E-Kiosk S.A. do kwoty 200 000,00 EUR;
- zastaw rejestrowy na opatentowanym znaku towarowym, słowno - graficznym e-kiosk (najwyższa suma zabezpieczenia 800.000,00 zł) należącym do firmy E-Kiosk S.A.

- zastaw rejestrowy na domenę/portalu "e-kiosk.pl" (najwyższa suma zabezpieczenia 800.000,00 zł) należącej do E-Kiosk S.A.

oświadczenie o poddaniu się egzekucji E-Kiosk S.A., w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, dotyczącego obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 200 000,00 EUR.

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 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi (w tysiącach złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	14	18
Razem	14	18

32. Wynagrodzenie zarządu i rady nadzorczej

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku
Zarząd Jednostki	492	393
Rada Nadzorcza Jednostki	13	7
Razem	505	400

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

	31.12.2020	31.12.2019
Zatrudnienie (w etatach)	3,96	2,25

34. Zdarzenia po dniu bilansowym

Spółka E-Kiosk SA ze względu na charakterystykę oraz specyfikę swojej działalności opartą w przeważającej części na usługach internetowych (usługi świadczone poprzez sieć Internet) nie jest zagrożona utratą wartości aktywów finansowych i niefinansowych oraz ryzykami związanymi z łańcuchem dostaw czy utrudnieniami administracyjnymi. Analiza ryzyka związanego ze skutkami epidemii i pandemii została opisana w Sprawozdaniu z działalności Zarządu.

Inne istotne zdarzenia po dacie bilansu nie wystąpiły.

Łukasz Pielą
Prezes Zarządu

Magdalena Dulińska
Wiceprezes Zarządu

Tomasz Wieteska
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, 19 marca 2021