

E-Kiosk S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

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

E-Kiosk S.A.

Sprawozdanie Finansowe 2022

marzec 2023

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 DO 31 GRUDNIA 2022	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 – AKTYWA	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 - PASYWA	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022.....	7
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 DO 31 GRUDNIA 2022.....	10
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022.....	12
1. Informacje ogólne	12
2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	13
3. Podstawa sporządzania sprawozdań finansowych i stosowane zasady rachunkowości	16
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	23
5. Przychody.....	24
6. Segmenty operacyjne	24
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.....	28
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. Rezerwy.....	34
20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35
21. Instrumenty finansowe	35
22. Przychody przyszłych okresów	38
23. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	38
24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	39

25.	Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.....	40
26.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	40
27.	Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	40
28.	Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej.....	40
29.	Zatrudnienie	41
30.	Zdarzenia po dniu bilansowym	41

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 DO 31 GRUDNIA 2022

	Nota	01.01.2022- 31.12.2022	Dane przekształcone 01.01.2021- 31.12.2021	Dane zatwierdzone 01.01.2021- 31.12.2021
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Przychody ze sprzedaży	5	13 869	12 727	12 727
Koszt własny sprzedaży	7	-1 496	-1 284	-1 284
Zysk brutto ze sprzedaży		12 373	11 443	11 443
Koszty sprzedaży	7	-5 676	-5 062	-5 062
Koszty ogólnego zarządu	7	-2 086	-2 288	-2 110
Pozostałe przychody operacyjne	8	95	618	618
Pozostałe koszty operacyjne	8	-20	-519	-519
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		4 686	4 192	4 370
Przychody finansowe	9	0	8	8
Koszty finansowe	10	-7	-9	-9
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		4 679	4 191	4 369
Podatek dochodowy	11	-860	-999	-999
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3 819	3 192	3 370
<i>Działalność zaniechana</i>				
Zysk (strata) za okres z działalności zaniechanej		0	0	0
Zysk (strata) netto		3 819	3 192	3 370
Całkowite dochody ogółem		3 819	3 192	3 370
EBITDA		4 822	4 278	4 456
EBITDA skorygowana		5 026	4 658	4 658

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.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

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

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 – AKTYWA

AKTYWA	Nota	31.12.2022	Dane przekształcone 31.12.2021	Dane zatwierdzone 31.12.2021
Aktywa trwałe		8 656	5 513	5 513
Rzeczowe aktywa trwałe	15	37	69	69
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Wartość firmy		0	0	0
Wartości niematerialne	16	8 619	4 970	4 970
Aktywa dostępne do sprzedaży		0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12	0	474	474
Należności długoterminowe		0	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		0	0	0
Pozostałe aktywa		0	0	0
Aktywa obrotowe		26 358	20 081	20 081
Zapasy		486	497	497
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i rozliczenia	18	23 517	17 827	17 827
Należności z tytułu podatku dochodowego		369	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	17	0	0	0
Pozostałe aktywa		0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	1 986	1 757	1 757
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
SUMA AKTYWÓW		35 014	25 594	25 594

E-Kiosk S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

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

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 - PASYWA

PASYWA	Nota	Dane		
		31.12.2022	przekształcone 31.12.2021	Dane zatwierdzone 31.12.2021
Kapitał własny		11 984	7 961	7 961
Kapitał zakładowy		1 809	1 809	1 809
Kapitał opcyjny		339	506	269
Udziały własne		0	0	0
Kapitał zapasowy		5 850	3 020	3 020
Kapitały rezerwowe		404	404	404
Zyski zatrzymane		3 582	2 222	2 459
Zysk (strata) z lat ubiegłych		-237	-970	-911
Zysk (strata) netto		3 819	3 192	3 370
Zobowiązania długoterminowe		236	0	0
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		0	0	0
Rezerwa na podatek odroczoney	12	236	0	0
Rezerwy długoterminowe		0	0	0
Przychody przyszłych okresów		0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		22 794	17 633	17 633
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rozliczenia	20	14 952	9 659	9 659
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0	0
Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego		0	537	537
Rezerwy krótkoterminowe	19	29	14	14
Przychody przyszłych okresów	22	7 813	7 423	7 423
Pozostałe zobowiązania				
Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży				
Zobowiązania razem		23 030	17 633	17 633
SUMA PASYWÓW		35 014	25 594	25 594

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01. do 31.12.2022

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2022 (zatwierdzone Sprawozdanie Finansowe za 2021 rok)	1 809	269	3 020	404	2 459	7 961
Korekty błędów	0	237	0	0	-237	0
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0
Stan na 01.01.2022 po przekształceniu	1 809	506	3 020	404	2 222	7 961
Przekazanie zysku z lat ubiegłych na kapitał zapasowy	0	0	2 459	0	-2 459	0
Zarachowanie kapitału opcyjnego	0	204	0	0	0	204
Wykorzystanie kapitału opcyjnego	0	-371	371	0	0	0
Zysk netto	0	0	0	0	3 819	3 819
Stan na 31.12.2022	1 809	339	5 850	404	3 582	11 984

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 (zatwierdzone Sprawozdanie Finansowe za 2020 rok)	1 809	67	3 020	404	-911	4 389
Korekty błędów	0	59	0	0	-59	0
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0
Stan na 01.01.2021 po przekształceniu	1 809	126	3 020	404	-970	4 389
Zarachowanie kapitału opcyjnego	0	380	0	0	0	380
Zysk netto	0	0	0	0	3 192	3 192
Stan na 31.12.2021	1 809	506	3 020	404	2 222	7 961

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01. do 31.12.2020 – dane przekształcone

	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
Stan na 01.01.2020 po przekształceniu	1 809	0	3 020	404	-4 080	1 153
Zarachowanie kapitału opcyjnego	0	126	0	0	0	126
Zysk netto	0	0	0	0	3 110	3 110
Stan na 31.12.2020	1 809	126	3 020	404	-970	4 389

Korekta błędu

Korekta błędu ujęta w niniejszym sprawozdaniu finansowym wynika z konieczności dokonania retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych za lata 2021 oraz 2020, która jest skutkiem zmiany sposobu wyceny i rozliczania w poszczególnych latach programu motywacyjnego występującego w Spółce.

Program opcji menedżerskich

W dniu 19 czerwca 2020 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie jednostki dominującej Gremi Media S.A. podjęło uchwałę w przedmiocie programu współpracy opartego o akcje Spółki. Zarząd Gremi Media S.A. upoważniony jest do podwyższenia kapitału zakładowego spółki o kwotę nie większą niż 400 000 zł w drodze emisji nie więcej niż 100 000 akcji serii C z wyłączeniem prawa poboru. Finalnie w wyniku programu wyemitowano 82 092 akcji spółki Gremi Media S.A. o całkowitej wartości 328 368 zł, podniesiono kapitał zakładowy łącznie do roku 2022 o 288 804 zł, a w 2023 o kolejne 39 564 zł. Zarząd spółki dominującej pierwotnie przyjął, że okres nabywania uprawnień wynosi 40 miesięcy i wynika z czasu trwania programu, tj.: od zawarcia umów uczestnictwa we wrześniu 2020 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. przy czym możliwość (opcja) zadeklarowania objęcia nowo emitowanych akcji wygaśnie z dniem 31 marca 2023 r. Stąd koszty programu były rozliczane przez okres 40 miesięcy.

Akcje były oferowane Uczestnikom Programu po cenie emisyjnej równej wartości nominalnej.

W dniu 9 czerwca 2020 r. Rada Nadzorcza Gremi Media S.A. ustaliła następujące kluczowe założenia do Regulaminu Programu współpracy opartego o akcje („Program”):

1. Uczestnikami Programu są członkowie Zarządu i kluczowi menedżerowie, pracownicy i współpracownicy Grupy Kapitałowej Gremi Media S.A.
2. Liczba akcji, do których objęcia uprawniają opcje zależna jest od wyceny Spółki wyliczonej w dniu wykonania opcji i jednocześnie są określone maksymalne limity akcji do nabycia w ramach danej emisji.
3. Uczestnicy Programu zobowiązani są do nierozporządzania akcjami Spółki nabytymi w ramach Programu w okresie indywidualnie ustalonym dla każdego uczestnika.
4. Rozpoczęcie Programu nastąpiło we wrześniu 2020 r. a jego zakończenie nastąpiło w lutym 2023 r., z chwilą objęcia akcji z ostatniej transzy.

Wartość Programu w księgach E-Kiosk S.A. ostatecznie wyniosła 735 984 zł. Za moment zakończenia programu uznaje się dzień podpisania przez uczestników umów objęcia akcji dla ostatniej transzy programu tj. 02.02.2023 r.

W księgach rachunkowych E-Kiosk S.A. jako rozliczenie programu ujmowana była stała miesięczna kwota w wysokości 16 834 zł, wynikająca z rozliczenia szacowanych kosztów programu proporcjonalnie do upływu okresu nabywania uprawnień, czyli przez okres 40 miesięcy, począwszy od września 2020 roku.

Mając na uwadze przeprowadzone wewnętrznie analizy dotyczące dotychczas zaprezentowanego sposobu rozliczania programu motywacyjnego w księgach rachunkowych Spółki w latach 2020-2021, Zarząd postanowił dokonać zmiany sposobu rozliczania kosztów programu. Powyższa zmiana polega na prezentowaniu w księgach rachunkowych Spółki wartości godziwej programu przez okres nabywania uprawnień przez uczestników, przy czym okres ten jest określony jako czas od momentu przystąpienia do programu do dnia objęcia akcji w poszczególnych transzach. Spółka poprzez dokonanie korekt wykazała w wynikach korygowanych lat oraz uwzględniła w ich sytuacji finansowej skutki transakcji płatności w formie akcji. Uwzględniono okoliczności pozwalające na stwierdzenie, że warunki objęcia

dla kolejnych transz programu zostały spełnione. Wdrożony przez jednostkę program motywacyjny jest elementem wynagrodzenia pracowników za świadczoną pracę. Dokonana przez Spółkę korekta spowodowała, że koszty, jakie ponosiła Spółka z tytułu rozliczania programu zostały zaprezentowane zachowując zasadę memoriału i współmierności przychodów i kosztów. Zmiana w ujęciu programu wpłynęła na dotychczas zaprezentowane wyniki sprawozdań finansowych opublikowanych za lata 2020-2021. W konsekwencji konieczne było dokonanie stosownych korekt oraz zaprezentowanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym przekształconych danych za rok 2021.

Zestawienie zmian w ujęciu programu motywacyjnego przedstawia poniższa tabela:

Wpływ na wynik w tys. zł	2020	2021
Koszty programu ujęte w księgach - przed korektą	67	202
Koszty programu - po korekcie	126	380
Różnica wpływająca na wynik (zwiększenie kosztów)	59	178
Zysk netto przed korektą	3 169	3 370
Zysk netto po korekcie	3 110	3 192

Koszt programu motywacyjnego dotyczący 2020 r. został pierwotnie ujęty w kwocie 67 tys. zł, po korekcie kwota kosztów przypadająca na 2020 r. wyniosła 126 tys. zł. W 2021 roku ujęto w księgach rachunkowych koszt programu w kwocie 202 tys. zł, po korekcie jest to kwota 380 tys. zł. Łączna różnica w wysokości 237 tys. zł została zaprezentowana w pozycji zyski zatrzymane jako strata z lat ubiegłych na dzień 31.12.2022 r.

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA
2022 DO 31 GRUDNIA 2022**

	01.01.2022- 31.12.2022	Dane przekształcone 01.01.-31.12.2021	Dane zatwierdzone 01.01.-31.12.2021
Przeplýwy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk/strata brutto za rok obrotowy	4 679	4 191	4 369
Amortyzacja	136	86	86
Zyski/straty z tyt. różnic kursowych	0	-6	-6
Odsetki, netto	0	-8	-8
Zyski/straty z działalności inwestycyjnej	-6	0	0
Zmiana stanu rezerw	15	0	0
Zmiana stanu zapasów	11	-497	-497
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-5 690	-4 164	-4 164
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	5 126	1 278	1 278
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	390	959	959
Inne korekty	205	380	202
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	4 866	2 219	2 219
Zapłacony podatek dochodowy	-1 056	-305	-305
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 810	1 914	1 914
Przeplýwy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0	0
Wpływy z tytułu spłat pożyczek	0	1 800	1 800
Wpływy z tytułu odsetek	0	8	8
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0	0
Dywidenda	0	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0
Wydatki z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-3 581	-2 377	-2 377
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0	0
Wydatki na nabycie jednostek zależnych	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	-1 800	-1 800
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 581	-2 369	-2 369
Przeplýwy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji udziałów	0	0	0
Wpływy z pożyczek	0	0	0
Wpływy z emisji weksli	0	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	0	0	0
Odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0

E-Kiosk S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

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

Inne wydatki finansowe	0	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	229	-455	-455
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	1 757	2 212	2 212
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	1 986	1 757	1 757

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022

1. Informacje ogólne

Informacje o jednostce

E-Kiosk S.A. została wpisana w dniu 24 kwietnia 2008 r. 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, XIII 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
Michał Kaczmarski

Prezes Zarządu
Wiceprezes Zarządu
Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Marek Dworak
Jarosław Machocki
Piotr Łysek
Maciej Maciejowski
Jakub Zaskurski

Przewodniczący Rady Nadzorczej
Członek 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

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 2022 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 2021 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2022 roku:

Zmiany w MSSF 3, MSR 16, MSR 37 oraz coroczne poprawki do standardów 2018-2020 (Annual improvements)

Zmiany w tych standardach zostały opublikowane w dniu 14 maja 2020 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Wśród zmian jest m.in. wprowadzenie zakazu pomniejszania kosztu wytworzenia środków trwałych o przychody ze sprzedaży produktów testowych powstałych w procesie tworzenia/uruchamiania środka trwałego oraz doprecyzowanie jakie koszty jednostka uwzględni przy ocenie, czy dana umowa przyniesie straty.

Wprowadzone ww. zmiany zostały przeanalizowane przez Spółkę 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:

MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe

Nowy standard został opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku, a następnie zmieniony w dniu 25 czerwca 2020 r. i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie (pod warunkiem równoczesnego zastosowania MSSF 15 i MSSF 9). Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące umów ubezpieczeniowych (MSSF 4). W dniu 25 czerwca 2020 r. zmieniono również MSSF 4 – w zakresie wydłużenia okresu zwolnienia ubezpieczycieli z zastosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe do 1 stycznia 2023 r.

Spółka zastosuje nowy standard od 1 stycznia 2023 r.. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

Zmiana w MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe

Zmiana w MSR 1 została opublikowana w dniu 23 stycznia 2020 roku, następnie zmodyfikowano w lipcu 2020 r. datę wejścia w życie i ma ona zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana na nowo definiuje kryteria jakie muszą być spełnione, aby zobowiązanie uznać za krótkoterminowe. Zmiana może wpłynąć na zmianę prezentacji zobowiązań i ich reklasyfikację pomiędzy zobowiązaniami krótko- i długoterminowymi.

Spółka zastosuje zmieniony standard od 1 stycznia 2023 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

Zmiany w MSR 1 – Ujawnianie zasad (polityki) rachunkowości i MSR 8 – Definicja wartości szacunkowych

Zmiany w tych standardach zostały opublikowane w dniu 12 lutego 2021 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Celem tych zmian jest położenie większego nacisku na ujawnianie istotnych zasad

rachunkowości oraz doprecyzowanie charakteru różnic pomiędzy zmianami wartości szacunkowych a zmianami zasad (polityki) rachunkowości.

Spółka zastosuje zmienione standardy od 1 stycznia 2023 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania zmienionych standardów.

Zmiana w MSR 12 Podatek dochodowy: podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji

Zmiana w MSR 12 została opublikowana w dniu 7 maja 2021 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2023 roku lub później. Zmiany doprecyzują, że zwolnienie dotyczące początkowego ujęcia podatku odroczonego nie ma zastosowania do transakcji, w których w momencie początkowego ujęcia powstają równe kwoty ujemnych i dodatnich różnic przejściowych, a jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji, a tym samym wyjaśniają pojawiające się wątpliwości co do tego, czy zwolnienie to ma zastosowanie do transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji.

Spółka zastosuje zmianę w standardzie od 1 stycznia 2023 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania zmienionego standardu.

Zmiana w MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze

Zmiana w MSSF 17 została opublikowana w dniu 9 grudnia 2021 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2023 roku lub później. Zmiana zawiera opcję przejściową dotyczącą informacji porównawczych o aktywach finansowych prezentowanych przy początkowym zastosowaniu MSSF 17. Zmiana ma na celu pomóc jednostkom uniknąć tymczasowych niedopasowań księgowych pomiędzy aktywami finansowymi a zobowiązaniami z tytułu umów ubezpieczeniowych.

Zarząd Spółki jest w trakcie weryfikowania wpływu powyższych standardów na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Spółka 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.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, interpretacji oraz zmian do nich, które na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania przez kraje UE:

Zmiana w MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe opublikowana w dniu 23 stycznia 2020 roku, wraz ze zmianami z dnia 15 lipca 2020 roku,

Zmiana w MSR 12 Podatek dochodowy: podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji opublikowana w dniu 7 maja 2021 roku,

Zmiana w MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze, opublikowana w dniu 9 grudnia 2021 roku.

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. Zarząd Spółki wziął pod uwagę możliwe zmiany w otoczeniu rynkowym oraz w bieżącej działalności operacyjnej Spółki spowodowane trwającym stanem zagrożenia epidemicznego COVID-19 i wojną na terytorium Ukrainy w okresie dwunastu miesięcy od dnia 31 grudnia 2022 roku. Obecnie dużym problemem gospodarczym i społecznym jest wysoka inflacja, która w Polsce w lutym 2023 roku wyniosła 18,4 proc. rok do roku, wg danych GUS. Trudno jest przewidzieć dalszy scenariusz wydarzeń i ich wpływ na gospodarkę. Zarząd monitoruje wpływ skutków wysokiej inflacji i nie wyklucza podjęcia działań zabezpieczających. 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 w 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 uwzględniają je 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 Księgownia, dostępu do archiwum rp.pl i parkiet.com. Oznacza to, że zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Przychody są ujmowane w kwocie ustalonej opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z oczekiwaniami jednostki – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Opłata lub prowizja należna Spółce może być kwotą wynagrodzenia netto (marży pośrednika), które jednostka zachowuje po zapłaceniu innemu podmiotowi wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi dostarczane przez ten podmiot.

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

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 Spółkę 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 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. 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.

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

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

Koszty 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 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 2022 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

Część realizowanych przez jednostkę projektów internetowych znajduje się w trakcie realizacji, a wszystkie projekty są to koszty nabycia praw majątkowych związanych z rozwojem oprogramowania. Na dzień bilansowy kwota ta wynosiła 5 mln PLN (na 31 grudnia 2021 kwota wynosiła 4,8 mln PLN).

5. Przychody

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

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	13 869	12 727
Prowizja ze sprzedaży produktów, w tym:	13 869	12 727
- Przychody ze sprzedaży gotówkowe	13 828	12 725
- Przychody ze sprzedaży z transakcji barterowych	41	2

6. Segmenty operacyjne

Spółka dokonując analizy zapisów MSSF 8 „Segmenty operacyjne” stwierdza, że dla celów zarządzania działalnością jednostki nie wydziela się 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

	01.01.-31.12.2022	Dane przekształcone 01.01.-31.12.2021	Dane zatwierdzone 01.01.-31.12.2021
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	136	86	86
Koszty świadczeń pracowniczych	1 324	1 502	1 324
Zużycie materiałów i energii	4	2	2
Usługi obce	6 650	6 043	6 043
Podatki i opłaty	9	16	16
Pozostałe koszty	1 135	984	984
Razem koszty rodzajowe	9 258	8 633	8 455
Koszty sprzedaży	5 676	5 061	5 061
Koszty ogólnego zarządu	2 086	2 288	2 110
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 496	1 284	1 284
Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	9 258	8 633	8 455

Koszty świadczeń pracowniczych	01.01.-31.12.2022	Dane przekształcone 01.01.-31.12.2021	Dane zatwierdzone 01.01.-31.12.2021
Koszty wynagrodzeń	1 186	1 375	1 197
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	138	127	127
Razem koszty świadczeń pracowniczych	1 324	1 502	1 324

8. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	6	0
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	0	1
Otrzymana dotacje	53	58
Umorzone zobowiązania	9	1
Otrzymane kary i odszkodowania	0	558
Inne	27	0
Razem pozostałe przychody operacyjne	95	618
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	95	618
- działalność zaniechaną	0	0

Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	-11	0
Spisanie przedawnionych nieściągalnych należności	-3	0
Zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	0	-435
Inne	-6	-84
Razem pozostałe koszty operacyjne	-20	-519
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	-20	-519
- działalność zaniechaną	0	0

9. Przychody finansowe

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Przychody z tytułu odsetek od:	0	8
- pożyczki od j. powiązanych	0	8
Przychody finansowe ogółem	0	8
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	0	8
- działalność zaniechaną	0	0

10. Koszty finansowe

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Koszty z tytułu odsetek, w tym:	1	0
- odsetki budżetowe	1	0
Straty z tytułu różnic kursowych	-8	-9
Koszty finansowe ogółem	-7	-9
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	-7	-9
- działalność zaniechaną	0	0

11. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Bieżący podatek dochodowy	150	842
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	150	842
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	710	157
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	710	157
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	860	999
	31.12.2022	31.12.2021
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	4 679	4 369
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	4 679	4 369
Podatek według ustawowej stawki podatkowej	889	830
Rozliczenie strat podatkowych	0	0
Straty podatkowe od których nie utworzono aktywa na podatek odroczony	0	0
Pozycje bez rozpoznanego podatku odroczonego	-29	169
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	860	999
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej		
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	18%	23%

12. Podatek odroczony

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2022	31.12.2021
- na inne koszty	419	443
- odpisy aktualizujące należności	10	14
- na niewypłacone wynagrodzenie	13	14
- na urlopy wypoczynkowe	5	3
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	447	474
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2022	31.12.2021
- różna stawka amortyzacji podatkowej i bilansowej	683	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	683	0
Zmiana aktywa z tytułu podatku odroczonego	-27	-157
Zmiana rezerwy z tytułu podatku odroczonego	683	0
Odroczony podatek dochodowy	710	157
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – po kompensacie	0	474
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – po kompensacie	236	0

13. Wynik na działalności kontynuowanej

Zysk netto za rok obrotowy z działalności kontynuowanej w 2022 roku wyniósł 3 819 tysięcy zł, w 2021 roku 3 192 tysiące zł.

14. Zysk na 1 akcję

	01.01.-31.12.2022	Dane przekształcone 01.01.-31.12.2021	Dane przekształcone 01.01.-31.12.2020
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	3 819	3 192	3 110
Zysk/Strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0
Zysk/Strata netto	3 819	3 192	3 110
Zysk/Strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	3 819	3 192	3 110
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zastosowana do obliczenia	18 090 000	18 090 000	18 090 000
Wpływ rozwodnienia:	0	0	0
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia	18 090 000	18 090 000	18 090 000

Podstawowy zysk na 1 akcję

Zysk/Strata netto	3 819	3 192	3 110
Średnioważona liczba akcji	18 090 000	18 090 000	18 090 000
Podstawowy zysk na 1 akcji	0,21	0,18	0,17

Rozwodniony zysk na 1 akcję

Zysk netto przypadający na akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia	3 819	3 192	3 110
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia	18 090 000	18 090 000	18 090 000
Rozwodniony zysk na 1 akcję	0,21 zł	0,18 zł	0,17 zł

15. Rzeczowe aktywa trwałe

31.12.2022

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	411	40	7	0	458
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	4	0	0	0	4
- zakup	0	0	4	0	0	0	4
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	7	0	0	0	7
- sprzedaż	0	0	7	0	0	0	7
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	0	408	40	7	0	455
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	342	40	7	0	389
f) umorzenie w okresie (z tytułu)	0	0	29	0	0	0	29
- roczny odpis amortyzacyjny	0	0	34	0	0	0	34
- sprzedaż środka trwałego	0	0	-5	0	0	0	-5
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	371	40	7	0	418
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	69	0	0	0	69
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	0	37	0	0	0	37

E-Kiosk S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

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

31.12.2021

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	403	40	7	0	450
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	32	0	0	32	64
- zakup	0	0	32	0	0	32	64
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	24	0	0	32	56
- likwidacja	0	0	24	0	0	0	24
-przemieszczenia wewnętrzne	0	0	0	0	0	32	32
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	0	411	40	7	0	458
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	0	321	40	7	0	368
f) umorzenie w okresie (z tytułu)	0	0	21	0	0	0	21
- roczny odpis amortyzacyjny	0	0	45	0	0	0	45
- likwidacja środka trwałego	0	0	-24	0	0	0	-24
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	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

16. Wartości niematerialne

31.12.2022

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac nad oprogramowaniem i systemami	Koszty niezakończonych prac nad oprogramowaniem i systemami	Inne wartości niematerialne	Znaki towarowe	RAZEM
a) wartość brutto na początek okresu	1 731	4 846	1 771	126	8 474
b) zwiększenia (z tytułu)	3 597	154	0	0	3 751
- zakup	0	3 751	0	0	3 751
- przekazanie z prac rozwojowych	3 597	-3 597	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	175	0	175
- likwidacja	0	0	175	0	175
d) wartość brutto na koniec okresu	5 328	5 000	1 596	126	12 050
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 607	0	1 771	0	3 378
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	102	0	-175	0	-73
- amortyzacja (odpis roczny)	102	0	0	0	102
- likwidacja	0	0	-175	0	-175
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 709	0	1 596	0	3 305
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 na początek okresu	124	4 846	0	0	4 970
k) wartość netto na koniec okresu	3 619	5 000	0	0	8 619

E-Kiosk S.A.Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)**31.12.2021**

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac nad oprogramowaniem i systemami	Koszty niezakończonych prac nad oprogramowaniem i systemami	Inne wartości niematerialne	Znaki towarowe	RAZEM
a) wartość brutto 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
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0		0
d) wartość brutto 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
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 na początek okresu	165	2 501	0	0	2 666
k) wartość netto na koniec okresu	124	4 846	0	0	4 970

17. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka nie posiadała aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

18. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	31.12.2022	31.12.2021
Należności od jednostek powiązanych	598	555
należności z tytułu dostaw i usług	598	555
Należności od pozostałych jednostek	22 985	17 365
należności z tytułu dostaw i usług	5 830	4 264
należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	2 051	1 234
inne należności niefinansowe	70	99
Rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	15 034	11 768
- prowizje e-wydania	12 962	9 825
- prowizje Mała Księgowość powiązane	459	356
- prowizje Mała Księgowość pozostałe	1 571	1 452
- RMKB Eurocert	7	81
- inne	35	54
Należności brutto	23 583	17 920
Odpis aktualizujący należności	-66	-93
Należności ogółem (netto)	23 517	17 827

Zmiana odpisów aktualizujących należności	31.12.2022	31.12.2021
Odpisy na początek okresu	93	93
Utworzenie	11	2
Rozwiązanie	0	-2
Wykorzystanie	-38	0
Odpisy na koniec okresu	66	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.

19. Rezerwy

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Świadczenia po okresie zatrudnienia (pkt 35 inf. dod.)	Inne rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	14	0	0	14
Utworzone w ciągu roku obrotowego	15	0	0	15
Wykorzystane	0	0	0	0
Rozwiązane	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	29	0	0	29

Struktura czasowa rezerw na dzień 31.12.2022

część długoterminowa	0	0	0	0
część krótkoterminowa	29	0	0	29
Razem rezerwy	29	0	0	29

	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	0	0	0	0
Wykorzystane	0	0	0	0
Rozwiązane	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	14	0	0	14

Struktura czasowa rezerw na dzień 31.12.2021

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

20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	5 149	1 945
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 149	1 945
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych	9 803	7 714
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 503	5 285
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	48	50
zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	46	49
Rozliczenia międzyokresowe bierne	2 206	2 330
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	14 952	9 659

21. Instrumenty finansowe

21.1. 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.

21.2. 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.

21.3. 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.

21.4. 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 0,5 % zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży oraz około 1 % kosztów wyrażonych jest w walutach obcych.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku Spółka nie zabezpieczała się transakcjami na instrumentach pochodnych.

21.5. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane z niewywiązaniem się kontrahentów Spółki z 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 1 % należności handlowych.

Struktura wiekowa należności na dzień 31.12.2022	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane	Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości				
			<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>360 dni
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych konsolidowanych	598	453	145	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	5 764	2 505	757	637	944	921	0

Struktura wiekowa należności na dzień 31.12.2021	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane	Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości				
			<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	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	4 170	3 027	102	326	715	0	0

21.6. Zarządzanie ryzykiem płynności

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

Struktura wiekowa zobowiązań na dzień 31.12.2022	Wartość nominalna zobowiązań	Zobowiązania wymagalne na dzień bilansowy	Zobowiązania wymagalne w okresie				
			<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>360 dni
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych konsolidowanych	5 149	3 774	1 375	0	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	7 503	4 163	2 552	788	0	0	0

Struktura wiekowa zobowiązań na dzień 31.12.2021	Wartość nominalna zobowiązań	Zobowiązania wymagalne na dzień bilansowy	Zobowiązania wymagalne w okresie				
			<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>360 dni
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych konsolidowanych	1 945	350	1 595	0	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	5 285	1 419	2 998	868	0	0	0

Zobowiązania przeterminowane z tyt. dostaw i usług od jednostek pozostałych na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 4 163 tys. zł.

21.7. 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.

	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2022	Wartość godziwa na dzień 31.12.2022
<i>Aktywa finansowe</i>		
Środki pieniężne	1 986	1 986
Udziały i akcje w spółkach zależnych	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	0	0
RAZEM:	1 986	1 986
<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

22. Przychody przyszłych okresów

	31.12.2022	31.12.2021
Przychody przyszłych okresów	7 813	7 423

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 tym od powyższych umów Spółka rozpoznaje przychody przyszłych okresów.

23. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Należności od j. powiązanych	31.12.2022	31.12.2021
Gremi Media S.A.	598	555
Suma	598	555
Zobowiązania od j. powiązanych	31.12.2022	31.12.2021
Gremi Media S.A.	5 149	1 945
Suma	5 149	1 945

E-Kiosk S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

Przychody od j. powiązanych	31.12.2022	31.12.2021
Gremi Media S.A.	4 983	5 732
Suma	4 983	5 732

Koszty operacyjne od j. powiązanych	31.12.2022	31.12.2021
Gremi Media S.A.	12 966	12 838
Suma	12 966	12 838

Transakcje zawarte z Główną Kadrą Kierowniczą (Zarząd i Rada Nadzorcza)	31.12.2022	31.12.2021
Należności	0	0
Zobowiązania	17	143
Sprzedaż	0	0
Zakupy	237	461

Transakcje zawarte z członkami rodzin Głównej Kadry Kierowniczej	31.12.2022	31.12.2021
Należności	0	0
Zobowiązania	33	24
Sprzedaż	0	0
Zakupy	242	200

24. 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 uzgodnić do pozycji bilansowych w następujący sposób:

	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w banku	1 969	1 729
Środki pieniężne na rachunku VAT	17	28
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 986	1 757

	31.12.2022	31.12.2021
środki w PLN	1 986	1 755
środki w EUR	0	2
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 986	1 757

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

	31.12.2022	31.12.2021
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-5 690	-4 164
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	-5 690	-4 164

	31.12.2022	31.12.2021
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	5 293	1 280
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	-167	147
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	5 126	1 427

26. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Nie występują.

27. 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 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	18	14
Razem	18	14

28. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Zarząd Jednostki	386	593
Rada Nadzorcza Jednostki	8	2
Razem	394	595

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.

29. Zatrudnienie

	31.12.2022	31.12.2021
Zatrudnienie (w etatach)	4,92	4,92

30. Zdarzenia po dniu bilansowym

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Łukasz Piela
Prezes Zarządu

Magdalena Dulińska
Wiceprezes Zarządu

Michał Kaczmarek
Członek Zarządu

Tomasz Wieteska
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg
rachunkowych

Warszawa, marzec 2023