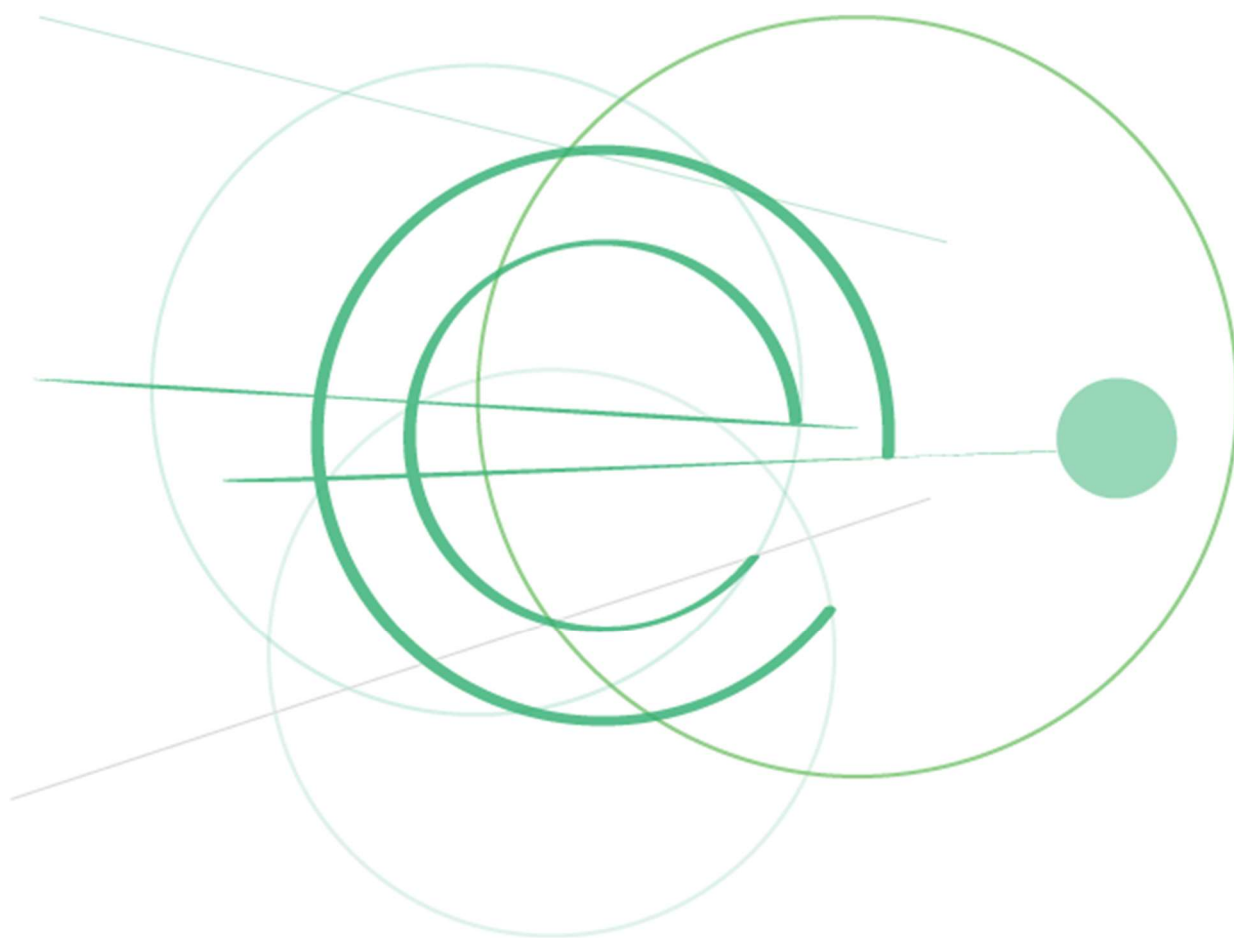


e·KIOSK

**E-Kiosk S.A.**

# **Sprawozdanie finansowe 2024**

**26 czerwca 2025r.**



## SPIS TREŚCI

<b>SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 DO 31 GRUDNIA 2024 .....</b>	<b>3</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 – AKTYWA.....</b>	<b>4</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 – PASYWA .....</b>	<b>5</b>
<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 .....</b>	<b>6</b>
<b>SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 DO 31 GRUDNIA 2024 .....</b>	<b>7</b>
<b>NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 10</b>	
1. INFORMACJE OGÓLNE .....	10
2. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF.....	11
3. PODSTAWA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH I STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	13
4. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH .....	20
5. PRZYCHODY .....	21
6. SEGMENTY OPERACYJNE .....	21
7. KOSZTY WG RODZAJU.....	22
8. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE.....	22
9. PRZYCHODY FINANSOWE .....	23
10. KOSZTY FINANSOWE .....	23
11. PODATEK DOCHODOWY DOTYCZĄCY DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ .....	24
12. PODATEK ODROZCZONY .....	25
13. WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ.....	25
14. ZYSK NA 1 AKCJĘ .....	26
15. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	27
16. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	29
17. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE .....	31
18. ZAPASY .....	31
19. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....	31
20. REZERWY.....	32
21. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....	33
22. INSTRUMENTY FINANSOWE .....	33
23. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW.....	36
24. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI.....	37
25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....	38
26. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	38
27. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I AKTYWA WARUNKOWE .....	38
28. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	39
29. WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ.....	39
30. ZATRUDNIENIE.....	39
31. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM .....	39

## SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 DO 31 GRUDNIA 2024

	Nota	01.01.2024- 31.12.2024	Dane przekształcone 01.01.2023- 31.12.2023	Dane zatwierdzone 01.01.2023- 31.12.2023
<b>Działalność kontynuowana</b>				
Przychody ze sprzedaży	5	10 919	10 259	13 126
Koszt własny sprzedaży	7	-1 625	-1 517	-1 517
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>9 294</b>	<b>8 742</b>	<b>11 609</b>
Koszty sprzedaży	7	-7 719	-7 166	-7 166
Koszty ogólnego zarządu	7	-2 136	-2 128	-2 128
Pozostałe przychody operacyjne	8	51	74	74
Pozostałe koszty operacyjne	8	-320	-10	-10
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>-830</b>	<b>-488</b>	<b>2 379</b>
Przychody finansowe	9	28	0	0
Koszty finansowe	10	-4	-5	-5
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>-806</b>	<b>-493</b>	<b>2 374</b>
Podatek dochodowy	11	-449	-710	-710
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>-1 255</b>	<b>-1 203</b>	<b>1 664</b>
<b>Działalność zaniechana</b>				
Zysk (strata) za okres z działalności zaniechanej		0	0	0
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>-1 255</b>	<b>-1 203</b>	<b>1 664</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>-1 255</b>	<b>-1 203</b>	<b>1 664</b>
<b>EBITDA</b>		<b>1 532</b>	<b>694</b>	<b>3 561</b>
<b>EBITDA skorygowana</b>		<b>1 532</b>	<b>720</b>	<b>3 587</b>

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.

## SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 – AKTYWA

AKTYWA	Nota	31.12.2024	Dane przekształcone 31.12.2023	Dane zatwierdzone 31.12.2023
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>9 798</b>	<b>10 772</b>	<b>10 772</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	15	38	21	21
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Wartość firmy		0	0	0
Wartości niematerialne	16	9 760	10 751	10 751
Aktywa dostępne do sprzedaży		0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12	0	0	0
Należności długoterminowe		0	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		0	0	0
Pozostałe aktywa		0	0	0
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>12 698</b>	<b>11 027</b>	<b>25 231</b>
Zapasy	18	285	591	591
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i rozliczenia	19	9 256	7 739	21 943
Należności z tytułu podatku dochodowego		192	47	47
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	17	0	0	0
Pozostałe aktywa		0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	2 965	2 650	2 650
<b>Aktywa przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>		<b>22 496</b>	<b>21 799</b>	<b>36 003</b>

## SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 – PASYWA

PASYWA	Nota	31.12.2024	Dane przekształcone 31.12.2023	Dane zatwierdzone 31.12.2023
<b>Kapitał własny</b>		<b>-1 785</b>	<b>-530</b>	<b>13 674</b>
Kapitał zakładowy		1 809	1 809	1 809
Kapitał opcyjny		0	0	0
Udziały własne		0	0	0
Kapitał zapasowy		11 461	10 034	10 034
Kapitały rezerwowe		404	404	404
Zyski zatrzymane		-15 459	-12 777	1 427
Zysk (strata) z lat ubiegłych		-14 204	-11 574	-237
Zysk (strata) netto		-1 255	-1 203	1 664
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>837</b>	<b>743</b>	<b>743</b>
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 odroczony	12	837	743	743
Rezerwy długoterminowe		0	0	0
Przychody przyszłych okresów		0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		0	0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>23 444</b>	<b>21 586</b>	<b>21 586</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rozliczenia	21	14 409	13 453	13 453
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0	0
Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego		0	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	20	14	5	5
Przychody przyszłych okresów	23	9 021	8 128	8 128
Pozostałe zobowiązania				
<b>Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży</b>				
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>24 281</b>	<b>22 329</b>	<b>22 329</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>		<b>22 496</b>	<b>21 799</b>	<b>36 003</b>

## SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024

### Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01. do 31.12.2024

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Stan na 01.01.2024</b>	<b>1 809</b>	<b>0</b>	<b>10 034</b>	<b>404</b>	<b>-12 777</b>	<b>-530</b>
Korekty błędów	0	0	0	0	0	0
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0
<b>Stan na 01.01.2024 po przekształceniu</b>	<b>1 809</b>	<b>0</b>	<b>10 034</b>	<b>404</b>	<b>-12 777</b>	<b>-530</b>
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Zysk/strata netto	0	0	0	0	-1 255	-1 255
<b>Całkowite dochody ogółem w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 255</b>	<b>-1 255</b>
<i>Całkowite dochody ogółem przypadające właścicielom jednostki dominującej</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-981</i>	<i>-981</i>
<i>Całkowite dochody ogółem przypadające na udziały niekontrolujące</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-274</i>	<i>-274</i>
Przekazanie zysku z lat ubiegłych na kapitał zapasowy	0	0	1 427	0	-1 427	0
<b>Suma zmian kapitałów w okresie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 427</b>	<b>0</b>	<b>-2 682</b>	<b>-1 255</b>
<b>Stan na 31.12.2024</b>	<b>1 809</b>	<b>0</b>	<b>11 461</b>	<b>404</b>	<b>-15 459</b>	<b>-1 785</b>

Kapitał rezerwowy zostanie wykorzystany na pokrycie przyszłych strat.

### Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01. do 31.12.2023

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Stan na 01.01.2023</b>	<b>1 809</b>	<b>339</b>	<b>5 850</b>	<b>404</b>	<b>3 582</b>	<b>11 984</b>
Korekty błędów	0	0	0	0	-11 337	-11 337
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0
<b>Stan na 01.01.2023 po przekształceniu</b>	<b>1 809</b>	<b>339</b>	<b>5 850</b>	<b>404</b>	<b>-7 755</b>	<b>647</b>
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Zysk netto	0	0	0	0	-1 203	-1 203
<b>Całkowite dochody ogółem w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 203</b>	<b>-1 203</b>
<i>Całkowite dochody ogółem przypadające właścicielom jednostki dominującej</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-940</i>	<i>-940</i>
<i>Całkowite dochody ogółem przypadające na udziały niekontrolujące</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-263</i>	<i>-263</i>
Przekazanie zysku z lat ubiegłych na kapitał zapasowy	0	0	3 819	0	-3 819	0
Zarachowanie kapitału opcyjnego	0	26	0	0	0	26
Wykorzystanie kapitału opcyjnego	0	-365	365	0	0	0
<b>Suma zmian kapitałów w okresie</b>	<b>0</b>	<b>-339</b>	<b>4 184</b>	<b>0</b>	<b>-5 022</b>	<b>-1 177</b>
<b>Stan na 31.12.2023</b>	<b>1 809</b>	<b>0</b>	<b>10 034</b>	<b>404</b>	<b>-12 777</b>	<b>-530</b>

Kapitał rezerwowy zostanie wykorzystany na pokrycie przyszłych strat.

## SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 DO 31 GRUDNIA 2024

	01.01.2024- 31.12.2024	Dane przekształcone 01.01.2023- 31.12.2023	Dane zatwierdzone 01.01.2023- 31.12.2023
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>			
Zysk/strata brutto za rok obrotowy	-806	-493	2 374
Amortyzacja	2 362	1 182	1 182
Zyski/straty z tyt. różnic kursowych	0	0	0
Odsetki, netto	-27	0	0
Zyski/straty z działalności inwestycyjnej	-7	-1	-1
Zmiana stanu rezerw	9	-24	-24
Zmiana stanu zapasów	306	-105	-105
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-1 517	4 441	1 574
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	682	-1 063	-1 063
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	893	315	315
Inne korekty		26	26
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	1 895	4 278	4 278
Zapłacony podatek dochodowy	-500	119	119
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 395	4 397	4 397
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>			
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	7	0	0
Wpływy z tytułu spłat pożyczek	0	0	0
Wpływy z tytułu odsetek	27	0	0
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	-1 114	-3 733	-3 733
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	0	0
Wydatki na nabycie jednostek zależnych	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 080	-3 733	-3 733
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>			

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
Splata kredytów i pożyczek	0	0	0
Odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>315</b>	<b>664</b>	<b>664</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku	2 650	1 986	1 986
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku	2 965	2 650	2 650

## Korekta błędu

Zgodnie z komunikatem ESPI 1/2025 z dn. 20.03.2025 opublikowanym przez E-Kiosk S.A. powołany został zespół zewnętrznych ekspertów, celem zbadania nieprawidłowości w obszarze rozliczeń międzyokresowych kosztów Spółki, będących przedmiotem zastrzeżenia biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2024r.

Korekta błędu ujęta w niniejszym sprawozdaniu finansowym wynika z nieprawidłowości w rozliczeniach międzyokresowych kosztów spółki E-Kiosk S.A. przypadających na lata 2018-2024.

Niniejsza korekta wymaga dokonania retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych za rok 2023 (w tym łączna korekta w pozycji zyski zatrzymane wynikająca z lat 2018-2022), która jest skutkiem nieprawidłowości przyjętego w Spółce mechanizmu rozliczeń międzyokresowych kosztów, skutkującego istotnym zawyżeniem salda rozliczeń międzyokresowych kosztów na kwotę około 17,4 mln zł (stan na dzień 31.12.2024). Zawyżenie to powstało w wyniku błędnego algorytmu prowadzonego w arkuszu kalkulacyjnym MS Excel, na podstawie którego dokonywane było ustalanie kwoty przenoszonej na RMK części kosztów zakupu wydawnictw elektronicznych, których sprzedaż była realizowana w kolejnych miesiącach. Algorytm ten został wdrożony w grudniu 2018 roku i od tego czasu błąd narastał. Prawdopodobnie ustalenie wartości RMK została zakwestionowana przez biegłą rewident badającą sprawozdanie finansowe Spółki za 2024 rok, w wyniku czego wydano opinię z zastrzeżeniem dotyczącym braku możliwości zweryfikowania salda RMK w tym zakresie.

## Korekty:

Korekty pozycji wynikowych w latach:	2024	2023	2022-2018	Razem
Nieprawidłowość w mechanizmie RMK	-3 180	-2 867	-11 337	<b>-17 384</b>
Korekta rozliczeń międzyokresowych biernych	702	-	-	<b>702</b>
Korekta podatku odroczonego	-133	-	-	<b>-133</b>
Zysk netto przed korektą	1 356	1 664		
Zysk netto po korekcie	-1 255	-1 203		

## Wpływ na wynik roku 2024:

Korekta nieprawidłowości w mechanizmie rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów spowodowała spadek przychodów ze sprzedaży wykazanych pierwotnie w rachunku zysków i strat spółki za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 w kwocie – 13 461 tys. zł, o kwotę – 3 180 tys. zł. Korekta rozliczeń międzyokresowych biernych z kolei spowodowała zwiększenie przychodów ze sprzedaży za



okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 o 638 tys. zł oraz zmniejszenie pozycji kosztu ogólnego zarządu o 64 tys. w wymienionym wyżej okresie sprawozdawczym. W następstwie tych zmian należało wykazać różnice na odroczonym podatku dochodowym, tj. zmniejszyć aktywa z tytułu podatku odroczonego o kwotę 133 tys. zł co w korespondencji spowodowało wzrost zagregowanej pozycji podatku dochodowego wykazywanego w rachunku zysków i strat spółki za okres 01.01.2024 do 31.12.2024 o 133 tys. zł.

**Wpływ na zyski zatrzymane wykazane w 2024 roku:**

Korekta nieprawidłowości w mechanizmie rozliczeń międzyokresowych kosztów spowodowała zmniejszenie pozycji zyski zatrzymane z wykazanej pierwotnie w bilansie kwoty 1 356 tys. zł do kwoty ujemnej – 15 459 tys. zł. Pozycja strat z lat ubiegłych będąca częścią składową zysków zatrzymanych wykazywała pierwotnie w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2024 wartość 0 zł, natomiast po uwzględnieniu korekty nieprawidłowości w mechanizmie rozliczeń międzyokresowych kosztów pozycja strat z lat ubiegłych wykazana w niniejszym sprawozdaniu finansowym na koniec 2024 to kwota – 14 204 tys. zł.

**Nowy model ujmowania rozliczeń międzyokresowych kosztów:**

W związku z zaistniałymi nieprawidłowościami Spółka dokonała analizy ujmowania rozliczeń międzyokresowych kosztów poprzez inwentaryzację na dzień 31.12.2024r. kwot kosztów, które dotyczą przychodów, jakie mają być uzyskane w przyszłych okresach. Do ustalenia wyliczeń na 31.12.2023r. oraz 31.12.2024r. Spółka opracowała i wdrożyła nowy model ujmowania RMK. Model został zweryfikowany poprawnie przez zewnętrzny zespół ekspercki powołany do zbadania zastrzeżenia audytorskiego odnośnie pierwotnego sprawozdania finansowego spółki za 2024r. W wyniku wdrożenia wyżej wymienionego narzędzia ustalona wartość kosztów, jakie dotyczą przyszłych przychodów na dzień 31.12.2024r. wynosi 751 tys. zł.

W konsekwencji pozostała część salda RMK w kwocie 17 384 tys. zł (18 135 tys. zł – 751 tys. zł) dotyczy kosztów, które zostały zawieszone na RMK, a winny być spisane w ciężar kosztów 2024 roku i lat wcześniejszych, odkąd uprzedni (wadliwie działający) algorytm został wprowadzony.

Spółka jest w trakcie analizowania potencjalnego wpływu korekt na obszar podatkowy Spółki. Ewentualne ustalenia w wyżej wymienionym obszarze zostaną uwzględnione w kolejnych okresach sprawozdawczych Spółki.

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024

### 1. Informacje ogólne

#### Informacje o jednostce

Spółka E-Kiosk S.A. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa pod numerem KRS 0000304553 w dniu 24 kwietnia 2008 r. 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:

Wojciech Szymczyk

Prezes Zarządu

Grzegorz Chmielewski

Wiceprezes Zarządu

#### Rada Nadzorcza:

Radosław Kucko

Przewodniczący Rady Nadzorczej

Maciej Maciejowski

Członek Rady Nadzorczej

Jakub Zaskurski

Członek Rady Nadzorczej

Tomasz Karaś

Członek Rady Nadzorczej

Tomasz Jaworski

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	1.034.000	5,71	5,71
Pozostali	2.919.379	16,14	16,14
<b>Razem</b>	<b>18.090.000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## 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.

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. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Sprawozdanie finansowe uwzględnia wymogi wszystkich zatwierdzonych przez Unię Europejską Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR), Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacji zaakceptowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i interpretacji, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale wejda w życie dopiero po dniu bilansowym.

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 2023 roku, z uwzględnieniem następujących nowych standardów, zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2024 roku:

### Zmiany do MSSF 16 „Leasing”

Zmiany do MSSF 16 wymagają, od sprzedawcy - leasingobiorcy późniejszej wyceny zobowiązań leasingowych wynikających z leasingu zwrotnego w taki sposób, aby nie ujmować zysku lub straty związanej z zachowanym prawem do użytkowania. Data wejścia w życie w UE: 1 stycznia 2024r.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe

Zmiany do MSSF 1 uściślają, że ocenę co do klasyfikacji zobowiązań należy dokonać na dzień bilansowy na podstawie posiadanych przez jednostkę praw, natomiast nie należy brać pod uwagę tego, czy jednostka z tych praw skorzysta. Dodatkowo kowenanty umów kredytowych, których jednostka musi przestrzegać dopiero po dniu bilansowym, nie będą miały wpływu na klasyfikację zobowiązania na dzień sprawozdawczy. Data wejścia w życie w UE: 1 stycznia 2024r.

Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji”

Zmiany do MSR 7 oraz MSSF 7 wprowadzają wymóg ujawniania informacji związanych z umowami finansowania zobowiązań wobec dostawców, a więc faktoringu odwrotnego oraz wprowadzają obowiązek ujawniania informacji na temat umów zawartych z dostawcami, w tym ich warunki, kwoty tych zobowiązań, terminy płatności i informacje o ryzyku płynności. Data wejścia w życie w UE: 1 stycznia 2024r.

*Powyższe zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej nie miały istotnego wpływu na zaprezentowane dane w niniejszym sprawozdaniu finansowym.*

Następujące standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a nie weszły jeszcze w życie:

- *zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności.* Zmiany wprowadzają wymóg ujawniania informacji pozwalającej na zrozumienie przez użytkowników sprawozdań finansowych skutków braku wymienialności walut oraz wyjaśniają w jaki sposób należy dokonać oceny wymienialności walut. Data wejścia w życie w UE: 1 stycznia 2025r.

Nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do nich, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i nie są zatwierdzone przez Unię Europejską:

- *zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych.* Data wejścia w życie w UE: 1 stycznia 2026r.
- *MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”.* Data wejścia w życie w UE: 1 stycznia 2027r.
- *MSSF 19 “Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”.* Data wejścia w życie w UE: 1 stycznia 2027r.

Kierownictwo jednostki 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.

### 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 toczącym się nieprzerwanie pełnoskalowym konfliktem zbrojnym pod postacią inwazji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę. Rok 2024 w polskiej gospodarce to okres stabilizacji poziomu inflacji. Według danych GUS ceny towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2024 r. w stosunku do 2023 roku wzrosły o 3,6%.

W ocenie Zarządu Spółki, na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego istnieją przesłanki do przyjęcia założenia kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości, pomimo faktu, że Spółka wykazuje w sprawozdaniu finansowym stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Wynika to z faktu, że Spółka w niniejszym sprawozdaniu wykazuje dodatnie przepływy pieniężne zarówno operacyjne jak i przepływy pieniężne ogółem, jak również dodatni wynik brutto na sprzedaży i dodatni wskaźnik EBITDA. Zarząd przewiduje pokrycie strat przyszłymi zyskami oraz przedstawi akcjonariuszom projekt uchwały o dalszym kontynuowaniu Spółki.

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 MSSF 16 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 Księgowność, dostępu do archiwum rp.pl i parkiet.com. Oznacza to, że zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Przychody są ujmowane w kwocie ustalonej opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Opłata lub prowizja należna Spółce może być kwotą wynagrodzenia netto (marży pośrednika), które jednostka zachowuje po zapłaceniu innemu podmiotowi wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi dostarczane przez ten podmiot.

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

### **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 pozostałego 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 wpływających 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.

### **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 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**

Na dzień 31.12.2024 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 informatycznych znajduje się w trakcie realizacji, a wszystkie projekty są to koszty nabycia praw majątkowych związanych z rozwojem oprogramowania. Na dzień bilansowy 31.12.2024r. kwota niezakończonych prac rozwojowych to 299 tys. zł (na 31 grudnia 2023 kwota wynosiła 697 tys. zł).

**5. Przychody**

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

	01.01.-31.12.2024	Dane przekształcone 01.01.-31.12.2023	Dane zatwierdzone 01.01.-31.12.2023
<b>Przychody ze sprzedaży towarów</b>	<b>10 919</b>	<b>10 259</b>	<b>13 126</b>
Prowizja ze sprzedaży produktów,	10 919	10 259	13 126
- Przychody ze sprzedaży	10 873	10 214	13 081
- Przychody ze sprzedaży z	46	45	45

**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.-31.12.2024	Dane przekształcone 01.01.-31.12.2023	Dane zatwierdzone 01.01.-31.12.2023
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	2 362	1 182	1 182
Koszty świadczeń pracowniczych	1 079	1 234	1 234
Zużycie materiałów i energii	8	3	3
Usługi obce	7 291	7 763	7 763
Podatki i opłaty	15	10	10
Pozostałe koszty	725	619	619
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>11 480</b>	<b>10 811</b>	<b>10 811</b>
Koszty sprzedaży	7 719	7 166	7 166
Koszty ogólnego zarządu	2 136	2 128	2 128
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 625	1 517	1 517
<b>Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego</b>	<b>11 480</b>	<b>10 811</b>	<b>10 811</b>
<b>Koszty świadczeń pracowniczych</b>			
Koszty wynagrodzeń	982	1 068	1 068
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	97	166	166
<b>Razem koszty świadczeń pracowniczych</b>	<b>1 079</b>	<b>1 234</b>	<b>1 234</b>

## 8. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

### Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7	1
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	1	2
Otrzymana dotacje	42	49
Umorzone zobowiązania	0	22
Otrzymane kary i odszkodowania	0	0
Inne	1	0

<b>Razem pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>51</b>	<b>74</b>
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	51	74
- działalność zaniechaną	0	0

**Pozostałe koszty operacyjne**

	<b>01.01.-31.12.2024</b>	<b>01.01.-31.12.2023</b>
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	7	1
Odpis aktualizujący wartość zapasów	300	0
Spisanie przedawnionych nieściągalnych należności	2	2
Zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	0	0
Inne	11	7
<b>Razem pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>320</b>	<b>10</b>
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	320	10
- działalność zaniechaną	0	0

**9. Przychody finansowe**

	<b>01.01.-31.12.2024</b>	<b>01.01.-31.12.2023</b>
Przychody z tytułu odsetek od:	28	0
- należności	1	0
- lokat bankowych	27	0
<b>Przychody finansowe ogółem</b>	<b>28</b>	<b>0</b>
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	28	0
- działalność zaniechaną	0	0

**10. Koszty finansowe**

	<b>01.01.-31.12.2024</b>	<b>01.01.-31.12.2023</b>
Koszty z tytułu odsetek, w tym:	0	1
- odsetki budżetowe	0	1
Straty z tytułu różnic kursowych	4	4

<b>Koszty finansowe ogółem</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	4	5
- działalność zaniechaną	0	0

## 11. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

	01.01.-31.12.2024	Dane przekształcone 01.01.-31.12.2023	Dane zatwierdzone 01.01.-31.12.2023
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	<b>355</b>	<b>203</b>	<b>203</b>
Bieżące obciążenie z tytułu podatku	366	126	126
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat	-11	77	77
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>94</b>	<b>507</b>	<b>507</b>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic	94	507	507
Podatek odroczony przeniesiony z	0	0	0
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>449</b>	<b>710</b>	<b>710</b>
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności	-806	-493	2 374
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności	0	0	0
<b>Zysk / strata brutto przed</b>	<b>-806</b>	<b>-493</b>	<b>2 374</b>
Podatek według ustawowej stawki	0	0	451
Rozliczenie strat podatkowych	0	0	0
Straty, od których nie utworzono aktywa na podatek odroczony *	451	451	0
Pozycje bez rozpoznanego podatku	-2	259	259
<b>Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>449</b>	<b>710</b>	<b>710</b>
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej			
Podatek według efektywnej stawki	-56%	-144%	30%



\*W związku z dokonanymi korektami opisanymi na stronie 8 niniejszego sprawozdania finansowego Spółka rozpoczęła proces analizy wpływu korekty na rozliczenia podatkowe Spółki. Ze względu na fakt iż analizy nie zostały zakończone ich wynik nie mógł być uwzględniony w niniejszym sprawozdaniu finansowym. Zakończenie analiz wpływu na rozliczenia podatkowe znajdzie swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniach finansowych za kolejne okresy obrotowe Spółki. W związku z powyższym żadne aktywa podatkowe ani należności podatkowe nie zostały rozpoznane w niniejszym sprawozdaniu finansowym za rok 2024.

## 12. Podatek odroczony

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2024	Dane przekształcone 31.12.2023	Dane zatwierdzone 31.12.2023
- na inne koszty	257	288	288
- odpisy aktualizujące należności	1	0	0
- odpisy aktualizujące wartość zapasów	57	0	0
- na niewypłacone wynagrodzenie	10	14	14
- na urlopy wypoczynkowe	4	1	1
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem</b>	<b>329</b>	<b>303</b>	<b>303</b>

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023
- różna stawka amortyzacji podatkowej i bilansowej	1 080	998	998
- na inne koszty	86	48	48
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem</b>	<b>1 166</b>	<b>1 046</b>	<b>1 046</b>
<b>Zmiana aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>26</b>	<b>-144</b>	<b>-144</b>
<b>Zmiana rezerwy z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>120</b>	<b>363</b>	<b>363</b>
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>94</b>	<b>507</b>	<b>507</b>
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – po kompensacie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – po kompensacie</b>	<b>837</b>	<b>743</b>	<b>743</b>

## 13. Wynik na działalności kontynuowanej

Strata netto za rok bieżący zakończony 31.12.2024r. wyniosła – 1 255 tysięcy zł. Zarząd proponuje pokryć stratę netto za 2024 rok z zysków wypracowanych przez Spółkę w kolejnych okresach sprawozdawczych.

**14. Zysk na 1 akcję**

	01.01.-31.12.2024	Dane przekształcone 01.01.- 31.12.2023	Dane zatwierdzone 01.01.- 31.12.2023
Zysk/Strata netto z działalności	-1 255	-1 203	1 664
Zysk/Strata netto z działalności	0	0	0
Zysk/Strata netto	-1 255	-1 203	1 664
Zysk/Strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	-1 255	-1 203	1 664
Średnia ważona liczba	18 090 000	18 090 000	18 090 000
Wpływ rozwodnienia:			
Skorygowana średnia ważona liczba	18 090 000	18 090 001	18 090 000
<b>Podstawowy zysk na 1 akcję</b>			
Zysk/Strata netto	-1 255	-1 203	1 664
<i>Zysk/Strata netto – przypadający właścicielom jednostki dominującej</i>	-981	-940	1 300
<i>Zysk/Strata netto – przypadający na udziały niekontrolujące</i>	-274	-263	364
Średnioważona liczba akcji	18 090 000	18 090 000	18 090 000
Podstawowy zysk na 1 akcji	-0,07	-0,07	0,09
<b>Rozwodniony zysk na 1 akcję</b>			
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy, zastosowany do	-1 255	-1 203	1 664
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do	18 090 000	18 090 000	18 090 000
Rozwodniony zysk na 1 akcję	-0,07	-0,07	0,09

## 15. Rzeczowe aktywa trwałe

31.12.2024

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
<b>a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>273</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>320</b>
<b>b) zwiększenia (z tytułu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>37</b>
- zakup	0	0	21	0	5	4	30
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	0	7	0	0	0	7
<b>c) zmniejszenia (z tytułu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>30</b>
- sprzedaż	0	0	23	0	0	0	23
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	7	7
<b>d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>278</b>	<b>40</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>327</b>
<b>e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>259</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>299</b>
<b>f) umorzenie w okresie (z tytułu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10</b>
- roczny odpis amortyzacyjny	0	0	13	0	0	0	13
- sprzedaż	0	0	-23	0	0	0	-23
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
<b>g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>249</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>289</b>
<b>h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zwiększenie	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0	0
<b>i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>j) wartość netto środków trwałych na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>21</b>
<b>k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>38</b>

31.12.2023

<b>TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH</b>	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	<b>RAZEM</b>
<b>a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>408</b>	<b>40</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>455</b>
<b>b) zwiększenia (z tytułu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>31</b>
- zakup	0	0	24	0	0	7	31
<b>c) zmniejszenia (z tytułu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>159</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>166</b>
- sprzedaż	0	0	1	0	0	0	1
- likwidacja	0	0	158	0	7	0	165
<b>d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>273</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>320</b>
<b>e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>371</b>	<b>40</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>418</b>
<b>f) umorzenie w okresie (z tytułu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-112</b>	<b>0</b>	<b>-7</b>	<b>0</b>	<b>-119</b>
- roczny odpis amortyzacyjny	0	0	47	0	0	0	47
- sprzedaż środka trwałego	0	0	-1	0	0	0	-1
- likwidacja	0	0	-158	0	-7	0	-165
<b>g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>259</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>299</b>
<b>h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zwiększenie	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie	0	0	0	0	0	0	0
<b>i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>j) wartość netto środków trwałych na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37</b>
<b>k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>21</b>

**16. Wartości niematerialne**

31.12.2024

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	12 898	697	1 130	126	14 851
b) zwiększenia (z tytułu)	1 756	1 358	0	0	3 114
- zakup	0	1 358	0	0	1 358
- przekazanie z prac rozwojowych	1 756	0	0	0	1 756
c) zmniejszenia (z tytułu)	206	1 756	150	0	2 112
- likwidacja	206	0	150	0	356
- przekazanie z prac rozwojowych	0	1 756	0	0	1 756
d) wartość brutto na koniec okresu	14 448	299	980	126	15 853
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	2 844	0	1 130	0	3 974
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	2 143	0	-150	0	1 993
- amortyzacja (odpis roczny)	2 349	0	0	0	2 349
- likwidacja	-206	0	-150	0	-356
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	4 987	0	980	0	5 967
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	10 054	697	0	0	10 751
k) wartość netto na koniec okresu	9 461	299	0	0	9 760

31.12.2023

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	5 328	5 000	1 596	126	12 050
b) zwiększenia (z tytułu)	7 570	3 267	0	0	10 837
- zakup	0	3 267	0	0	3 267
- przekazanie z prac rozwojowych	7 570	0	0	0	7 570
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	7 570	466	0	8 036
- likwidacja	0	0	466	0	466
- przekazanie z prac rozwojowych	0	7 570	0	0	7 570
d) wartość brutto na koniec okresu	12 898	697	1 130	126	14 851
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 709	0	1 596	0	3 305
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	1 135	0	-466	0	669
- amortyzacja (odpis roczny)	1 135	0	0	0	1 135
- likwidacja	0	0	-466	0	-466
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	2 844	0	1 130	0	3 974
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	3 619	5 000	0	0	8 619
k) wartość netto na koniec okresu	10 054	697	0	0	10 751

**17. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie**

Na dzień 31.12.2024 r. Spółka nie posiadała aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

**18. Zapasy**

	31.12.2024	31.12.2023
Zestawy pieczęci elektronicznych Eurocert	584	587
Książki	1	3
<b>Razem zapasy w cenie nabycia</b>	<b>585</b>	<b>590</b>
<b>Odpis aktualizujący zapasy</b>	<b>-300</b>	<b>0</b>
<b>Zmiana odpisów aktualizujących zapasy</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>Odpisy na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Utworzenie	300	0
Rozwiązanie	0	0
Wykorzystanie	0	0
<b>Odpisy na koniec okresu</b>	<b>300</b>	<b>0</b>

W 2024 roku nie zrealizowano zakładanego poziomu sprzedaży zestawów pieczęci elektronicznych Eurocert. W związku z tym Spółka dokonała oszacowania wartości netto możliwej do uzyskania po dniu bilansowym, na skutek czego dokonano odpisu aktualizującego wartość tych produktów w wysokości 300 tys. zł.

**19. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i rozliczenia międzyokresowe**

	31.12.2024	Dane przekształcone 31.12.2023	Dane zatwierdzone 31.12.2023
<b>Należności od jednostek</b>	<b>1 531</b>	<b>455</b>	<b>455</b>
należności z tytułu dostaw i usług	1 531	455	455
<b>Należności od pozostałych</b>	<b>7 732</b>	<b>7 285</b>	<b>21 489</b>
należności z tytułu dostaw i usług	2 766	2 595	2 595
należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek	1 097	1 265	1 265
inne należności niefinansowe	91	91	91
rozliczenia międzyokresowe czynne,	3 778	3 334	17 538
- prowizje e-wydania	751	941	15 145
- prowizje Mała Księgowość	676	542	542
- prowizje Mała Księgowość	2 227	1 811	1 811
- prowizje dostęp do treści,	110	0	0

- RMKB Eurocert	1	1	1
- inne	13	39	39
<b>Należności brutto</b>	<b>9 263</b>	<b>7 740</b>	<b>21 944</b>
<b>Odpis aktualizujący należności</b>	<b>-7</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>
<b>Należności ogółem (netto)</b>	<b>9 256</b>	<b>7 739</b>	<b>21 943</b>

<b>Zmiana odpisów aktualizujących</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>Odpisy na początek okresu</b>	<b>1</b>	<b>66</b>	<b>66</b>
Utworzenie	7	1	1
Rozwiązanie	-1	-2	-2
Wykorzystanie	0	-64	-64
<b>Odpisy na koniec okresu</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Spółka tworzy 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.

## 20. Rezerwy

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Inne rezerwy	Ogółem
<b>Na dzień 1 stycznia 2024 roku</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	9	0	0	9
Wykorzystane	0	0	0	0
Rozwiązane	0	0	0	0
<b>Na dzień 31 grudnia 2024 roku</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14</b>
<b>Struktura czasowa rezerw na dzień 31.12.2024</b>				
część długoterminowa	0	0	0	0
część krótkoterminowa	14	0	0	14
<b>Razem rezerwy</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14</b>

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Inne rezerwy	Ogółem
<b>Na dzień 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29</b>



Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0
Wykorzystane	0	0	0	0
Rozwiązane	-24	0	0	-24
<b>Na dzień 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
<b>Struktura czasowa rezerw na dzień 31.12.2023</b>				
część długoterminowa	0	0	0	0
część krótkoterminowa	5	0	0	5
<b>Razem rezerwy</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>

## 21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2024	Dane przekształcone 31.12.2023	Dane zatwierdzone 31.12.2023
<b>Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych</b>	<b>9 002</b>	<b>7 876</b>	<b>7 876</b>
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 002	7 876	7 876
<b>Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych</b>	<b>5 407</b>	<b>5 577</b>	<b>5 577</b>
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 952	3 971	3 971
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	59	48	48
zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	42	42	42
rozliczenia międzyokresowe bierne	1 354	1 516	1 516
<b>Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</b>	<b>14 409</b>	<b>13 453</b>	<b>13 453</b>

## 22. Instrumenty finansowe

### 22.1. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności
- ryzyko rynkowe.

Poniżej przedstawiono informacje na temat ekspozycji Spółki na dany rodzaj ryzyka.

**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.

Struktura wiekowa należności na dzień 31.12.2024	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	1 531	526	501	504	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	2 759	2 107	631	21	0	0	0

Struktura wiekowa należności na dzień 31.12.2023	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	455	454	1	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	2 594	2 000	571	22	1	0	0

**Ryzyko 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 31.12.2024	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	9 002	7 470	1 532	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	3 952	657	2 525	770	0	0	0

Struktura wiekowa zobowiązań na dzień 31.12.2023	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	7 876	6 451	1 425	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	3 971	785	2 418	768	0	0	0

Zobowiązania przeterminowane z tyt. dostaw i usług od jednostek pozostałych na dzień 31.12.2024 r. wyniosły 657 tys. zł.

Zobowiązania przeterminowane z tyt. dostaw i usług od jednostek pozostałych na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 785 tys. zł.

### Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe i ceny akcji będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku Spółka nie zabezpieczała się transakcjami na instrumentach pochodnych.

W roku 2024 roku oraz w poprzednim okresie sprawozdawczym spółka nie korzystała z kredytów bankowych, dlatego też w sposób bezpośredni nie była narażona na ryzyko zmiennych stóp procentowych.

### Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Spółka nie jest narażona na ryzyko stóp procentowych w związku z posiadaniem aktywów i zobowiązań dla których przychody oraz koszty są kalkulowane w oparciu o rynkowe stopy procentowe, które mogą podlegać wahaniom.

Spółka w bardzo niewielkim stopniu 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 Spółkę transakcji sprzedaży oraz około 0,6 % kosztów wyrażonych jest w walutach obcych.

## 22.2. 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 31.12.2024	Wartość godziwa na dzień 31.12.2023
<i>Aktywa finansowe</i>		
Środki pieniężne	2 965	2 650
Udziały i akcje w spółkach zależnych	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	0	0
RAZEM:	2 965	2 650
<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

## 23. Przychody przyszłych okresów

	31.12.2024	31.12.2023
Dotacja	0	42
Periodyzacja dot. produktów Eurocert	1	2
Periodyzacja przychodów dot. Małej Księgowości	4 883	3 989
Periodyzacja przychodów dot. prenumeraty e- Wydań	3 840	4 038
Periodyzacja przychodów dot. dostępów do treści	297	57
<b>Razem przychody przyszłych okresów</b>	<b>9 021</b>	<b>8 128</b>

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.

## 24. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Należności od j. powiązanych	31.12.2024	31.12.2023
Gremi Media S.A. (jednostka dominująca)	1 531	454
Kancelarie RP Sp. z o.o.	0	1
<b>Suma</b>	<b>1 531</b>	<b>455</b>

Zobowiązania od j. powiązanych	31.12.2024	31.12.2023
Gremi Media S.A. (jednostka dominująca)	9 002	7 876
<b>Suma</b>	<b>9 002</b>	<b>7 876</b>

Przychody od j. powiązanych	31.12.2024	31.12.2023
Gremi Media S.A. (jednostka dominująca)	4 880	4 862
Kancelarie RP Sp. z o.o.	0	10
<b>Suma</b>	<b>4 880</b>	<b>4 872</b>

Koszty operacyjne od j. powiązanych	31.12.2024	31.12.2023
Gremi Media S.A. (jednostka dominująca)	13 511	12 459
Kancelarie RP Sp. z o.o.	0	19
<b>Suma</b>	<b>13 511</b>	<b>12 478</b>

Transakcje zawarte z Główną Kadrą Kierowniczą (Zarząd i Rada Nadzorcza)	31.12.2024	31.12.2023
Należności	0	0
Zobowiązania	0	18
Sprzedaż	5	0
Zakupy	322	365

Transakcje zawarte z członkami rodzin Główniej Kadry Kierowniczej	31.12.2024	31.12.2023
---	------------	------------

Należności	0	0
Zobowiązania	0	29
Sprzedaż	0	0
Zakupy	128	264

## 25. 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:

	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w banku	2 938	2 611
Środki pieniężne na rachunku VAT	27	39
<b>Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>2 965</b>	<b>2 650</b>
środki w PLN	2 965	2 649
środki w EUR	0	1
<b>Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>2 965</b>	<b>2 650</b>

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

	31.12.2024	Dane przekształcone 31.12.2023	Dane zatwierdzone 31.12.2023
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-1 517	4 441	1 574
<b>Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>-1 517</b>	<b>4 441</b>	<b>1 574</b>
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz	956	-1 499	-1 499
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	-274	436	436
<b>Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>682</b>	<b>-1 063</b>	<b>-1 063</b>

## 27. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Nie występują.

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

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku:

Rodzaj usługi	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Obowiązkowe badanie sprawozdania	20	18
<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>18</b>

## 29. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Zarząd Jednostki	542	575
Rada Nadzorcza Jednostki	4	6
<b>Razem</b>	<b>546</b>	<b>581</b>

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.

## 30. Zatrudnienie

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Zatrudnienie (w etatach)	1,83	2,42

## 31. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zdarzenia jakie miały miejsce po dniu bilansowym, które miały istotny wpływ na sprawozdawczość finansową Spółki zostały opisane w punkcie „Korekta Błędu” na stronach 8-9 niniejszego sprawozdania finansowego.

**Wojciech Szymczyk**

Prezes Zarządu

**Grzegorz Chmielewski**

Wiceprezes Zarządu

**Radosław Koniec**osoba odpowiedzialna za  
prowadzenie  
ksiąg rachunkowych

Warszawa, 26 czerwca 2025r.