

E-Kiosk S.A.

Sprawozdanie Finansowe 2018

Marzec 2019

SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 - AKTYWA	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 - PASYWA	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018	8
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018	9
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018	11
1. Informacje ogólne	11
2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	12
3. 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	28
14. Zysk na 1 udział	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. Kapitał zakładowy	34
20. Kapitał zapasowy	34
21. Kapitał rezerwowy	34
22. Zyski zatrzymane	34
23. Rezerwy	35
24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35
25. Instrumenty finansowe	36
25.1. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	36
25.2. Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe	36
25.3. Ryzyko stopy procentowej	36
25.4. Ryzyko walutowe	36
25.5. Ryzyko kredytowe	36

25.6.	Zarządzanie ryzykiem płynności	37
25.7.	Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych Spółki, które nie są wyceniane w wartości godziwej (ale wymagane są ujawnienia o wartościach godziwych)	37
26.	Przychody przyszłych okresów	38
27.	Transakcje z jednostkami powiązanymi	38
28.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	39
29.	Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych	39
30.	MSSF 15 Przychody z umów z klientami	40
31.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	44
32.	Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	44
33.	Wynagrodzenie zarządu i rady nadzorczej	44
34.	Zatrudnienie	44
35.	Zdarzenia po dniu bilansowym	45

**SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018**

	Nota	1.01.2018- 31.12.2018	1.01.2017- 31.12.2017*
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	8 874	8 686
Koszt własny sprzedaży	7	-680	-3 809
Zysk brutto ze sprzedaży		8 194	4 877
Koszty sprzedaży	7	-6 057	-2 871
Koszty ogólnego zarządu	7	-1 908	-2 325
Pozostałe przychody operacyjne	8	13	61
Pozostałe koszty operacyjne	8	-39	-12
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		204	-270
Przychody finansowe	9	13	1
Koszty finansowe	10	-8	-7
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		209	-276
Podatek dochodowy	11	-367	42
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-158	-234
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) za okres z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		-158	-234
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Rachunkowość zabezpieczeń			
Skutki aktualizacji majątku trwałego			
Zyski i straty aktuarialne			
Wymiana akcji spółki zależnej			
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych			
Inne dochody całkowite netto			
Całkowite dochody ogółem		-	-
EBITDA		1 201	179

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.
(o ile nie podano inaczej dane w tys. zł)

**dane za okres porównawczy zostały przekształcone w związku z wejściem w życie przepisów
MSSF 15. Przekształcenie danych porównawczych zawiera punkt 30 niniejszego raportu*

Łukasz Piela
Prezes Zarządu

Magdalena Dulińska
wiceprezes Zarządu

Paweł Myjak
Członek Zarządu

Olga Giemza
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2019

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 - AKTYWA

AKTYWA	Nota	2018 w tys. zł	2017 w tys. zł*
Aktywa trwałe		1 365	2 273
Rzeczowe aktywa trwałe	15	44	1
Nieruchomości inwestycyjne		0	
Wartość firmy		0	
Wartości niematerialne	16	1 036	1 620
Aktywa dostępne do sprzedaży		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12	285	652
Należności długoterminowe		0	
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		0	
Pozostałe aktywa		0	
Aktywa obrotowe		10 244	7 306
Zapasy		0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18	8 280	6 348
Należności z tytułu podatku dochodowego			31
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	17	146	116
Pozostałe aktywa			0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	1 817	811
			0
Aktywa przeznaczone do sprzedaży			0
			0
SUMA AKTYWÓW		11 609	9 579

**dane za okres porównawczy zostały przekształcone w związku z wejściem w życie przepisów
MSSF 15. Przekształcenie danych porównawczych zawiera punkt 30 niniejszego raportu*

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018 - PASYWA

PASYWA	Nota	2018 w tys. zł	2017 w tys. zł*
Kapitał własny		-302	-144
Kapitał zakładowy	19	1 809	1 809
Udziały własne		0	
Kapitał zapasowy	20	3 020	3 020
Kapitały rezerwowe			404
	21	404	
Zyski zatrzymane	13,22	-5 535	-5 377
Zobowiązania długoterminowe		0	0
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		0	
Rezerwa na podatek odroczoney	12	0	0
Rezerwy długoterminowe		0	
Przychody przyszłych okresów		0	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		11 911	9 723
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	24	6 200	5 165
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	
Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego		0	
Rezerwy krótkoterminowe	23	2	8
Przychody przyszłych okresów	26	5 710	4 550
Pozostałe zobowiązania			
Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży			
Zobowiązania razem		11 911	9 723
SUMA PASYWÓW		11 609	9 579

*dane za okres porównawczy zostały przekształcone w związku z wejściem w życie przepisów
MSSF 15. Przekształcenie danych porównawczych zawiera punkt 30 niniejszego raportu

Łukasz Piela
Prezes Zarządu

Magdalena Dulińska
wiceprezes Zarządu

Paweł Myjak
Członek Zarządu

Olga Giemza
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2019

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES
OD 01.01. DO 31.12.2018**

	Kapitał podstawowy	Udziały własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2018	1 809	0	3 020	404	-3 246	1 987
Korekty błędów						0
Zmiany zasad rachunkowości					-2 131	-2 131
Po przekształceniu	1 809	0	3 020	404	-5 377	-144
Całkowite dochody ogółem						
Stan na 01.01.2018	1 809	0	3 020	404	-5 377	-144
Zysk netto					-158	-158
Stan na 31.12.2018	1 809	0	3 020	404	-5 535	-302

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES
OD 01.01. DO 31.12.2017**

	Kapitał podstawowy	Udziały własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2017	1 809	0	3 020	404	-3 061	2 172
Korekty błędów						
Zmiany zasad rachunkowości					-2 082	-2 082
Po przekształceniu	1 809	0	3 020	404	-5 143	90
Całkowite dochody ogółem						
Stan na 01.01.2017	1 809	0	3 020	404	-5 143	90
Zysk netto					-234	-234
Stan na 31.12.2017	1 809	0	3 020	404	-5 377	-144

Łukasz Piela
Prezes ZarząduMagdalena Dulińska
wiceprezes ZarząduPaweł Myjak
Członek ZarząduOlga Giemza
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2019

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018

	01.01.- 31.12.2018	01.01.- 31.12.2017 *
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk/strata brutto za rok obrotowy	208	-276
Amortyzacja	997	449
(Zyski)/straty z tyt. różnic kursowych		
Odsetki, netto	-5	0
(Zyski)/straty z działalności inwestycyjnej	0	-2
Zmiana stanu rezerw	-6	-10
Zmiana stanu zapasów	0	
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-1 932	4 386
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	1 034	-2 982
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	1 160	-61
Inne korekty	0	0
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	1 456	1 504
Zapłacony podatek dochodowy	31	-118
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 487	1 386
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		
Wpływy z tytułu spłat pożyczek		194
Wpływy z tytułu odsetek		43
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		
Dywidenda		
Inne wpływy inwestycyjne		
Wydatki za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	-456	-1 349
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	0	
Wydatki na nabycie jednostek zależnych	0	
Udzielone pożyczki	-25	-116
Inne wydatki inwestycyjne		
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-481	-1 228
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji udziałów		
Wpływy z pożyczek		
Wpływy z emisji weksli		
Emisja dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe		
Spłata kredytów i pożyczek		
Odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek		
Inne wydatki finansowe		
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		0
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 006	158

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	811	653
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	1 817	811

dane za okres porównawczy zostały przekształcone w związku z wejściem w życie przepisówMSSF 15. Przekształcenie danych porównawczych zawiera punkt 30 niniejszego raportu*Łukasz Piel
Prezes ZarząduMagdalena Dulińska
wiceprezes ZarząduPaweł Myjak
Członek ZarząduOlga Giemza
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2019

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2018**1. Informacje ogólne****1.1. Informacje o jednostce**

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

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

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

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

Zarząd:

Łukasz Piela
Magdalena Dulińska
Paweł Myjak

Prezes Zarządu
Wiceprezes Zarządu
Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Marek Dworak
Piotr Regulski
Tomasz Jażdżyński
Piotr Łysek
Jakub Zaskurski

Przewodniczący
Wiceprzewodniczący
Członek
Członek
Członek

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

Podmiot	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Gremi Media SA	9.046.095*	50,01	50,01
Ruch S.A.	5.090.526	28,14	28,14
Pozostali	3.953.379	21,85	21,85
Razem	18.090.000	100	100

1.2. 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.

1.3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Oświadczenie o zgodności

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

2.2. Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za rok 2018 są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za 2017 rok, z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Zmiany wynikające ze zmian MSSF

Od dnia 1 stycznia 2018 roku Spółkę obowiązują następujące nowe i zmienione standardy oraz interpretacje:

- **MSSF 9 Instrumenty finansowe**

Nowy standard został opublikowany w dniu 24 lipca 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem standardu jest uporządkowanie klasyfikacji aktywów finansowych oraz wprowadzenie jednolitych zasad podejścia do oceny utraty wartości dotyczących wszystkich instrumentów finansowych. Standard wprowadza również nowy model rachunkowości zabezpieczeń w celu ujednolicenia zasad ujmowania w sprawozdaniach finansowych informacji o zarządzaniu ryzykiem.

Zmiany przewidują klasyfikację instrumentów dłużnych w 3 kategoriach: według zamortyzowanego kosztu, według wartości godziwej przez wynik finansowy („FVPL”) oraz według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody („FVOCI”). Zgodnie z MSSF 9 instrumenty dłużne klasyfikuje się wedle modelu biznesowego stosowanego przez jednostkę do zarządzania aktywami finansowymi oraz tym, czy przepływy pieniężne wynikające z umów obejmują wyłącznie płatności kapitału i odsetek.

W odniesieniu do zmian dotyczących MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, w ocenie Zarządu miały one wpływ na wycenę należności, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz krótkoterminowych aktywów finansowych. W ocenie Zarządu zmiany te nie wywarły istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- **MSSF 15 Przychody z umów z klientami**

Nowy ujednolicony standard został opublikowany w dniu 28 maja 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później i dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie. Standard ustanawia jednolite ramy ujmowania przychodów i zawiera zasady, które zastąpią większość szczegółowych wytycznych w zakresie ujmowania przychodów istniejących obecnie w MSSF, w szczególności, w MSR 18 Przychody, MSR 11 Umowy o usługę budowlaną oraz związanych z nimi interpretacjach.

Standard wprowadza nowe wytyczne w celu ustalenia, czy przychody należy rozkładać w czasie, czy ujmować je za każdym razem w określonym momencie. Ponadto określa, że w cenie transakcji zawiera się szacunkową kwotę zmiennej zapłaty, gdy występuje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi znaczne odwrócenie ujętej kwoty przychodów w przypadku zmiany szacunków. Standard wprowadza również obowiązek alokacji zapłaty na poszczególne dobra i usługi w przypadku jednostek sprzedających różne dobra lub usługi w ramach jednej umowy. W niektórych przypadkach standard wymaga także kapitalizacji kosztów wykonania umowy. Również w przypadku zawarcia w kontrakcie istotnego elementu finansowania, cena transakcyjna powinna zostać skorygowana o wartość pieniądza w czasie.

W zakresie MSSF 15 przeprowadzona została analiza kluczowych umów z klientami, zawartych przez Spółkę, w podziale na poszczególne segmenty działalności, pod kątem występowania w nich specyficznych obszarów ujęcia przychodów.

Spółka zastosowała zmodyfikowane podejście retrospektywne, które polega na ujęciu w sprawozdaniu finansowym za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się po 1 stycznia 2018 korekty salda początkowego zysków

zatrzymanych. W ramach tego podejścia zasady wynikające z nowego standardu stosowane będą wyłącznie do umów, które w rozumieniu MSSF 15 spełniają definicje umów niezakończonych na dzień pierwszego zastosowania, tj. na 1 stycznia 2018 roku.

Analiza standardu wykazała, iż zmiany dotyczą głównie następujących obszarów:

- Rozpoznanie przychodów i kosztów w sposób przewidziany tak jakby Spółka działała jako Pośrednik w odniesieniu do umów: sprzedaży e-wydań (w tym dostępu do archiwum i serwisów oraz opłaty aktywacyjnej), sprzedaży e-booków i audiobooków, sprzedaży licencji do artykułów opublikowanych na stronach wydawnictw Gremi Media, sprzedaży dostępu do archiwum Rzeczypospolitej i Parkietu, sprzedaży programu Mała księgowość. W związku z tym wykazanie przychodów i kosztów z tytułu sprzedaży wymienionych produktów i usług w sprawozdaniu za 2018 r. spowodowało zmniejszenie przychodów i kosztów działalności operacyjnej o kwotę 20.714 tys. zł.
- Ujmowanie przychodów ze sprzedaży w sposób przewidziany dla rozliczania zobowiązania do wykonania świadczenia jako spełnianego w miarę upływu czasu w odniesieniu do umów: subskrypcji e-wydań (w tym dostępu do archiwum i serwisów oraz opłaty aktywacyjnej), sprzedaży dostępu do archiwum Rzeczypospolitej i Parkietu, sprzedaży programu Mała Księgowość. W związku z powyższym ujęcie tej korekty spowodowało zwiększenie wartości przychodów przyszłych okresów na dzień 1.01.2018 roku o kwotę 4.340 tys. zł, zwiększenie wartości rozliczeń międzyokresowych kosztów o kwotę 1.709 tys. zł i zmniejszenie wartości zysków zatrzymanych, po uwzględnieniu wpływu podatku odroczonego na dzień 01.01.2018 r. o kwotę 2.131 tys. zł.

Wpływ korekt wynikających z przejścia na MSSF 15 został przedstawiony w nocie nr 30 niniejszego sprawozdania finansowego.

- Doprecyzowanie zapisów MSSF 15: Przychody z umów z klientami

Doprecyzowanie zapisów MSSF 15 zostało opublikowane w dniu 12 kwietnia 2016 roku i ma ono zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później (zgodnie z datą rozpoczęcia obowiązywania całego standardu). Celem zmian w standardzie było wyjaśnienie wątpliwości pojawiających się w trakcie analiz przedwdrożeniowych odnośnie: identyfikacji zobowiązania do spełnienia świadczenia (performance obligation), wytycznych stosowania standardu w kwestii identyfikacji zleceńodawcy/agenta oraz przychodów z licencji dotyczących własności intelektualnej, czy wreszcie okresy przejściowego przy pierwszym zastosowaniu nowego standardu.

- Zmiany w MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 "Instrumenty finansowe" w MSSF 4 "Umowy ubezpieczeniowe" opublikowane w dniu 12 września 2016 roku.

Mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

W ocenie Zarządu zmiany te nie wywarły istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- KIMSIF 22 Transakcje w walucie obcej a wynagrodzenie zaliczkowe

Nowa interpretacja została opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem interpretacji jest wskazanie w jaki sposób określić datę transakcji dla celów ustalenia właściwego kursu (do przeliczeń) transakcji zawartej w walucie obcej w sytuacji, gdy jednostka płaci lub otrzymuje zaliczkę w walucie obcej.

W ocenie Zarządu zmiany te nie wywarły istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- Zmiana w MSR 40 Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnych

Zmiana w MSR 40 została opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Jej celem jest doprecyzowanie, że przeniesienie nieruchomości z lub do nieruchomości inwestycyjnych może nastąpić wtedy, i tylko wtedy, gdy nastąpiła zamiana sposobu użytkowania nieruchomości.

W ocenie Zarządu zmiany te nie wywarły istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- Zmiany w MSSF 2: Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji

Zmiany w MSSF 2 zostały opublikowane w dniu 20 czerwca 2016 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem zmian w standardzie było doprecyzowanie sposobu ujmowania niektórych rodzajów transakcji płatności na bazie akcji.

W ocenie Zarządu zmiany te nie wywarły istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia 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 na dzień bilansowy:

- **MSSF 16 Leasing**

Nowy standard został opublikowany w dniu 13 stycznia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później i dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie (ale pod warunkiem równoczesnego zastosowania MSSF 15). Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące leasingu (m.in. MSR 17) i diametralnie zmienia podejście do umów leasingowych o różnym charakterze, nakazując leasingobiorcą wykazywanie w bilansach aktywów i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych, niezależnie od ich rodzaju.

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- **KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego**

Nowa interpretacja została opublikowana w dniu 7 czerwca 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Celem interpretacji jest wskazanie w jaki sposób ująć w sprawozdaniach finansowych podatek dochodowy w przypadkach, gdy istniejące przepisy podatkowe mogą pozostawiać pole do interpretacji i różnicy zdań pomiędzy jednostką i organami podatkowymi.

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- **Zmiana w MSSF 9: Przedpłaty z ujemną rekompensatą**

Zmiana w MSSF 9 została opublikowana w dniu 12 października 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Jej celem jest wskazanie zasad wyceny dla aktywów finansowych, które mogą zostać spłacone wcześniej na podstawie warunków umownych i, formalnie, mogłyby nie spełniać wymogów testu „płatność wyłącznie kapitału i odsetek”, co wykluczałoby ich wycenę w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, A NIE ZOSTAŁY ZATWIERDZONE PRZEZ UE

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, a nie zostały zatwierdzone przez UE:

- **MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe**

Nowy standard został opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 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).

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- **Zmiana w MSR 28: Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach**

Zmiana do MSR 28 została opublikowana w dniu 12 października 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Jej celem jest wskazanie zasad wyceny dla udziałów w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w sytuacji, gdy nie są one wyceniane metodą praw własności.

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- **Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements 2015-2017)**

Mają one zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub później.

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- **Zmiany w MSR 19: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu**

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

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

Zmiany w MSR 19 zostały opublikowane w dniu 7 lutego 2018 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Zmiany dotyczą sposobu ponownej wyceny programów zdefiniowanych świadczeń w przypadku, gdy ulegają one zmianie. Zmiany w standardzie oznaczają, że w przypadku ponownej wyceny aktywa/zobowiązania netto z tytułu danego programu należy zastosować zaktualizowane założenia w celu określenia bieżącego kosztu zatrudnienia i kosztów odsetek dla okresów po zmianie programu. Do tej pory, MSR 19 tego nie wyjaśniał precyzyjnie.

Zarząd nie spodziewa się istotnego wpływu tych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- Zmiany odniesień do Założeń Koncepcyjnych zawartych w MSSF/MSR (z 29 marca 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek” (z 22 października 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8 – definicja terminu „istotny” (z 31 października 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1. Kontynuacja działalności

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

3.2. Podstawa sporządzenia

Sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartościach przeszacowanych albo wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości.

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

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

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

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

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez jednostkę przedstawione zostały poniżej.

3.3. Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Grupę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez jednostkę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez jednostkę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmują się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmują się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia (patrz nota 3.16.2) oraz

- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotę wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych nadziei przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym nabyciu.

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy o zapłatę warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmuje jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej kwalifikujące się jako korekty za okres objęty wyceną uwzględnia się retrospektywnie, w korespondencji z odpowiednimi korektami wartości firmy. Korekty dotyczące okresu wyceny to takie, które są wynikiem uzyskania dodatkowych informacji dotyczących „okresu objętego wyceną” (który nie może być dłuższy niż jeden rok od dnia przejęcia), dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia.

Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej, które nie kwalifikują się jako korekty dotyczące okresu wyceny, rozlicza się w zależności od klasyfikacji zapłaty warunkowej. Warunkowej zapłaty sklasyfikowanej jako kapitał własny nie wycenia się ponownie, a jej późniejsze uregulowanie rozlicza się w ramach kapitału własnego. Zapłata warunkowa zaklasyfikowana jako składnik aktywów lub zobowiązań podlega przeszacowaniu na kolejne dni sprawozdawcze zgodnie z MSR 39 lub MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”, a wynikające z przeszacowania zyski lub straty ujmuje się w wynik.

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Grupę przeszacowuje się do wartości godziwej nadziei przejęcia, a wynikający stąd zysk lub stratę ujmuje się w wynik. Kwoty wynikające z posiadania udziałów w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia, uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, przenosi się do rachunku zysków i strat, jeżeli takie traktowanie byłoby poprawne w chwili zbycia tych udziałów.

Jeżeli początkowe rozliczenie księgowe połączenia jednostek na koniec okresu sprawozdawczego, w którym połączenie miało miejsce, nie jest kompletne, Spółka prezentuje w swoim sprawozdaniu finansowym tymczasowe kwoty dotyczące pozycji, których rozliczenie jest niekompletne. W okresie wyceny Spółka koryguje tymczasowe kwoty ujęte na dzień przejęcia (patrz wyżej) lub ujmuje dodatkowe aktywa albo zobowiązania dla odzwierciedlenia nowych faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia, które, jeśli byłyby znane, wpłynęłyby na ujęcie tych kwot na ten dzień.

3.5 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji zbycia niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji zbycia jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowego zbycia w swoim obecnym stanie (zgodnie z ogólnie przyjętymi warunkami handlowymi). Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji zbycia w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Jeżeli Grupa ma zamiar dokonać zbycia która powodowałaby do utraty kontroli nad jednostką zależną, wszystkie aktywa i zobowiązania tej jednostki zależnej są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia jeżeli wszystkie wyżej wymienione kryteria są spełnione oraz niezależnie od tego czy Grupa zachowa udziały niedające kontroli po tej transakcji zbycia.

Jeżeli Grupa jest zobowiązana do realizacji planu sprzedaży, polegającego na zbyciu inwestycji we wspólne przedsięwzięcie lub jednostkę stowarzyszoną lub części takiej inwestycji, inwestycję lub jej część przeznaczoną do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczoną do sprzedaży po spełnieniu w/w kryteriów, a Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności do rozliczania części inwestycji sklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży. Pozostała część inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie, niesklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży, nadal jest rozliczana metodą praw własności. Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w chwili zbycia, jeżeli transakcja zbycia powoduje utratę znaczącego wpływu na jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie.

Po dokonaniu transakcji zbycia Grupa rozlicza zachowane udziały w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu zgodnie z MSR 39, chyba że udziały te umożliwiają dalszą klasyfikację tego podmiotu jako jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia; w takim przypadku Grupa nadal stosuje metodę praw własności (szczegóły podano w części poświęconej zasadom rozliczania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach powyżej).

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

3.6 Ujmowanie przychodów

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

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

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

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

3.6.1 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

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

3.7 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.

3.7.1. Jednostka jako leasingodawca

Kwoty należne z tytułu leasingu finansowego wykazuje się w pozycji należności, w wartości netto inwestycji Spółki w leasing. Przychody z tytułu leasingu finansowego alokuje się do odpowiednich okresów odzwierciedlając stałą, okresową stopę zwrotu z wartości netto inwestycji Spółki należnej z tytułu leasingu.

Przychody z tytułu leasingu operacyjnego ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów metodą liniową w okresie wynikającym z umowy leasingu. Początkowe koszty bezpośrednie, poniesione w trakcie negocjacji i/lub pozyskiwania leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej leasingowanego składnika aktywów, i ujmuje metodą liniową przez okres leasingu.

3.7.2 Jednostka jako leasingobiorca

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

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

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

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

3.8 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 (patrz polityka rachunkowości zabezpieczeń w Nocie 3.28); 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.

3.9 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.

3.10 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.

3.11 Podatek

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

3.11.1 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.

3.11.2 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. Tego rodzaju aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy. Dodatkowo, nie rozpoznaje się podatku odroczonego jeżeli przejściowe różnice wynikają z początkowego ujęcia wartości firmy.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Spółkę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

3.11.3 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. Jeżeli

podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

3.12 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 nie podlegają skorygowaniu o różnice kursowe dotyczące zobowiązań finansujących nabycie składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania, chyba, że wynika to z przyjętej polityki w zakresie rachunkowości zabezpieczeń.

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 rezyduálną stanowiącą, co najmniej 25,0% wartości początkowej środka trwałego.

Jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że inne metody (degresywna, oparta o jednostki produkcji) lepiej odzwierciedlają konsumpcję korzyści ekonomicznych.

Okres amortyzacji, metoda amortyzacji oraz wartość rezyduálna (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.

3.13 Aktywa niematerialne

3.13.1 Nabyte aktywa niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

3.13.3 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.

3.14 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

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

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

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

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania - patrz Nota 3.12 wyżej).

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.

3.15 Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Koszty zapasów ustalane metodą FIFO. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkową cenę sprzedaży zapasów pomniejszoną o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji / wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

3.16 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.

3.17 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.

3.18.1 Udziały i akcje w spółkach zależnych

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, jednostkach stowarzyszonych lub we wspólnych przedsięwzięciach, które są ujmowane zgodnie z MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe lub MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach są początkowo ujęte w wartości godziwej otrzymanej zapłaty. Akcje w spółkach zależnych notowane na niezależnych rynkach finansowych są na dzień bilansowy ujmowane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody bądź w wartości godziwej przez wynik finansowy. Dla tej grupy aktywów finansowych Spółka stosuje model biznesowy zakładający utrzymywanie aktywów celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy.

3.18.2 Pożyczki udzielone

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

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, zarząd jednostki dominującej 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.

4.1 Profesjonalny osąd w rachunkowości

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy, inne niż te związane z szacunkami (patrz Nota 4.2), dokonane przez zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości jednostki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

4.1.1 Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Zarząd dokonał przeglądu posiadanych przez Spółkę aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności w świetle wymogów utrzymania progów kapitałowych i płynności i potwierdził intencje i zdolność Spółki do utrzymania tych aktywów do terminu wymagalności. Wartość bilansowa aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności wynosi na 0,146 mln PLN (na 31 grudnia 2017: 0,116 mln PLN).

4.2 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.

4.2.1 Możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie

W ciągu roku zarząd zweryfikował możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytworzonych w zakresie własnym w toku rozwoju działalności internetowej jednostki, uwzględnionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 0,849 mln PLN (na 31 grudnia 2017: 1,084 mln PLN).

Realizowane przez jednostkę projekty internetowe są w trakcie realizacji, a wszystkie projekty spełniają warunki MSR 38 par. 57 dotyczące aktywowania kosztów prac rozwojowych.

5. Przychody

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

	2018	2017
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	8 874	8 686
Prowizja ze sprzedaży produktów	8 874	8 686
<i>Przychody ze sprzedaży gotówkowe</i>	8 876	7 655
<i>Przychody ze sprzedaży z transakcji barterowych</i>	-2	1 031

6. Segmenty operacyjne

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

W ujęciu geograficznym Spółka prowadzi działalność jedynie na terenie Polski.

7. Koszty wg rodzaju

	2018	2017
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	997	449
Koszty świadczeń pracowniczych	1 221	1 100
Zużycie materiałów i energii	9	8
Usługi obce	5 338	6 446
Podatki i opłaty	164	191
Pozostałe koszty	916	811
Razem koszty rodzajowe	8 645	9 005

Wartość sprzedanych towarów i materiałów, w tym

Koszty sprzedaży	6 057	2 871
Koszty ogólnego zarządu	1 908	2 325
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	680	3 809

Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	8 645	9 005
---	--------------	--------------

Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty wynagrodzeń	1 065	949
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	156	151
Razem koszty świadczeń pracowniczych	1 221	1 100

8. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**Pozostałe przychody operacyjne**

	1.01.-31.12.2018	1.01.-31.12.2017
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		2
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	10	
Umorzone zobowiązania	3	
Otrzymane kary i odszkodowania		6
Inne		53
Razem pozostałe przychody operacyjne	13	61
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	13	61
- działalność zaniechaną		

Pozostałe koszty operacyjne

	1.01.-31.12.2018	1.01.-31.12.2017
Strata netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		2
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	35	
Spisanie przedawnionych nieściągalnych należności	3	3
Inne	1	7
Razem pozostałe koszty operacyjne	39	12
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	39	12
- działalność zaniechaną		

9. Przychody finansowe

	1.01.201-31.12.2018	1.01.-31.12.2017
Przychody finansowe		

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

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

Przychody z tytułu odsetek	13	1
- należności	7	1
- pożyczki od j. powiązanych	6	
Przychody finansowe ogółem	13	1
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	13	1
- działalność zaniechaną		

10. Koszty finansowe

Koszty finansowe	1.01.-31.12.2018	1.01.-31.12.2017
Koszty z tytułu odsetek	1	3
- odsetki budżetowe	1	3
Straty z tytułu różnic kursowych	7	4
Koszty finansowe ogółem	8	7
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	8	7
- działalność zaniechaną		

11. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

	Okres zakończony	
	31.12.2018	31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy	0	-7
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0	111
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	-118
Odroczony podatek dochodowy	-367	-35
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-367	-35
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego		
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	-367	-42

	Okres zakończony	
	31.12.2018	31.12.2017
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	209	-276
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej		

	209	-276
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem		
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2015: 19%)	40	-52
Straty podatkowe od których nieutworzono aktywa na podatek odroczony		
koszty nkuo bez rozpoznanego podatku odroczonego	-407	10
	-367	-42
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat		
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej		
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	-1,76	0,15

12. Podatek odroczony

	31 grudnia 2018 roku w tys. zł	31 grudnia 2017 roku w tys. zł
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- na inne koszty	173	124
- straty podatkowe	66	
- korekta BO rozliczeń międzyokresowych przychodów w związku z wprowadzeniem MSSF 15	35	825
- odpisy aktualizujące należności	19	11
- na niewypłacone wynagrodzenie	13	11
- rezerwa na audyt		4
- na urlopy wypoczynkowe		2
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	306	977
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- korekta BO rozliczeń międzyokresowych kosztów dotycząca wprowadzenia MSSF 15	20	325
- przychody memoriałowe z tytułu odsetek	1	
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	21	325
Podatek odroczony persaldo - aktywa	285	652

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	306	977
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21	325

13. Wynik na działalności kontynuowanej

Strata netto za rok obrotowy z działalności kontynuowanej wyniósł w 2018 roku 158 tys. zł, w 2017 roku 234 tys. zł. Zarząd proponuje pokryć stratę z zysków lat następnych.

14. Zysk na 1 udział

	1.01.- 31.12.2018	1.01.- 31.12.2017
Strata netto z działalności kontynuowanej	-158	-234
Strata netto działalności zaniechanej		
Strata netto	-158	-234
Strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy	-158	-234
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	18 090 000	18 090 000
Wpływ rozwodnienia:		
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jeden udział	18 090 000	18 090 000

Podstawowy zysk na 1 akcję

Strata netto	-158	-234
Średnioważona liczba akcji	18 090 000	18 090 000
Podstawowy zysk na 1 akcji	-0,01	-0,01

Rozwodniony zysk na 1 akcji

Strat netto przypadający na akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-158	-234
Średnioważona liczba akcji	18 090 000	18 090 000
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-0,01	-0,01
Rozwodniony zysk na 1 akcję	-0,01	-0,01

15. Rzeczowe aktywa trwałe

31.12.2018

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			320	40	15		375
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	48	0	0	0	48
- zakup			48				48
- przyjęcie z inwestycji							0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	8	0	8
- sprzedaż							0
- likwidacja							0
- przeniesienie z inwestycji na środki trwałe					8		8
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	0	368	40	7	0	415
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu			319	40	15		374
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	0	5	0	-8	0	-3
- roczny odpis amortyzacyjny			5				5
- sprzedaż środka trwałego							0
- likwidacja środka trwałego							0
- inne (zmniejszenia)					-8		-8
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	324	40	7	0	371
h) odpisy z tytułu trwałej utrąty wartości na początek okresu							0
Zwiększenie							0
Zmniejszenie							0
i) odpisy z tytułu trwałej utrąty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	0	0	1	0	0	0	1
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	0	44	0	0	0	44

31.12.2017

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	-	-	311	40	15	-	366
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	-	-	-
- zakup							-
- przyjęcie z inwestycji							-
c) zmniejszenia (z tytułu)							-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja							-
- przeniesienie z inwestycji na środki trwałe							-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	-	-	311	40	15	-	366
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	-	310	40	15	-	365
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	0	-	-	-	0
- roczny odpis amortyzacyjny			0				0
- sprzedaż środka trwałego							-
- likwidacja środka trwałego							-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	310	40	15	-	366
h) odpisy z tytułu trwałej utrąty wartości na początek okresu							-
zwiększenie							-
Zmniejszenie (z tytułu)							-
i) odpisy z tytułu trwałej utrąty wartości na koniec okresu							-
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	-	-	1	-	-	-	1
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	-	1	-	-	-	1

16. Wartości niematerialne**31.12.2018**

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Koszty niezakończonych prac rozwojowych	Znaki towarowe	Inne wartości niematerialne i prawne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	1 276			2 354	3 630
b) zwiększenia (z tytułu)	255	408	0	7	670
- zakup		408			408
- przekazania z prac rozwojowych	255				255
- koszty finansowania zewnętrznego				7	7
c) zmniejszenia (z tytułu)	7	255	0	0	262
- sprzedaż					0
- likwidacja					0
- inne	7	255			262
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 524	153	0	2 361	4 038
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	192			1 818	2 010
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	635	0	0	357	992
- amortyzacja (odpis roczny)	635			357	992
- sprzedaż					0
- likwidacja					0
- inne					0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	827	0	0	2 175	3 002
h) odpisy z tytułu trwałej utrąty wartości na początek okresu					0
- zwiększenie					0
- zmniejszenie					0
i) odpisy z tytułu trwałej utrąty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	1 084	0	0	536	1 620
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	697	153	0	186	1 036

31.12.2017

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Koszty niezakończonych prac rozwojowych	Znaki towarowe	Inne wartości niematerialne i prawne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	0	490	-	1 738	2 228
b) zwiększenia (z tytułu)	1 276	-	-	623	1 899
- zakup	786			623	1 409
- przekazania z prac rozwojowych	490				490
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	490	-	7	497
- sprzedaż				7	7
- likwidacja					-
- inne		490			490
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 276	-	-	2 354	3 630
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	-	-	-	1 566	1 566
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	192	-	-	252	444
- amortyzacja (odpis roczny)	192			257	449
- sprzedaż				(5)	(5)
- likwidacja					-
- inne					-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	192	-	-	1 818	2 010
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu					-
- zwiększenie					-
- zmniejszenie					-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	-	490	-	172	662
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 084	-	-	536	1 620

17. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

	31 grudnia 2018 roku	31 grudnia 2017 roku
Udzielone pożyczki	146	116

Na dzień 31.12.2018 r. Spółka posiada pożyczki udzielone spółce ComPress SA na kwotę 140 tys. zł, które są oprocentowane według stałej stopy procentowej WIBOR3M z dnia zaciągnięcia pożyczki + marża. Termin spłaty pożyczek upływa 31.12.2019 r.

18. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	31.12.2018 w tys. zł	31.12.2017 w tys. zł
Należności od jednostek powiązanych	833	631
należności z tytułu dostaw i usług	833	631
Należności od pozostałych jednostek	7 546	4 082
należności z tytułu dostaw i usług	3 147	3 735
pożyczki udzielone pracownikom		
należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	216	
inne należności niefinansowe	64	13
rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	4 119	2 043
Prowizje e-wydania	2 538	740
Prowizje Mała Księgowość powiązane	280	352
Prowizje serwisy	8	38
Prowizje Mała Księgowość pozostałe	1 276	900
	17	12
Inne (suma pozycji nieistotnych)		
Należności brutto	8 379	6 422
Odpis aktualizujący należności	(99)	74
Należności ogółem (netto)	8 280	6 348

Zmiana odpisów aktualizujących należności	31.12.2018 w tys. zł	31.12.2017 w tys. zł
Odpisy na początek okresu	74	91
Utworzenie	35	
Rozwiązanie	-10	
Wykorzystanie		-17
Odpisy na koniec okresu	99	74

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

Spółka utworzyła rezerwy w pełni pokrywające należności przeterminowane o ponad 360 dni, ponieważ z doświadczeń historycznych wynika, iż takie należności są w zasadzie nieściągalne. Na należności nieuregulowane przez 180 do 360 dni tworzy się rezerwy w oparciu o szacunkowe kwoty nieściągalnych należności z tytułu

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

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

sprzedaży produktów i usług na podstawie doświadczeń z przeszłości oraz analizy sytuacji finansowych poszczególnych kontrahentów.

19. Kapitał zakładowy

	Kapitał zakładowy zarejestrowany w zł
Stan na 1 stycznia 2018	1 809
Stan na 31 grudnia 2018	1 809

20. Kapitał zapasowy

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
	PLN'000	PLN'000
Kapitał zapasowy o charakterze ogólnym	3 020	3 020

21. Kapitał rezerwowy

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
	PLN'000	PLN'000
Pozostałe kapitały rezerwowe	404	404

22. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane	31.12.2018	31.12.2017
Wyniki zatrzymane z lat poprzednich	-5 377	-3 061
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	-158	-185
Korekta MSSF 15 wynikająca z periodyzacji przychodów		- 4 340
Podatek odroczony wynikający z korekty MSSF dotyczącej periodyzacji przychodów		825
Korekta MSSF 15 wynikająca z periodyzacji kosztów		1 709
Podatek odroczony wynikający z korekty MSSF dotyczącej periodyzacji kosztów		-325
Razem zyski zatrzymane	-5 535	-5 377

23. Rezerwy

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Świadczenia po okresie zatrudnienia (pkt 35 inf. dod.)	Inne rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2018 roku	8	0	0	8
Utworzone w ciągu roku obrotowego	2			2
Wykorzystane				0
Rozwiązane	-8			-8
Na dzień 31 grudnia 2018 roku	2	0	0	2
Struktura czasowa rezerw				
część długoterminowa				
część krótkoterminowa	2			2
Razem rezerwy	2	0	0	2

	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Świadczenia po okresie zatrudnienia (pkt 35 inf. dod.)	Inne rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2017 roku	6		12	18
Utworzone w ciągu roku obrotowego	2			2
Wykorzystane			-11	-11
Rozwiązane			-1	-1
Na dzień 31 grudnia 2017 roku	8	-	-	8
Struktura czasowa rezerw				
część długoterminowa				
część krótkoterminowa	8			8
Razem rezerwy	8	-	-	8

24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	2 775	1 281
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 775	1 281
inne zobowiązania finansowe	-	-
inne zobowiązania niefinansowe	-	-

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych	3 425	3 884
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 423	3 009
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	49	57
zobowiązania z tytułu dywidend	-	-
inne zobowiązania finansowe	-	-
zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	39	141
zaliczki otrzymane	-	-
fundusze specjalne (pkt. 20 inf. dodatkowej)	-	-
pozostałe zobowiązania	-	-
rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	914	677
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	6 200	5 165

25. Instrumenty finansowe

25.1. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

Grupa posiada pisemne wytyczne i zalecenia w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym, które określają jej całościowe strategie operacyjne, poziom tolerancji ryzyka oraz ogólną filozofię zarządzania ryzykiem, a także opracowała procedury mające na celu zapewnienie terminowego i szczegółowego monitorowania i kontrolowania transakcji zabezpieczających. Raz do roku obowiązujące w Spółce wytyczne obejmowane są przeglądem przez Zarząd Spółki, a raz na kwartał przeprowadzana jest kontrola ich stosowania w praktyce.

25.2. Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Na dzień bilansowy nie występują aktywa i zobowiązania finansowe.

25.3. Ryzyko stopy procentowej

Na dzień bilansowy nie występują aktywa i zobowiązania finansowe.

25.4. Ryzyko walutowe

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku ani na dzień 31 grudnia 2017 roku Spółka nie zabezpieczała się transakcjami na instrumentach pochodnych.

25.5. Ryzyko kredytowe

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

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

	2018.12.31
Należności z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:	0
Kwota główna	
Kwota odsetek	
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 147
Kwota główna	3 147
Kwota odsetek	
Należności pozostałe, w tym:	0
Kwota główna	
Kwota odsetek	
Razem	3 147

25.6. Zarządzanie ryzykiem płynności

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

	Krótkoterminowe do 12 m-cy	Długoterminowe			Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
		1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
2018.12.31						
Kredyty inwestycyjne					0	0
Karty kredytowe					0	0
Kredyty w rachunku bieżącym					0	0
Pożyczki					0	0
Dłużne papiery wartościowe					0	0
Pochodne instrumenty finansowe					0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	5 198				5 198	5 198
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	5 198	0	0	0	5 198	5 198

Zobowiązania przeterminowane z tyt. dostaw i usług wyniosły 1.855 tys. zł.

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

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

	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne	1 817	1 817
Udziały i akcje w spółkach zależnych		
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	146	146

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

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

RAZEM:	1 963	1 963
<i>Zobowiązania finansowe</i>		
Kredyt w rachunku bieżącym		
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej		
Kredyty i pożyczki oprocentowane wg stałej stopy procentowej		
RAZEM:		

26. Przychody przyszłych okresów

	31.12.2018	31.12.2017
Przychody przyszłych okresów	5 710	4 550

W związku z wejście w życie przepisów MSSF 15 Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży subskrypcji e-wydań (w tym dostępu do archiwum i serwisów oraz opłaty aktywacyjnej), sprzedaży dostępu do archiwum Rzeczypospolitej i Parkietu, sprzedaży programu Mała Księgowość w sposób przewidziany dla rozliczania zobowiązania do wykonania świadczenia jako spełnianego w miarę upływu czasu. W związku z powyższym od powyższych umów Spółka rozpoznaje przychody przyszłych okresów.

27. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Należności od j. powiązanych	31.12.2018	31.12.2017
Gremi Media S.A.	826	616
Compress	6	15
Suma	833	631

Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	31.12.2018	31.12.2017
Compress	146	116
Suma	146	116

Zobowiązania od j. powiązanych	31.12.2018	31.12.2017
Gremi Media S.A.	2.775	1.281
Suma	2.775	1.281

Przychody od j. powiązanych	31.12.2018	31.12.2017
Gremi Media S.A.	544	1.310
Kancelarie RP		1
Compress		13
Suma	544	1.324

Koszty operacyjne od j. powiązanych	31.12.2018	31.12.2017
Gremi Media S.A.	1.951	1.563
Compress	7	2
Suma	1.958	1.565

Przychody finansowe od j. powiązanych	31.12.2018	31.12.2017
Compress	6	
Suma	6	

Transakcje zawarte przez Główną Kadrę Kierowniczą przedstawia poniższa tabela:

Transakcje zawarte przez Główną Kadrę Kierowniczą (Zarząd i Rada Nadzorcza)	31.12.2018	31.12.2017
Należności		
Zobowiązania	15	
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	6	
Zakupy od podmiotów powiązanych	492	905

W okresie od 01.01.2017 do 31.12.2017 r. nie wystąpiły transakcje między Spółką a członkami rodzin osób z Główniej Kadry Kierowniczej Gremi Media S.A.

28. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w banku	1 788,00	811
Środki pieniężne na rachunku VAT	29,00	
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 817	811

	31.12.2018	31.12.2017
środki w PLN	1 817	811
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 817	811

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

	Okres zakończony 31.12.2018	Okres zakończony 31.12.2017
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-3 641	4 100
Korekta rozliczeń międzyokresowych czynnych w związku z MSSF 15	1 709	286
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	-1 932	4 386

	Okres zakończony 31.12.2018	Okres zakończony 31.12.2017
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	1 034	-2 927
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych		-55
Wniesienie aportem wierzytelności		
Konwersja zobowiązania na pożyczkę		
Pozostałe		
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	1 034	-2 982

30. MSSF 15 Przychody z umów z klientami

Spółka E-Kiosk S.A., zgodnie z obowiązującymi przepisami, wprowadziła MSSF 15 od 01.01.2018. Wprowadzenie MSSF 15 istotnie zmieniło wysokość prezentowanych przychodów i kosztów Spółki.

Analiza największych umów z klientami wykazała, iż zmiany należy zastosować głównie w niżej opisanych obszarach:

- Rozpoznanie przychodów i kosztów w sposób przewidziany tak, jakby Spółka działała jako Pośrednik w odniesieniu do umów: sprzedaży e-wydań, sprzedaży e-booków i audiobooków oraz oprogramowania Mała Księgowość.
- Ujmowanie przychodów ze sprzedaży w sposób przewidziany dla rozliczania zobowiązania do wykonania świadczenia, jako spełnianego w miarę upływu czasu, w odniesieniu do umów: subskrypcji e-wydań oraz rozliczania marży na sprzedaży subskrypcji e-wydań, sprzedaży dostępu do archiwum tytułów prasowych oraz sprzedaży oprogramowania Mała Księgowość.

Zmiana prezentacji przychodów dotycząca wykazania sprzedaży jako Pośrednik dotyczy większości produktów sprzedawanych przez E-Kiosk S.A. Zmiana sposobu prezentacji polega na tym, że przychody ze sprzedaży produktów zostały pomniejszone o koszty zakupu tych produktów. W pozycji „przychody ze sprzedaży” zostało wykazane wynagrodzenie netto (marże na sprzedaży).

Ujmowanie przychodów ze sprzedaży w sposób przewidziany dla rozliczania zobowiązania do wykonania świadczenia jako spełnianego w miarę upływu czasu polega na rozliczaniu w czasie przychodów ze sprzedaży oraz kosztów bezpośrednich. W wyniku szerszego zastosowania rozliczania przychodów i kosztów w czasie Spółka będzie od 2018 roku pokazywać sprzedaż i zyski bardziej równomiernie rozłożone w trakcie roku, z istotnie mniejszym wpływem sezonowości.

W przedstawionych sprawozdaniach Spółka odnotowuje na koniec 2018 r. wzrost stanu przychodów przyszłych okresów o 285 tys. zł, w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, czyli do wysokości 4.340 tys. zł.

Spółka stosuje podejście retrospektywne dla każdego wcześniejszego okresu sprawozdawczego zgodnie z MSR 8.

Poniższe zestawienia przedstawiają przekształcenia danych porównawczych:

Sprawozdanie z zysków i strat oraz całkowitych dochodów E-Kiosk S.A. za 2017 rok

	1.01.2017- 31.12.2017 Przed korektą	Korekta MSSF 15	1.01.2017- 31.12.2017 Po korekcie
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży ogółem	29 469	-20 783	8 686
Koszt własny sprzedaży	-17 975	14 166	-3 809
Zysk brutto ze sprzedaży	11 494	-6 617	4 877
Koszty sprzedaży	-9 428	6 557	-2 871
Koszty ogólnego zarządu	-2 325		-2 325
Pozostałe przychody operacyjne	61		61
Pozostałe koszty operacyjne	-12		-12
Zysk na działalności operacyjnej	-210	-60	-270
Przychody finansowe	1		1
Koszty finansowe	-7		-7
Zysk przed opodatkowaniem	-216	-60	-276
Podatek dochodowy	31	11	42

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

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

Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-185	-49	-234
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) za okres z działalności zaniechanej	-		
Zysk (strata) netto	-185	-49	-234
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-		
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-		
Rachunkowość zabezpieczeń	-		
Skutki aktualizacji majątku trwałego	-		
Zyski i straty aktuarialne	-		
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek stowarzyszonych	-		
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych	-		
Inne dochody całkowite netto	-		
Całkowite dochody ogółem	-185	-49	-234
EBITDA	239	-60	179

Sprawozdanie z sytuacji finansowej E-Kiosk S.A. na dzień 31 grudnia 2017 roku

AKTYWA	31.12.2017 Przed korektą	Korekta MSSF 15	31.12.2017 po korekcie
Aktywa trwałe	1 773	500	2 273
Rzeczowe aktywa trwałe	1		1
Nieruchomości inwestycyjne	-		
Wartość firmy	-		
Wartości niematerialne	1 620		1 620
Aktywa dostępne do sprzedaży			0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	152	500	652
Należności długoterminowe	-		
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-		
Pozostałe aktywa	-		
Aktywa obrotowe	5 597	1 709	7 306

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

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

Zapasy			0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4 639	1 709	6 348
Należności z tytułu podatku dochodowego	31		31
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	116		116
Pozostałe aktywa			0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	811		811
			0
Aktywa przeznaczone do sprzedaży			0
			0
SUMA AKTYWÓW	7 370	2 209	9 579
PASYWA	31.12.2017 Przed korektą	Korekta MSSF 15	31.12.2017 po korekcie
Kapitał własny	1 987	-2 131	-144
Kapitał zakładowy	1 809		1 809
Udziały własne	-		
Kapitał zapasowy	3 020		3 020
Kapitały rezerwowe	404		404
Zyski zatrzymane	-3 246	-2 131	-5 377
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-		
Pozostałe zobowiązania finansowe	-		
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-		
Rezerwa na podatek odroczony	0		0
Rezerwy długoterminowe	-		
Przychody przyszłych okresów	0		
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0		0
Zobowiązania krótkoterminowe	5 383	4 340	9 723
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	5 165		5 165
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe			0
Pozostałe zobowiązania finansowe	-		
Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego	-		
Rezerwy krótkoterminowe	8		8
Przychody przyszłych okresów	210	4 340	4 550
Pozostałe zobowiązania	-		
Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży	-		
Zobowiązania razem	5 383	4 340	9 723
SUMA PASYWÓW	7 370	2 209	9 579

Rachunek przepływów pieniężnych E-Kiosk S.A. za 2017 rok

	01.01- 31.12.2017 przed korektą	Korekta MSSF 15	01.01.- 31.12.2017 po korekcie
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto za rok obrotowy	-216	-60	-276
Amortyzacja aktywów trwałych	449		449
(Zyski)/straty z tyt. różnic kursowych	-		
Odsetki, netto			0
(Zyski)/straty z działalności inwestycyjnej	-2		-2
Zmiana stanu rezerw	-10		-10
Zmiana stanu zapasów	-		
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	4 100	286	4386
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-2 982		-2982
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	165	-226	-61
Inne korekty	0		0
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	1504		1504
Zapłacony podatek dochodowy	-118		-118
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1386		1386
			0
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			0
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-		
Wpływy z tytułu spłat pożyczek	194		194
Wpływy z tytułu odsetek	43		43
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-		
Dywidenda	-		
Inne wpływy inwestycyjne	-		
Wydatki za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	-1349		-1349
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	-		
Wydatki na nabycie jednostek zależnych	-		
Udzielone pożyczki	-116		-116
Inne wydatki inwestycyjne	-		
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 228		-1228
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji udziałów/akcji			
Wpływy z pożyczek			
Wpływy z emisji weksli			
Inne wpływy finansowe			
Spłata kredytów i pożyczek			
Odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek			
Dywidendy wypłacone na rzecz:			

E-Kiosk S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31 grudnia 2018 r. i za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

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

Inne wydatki finansowe			
Środki pieniężne netto z działalności finansowej			
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	158		158
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	653		653
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	-		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	811		811

31. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

W związku z umową wieloproduktową zawartą przez Gremi Media S.A. (jednostka dominująca) został ustanowiony zastaw rejestrowy znaku towarowym słowno-graficznym e-kiosk o wartości 800.000 zł oraz na domenie/portalu e-kiosk.pl o wartości 800 tys. zł na rzecz ING Banku Śląskiego S.A.

32. 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 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi (w tysiącach złotych)	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	18	31
Razem	18	31

33. Wynagrodzenie zarządu i rady nadzorczej

	31.12.2018 w tys. zł	31.12.2017 w tys. zł
Zarząd Jednostki	111	91
Rada Nadzorcza Jednostki	8	3
Razem	119	94

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.

34. Zatrudnienie

	31.12.2018	31.12.2017
Zatrudnienie	1,88	2,16

35. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły.

Łukasz Pielą
Prezes Zarządu

Magdalena Dulińska
Wiceprezes Zarządu

Paweł Myjak
Członek Zarządu

Olga Giemza
osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, marzec 2019