

Grupa Kapitałowa Gremi Media

RAPORT za III kwartał 2023 r.

01.07.2023 r. – 30.09.2023 r.

14-11-2023 r.

Spis treści

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	3
1.1. Dane Spółki Dominującej	3
1.2. Zarząd.....	4
1.3. Rada Nadzorcza.....	4
1.4. Akcjonariat	5
2. KWARTALNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023 R. GRUPY KAPITAŁOWEJ GREMI MEDIA.....	6
3. KWARTALNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2023 R.	19
4. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	29
5. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPLYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.....	35
6. INICJATYWY EMITENTA W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	36
7. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM.....	37
8. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.	37
9. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.	38

1. Podstawowe informacje o Spółce

1.1. Dane Spółki Dominującej

Firma:	Gremi Media S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Prosta 51, 00-838 Warszawa
Tel:	22 46 30 316
Internet:	www.gremimedia.pl
E-mail:	biurozarzadu@rp.pl
KRS:	0000660475
REGON:	002050380
NIP:	522-010-36-73
Autoryzowany Doradca:	Navigator Capital S.A.

1.2. Zarząd

Aktualny skład Zarządu:

1. Maciej Maciejowski - Prezes Zarządu
2. Radosław Kucko – Członek Zarządu

Do dnia 31 sierpnia 2023 r. w skład Zarządu Spółki wchodził Pan Jarosław Machocki pełniący funkcję Wiceprezesa Zarządu, który w dniu 12 czerwca 2023 r. złożył rezygnację z uczestnictwa i zasiadania w Zarządzie Spółki z dniem 31.08.2023 r.

1.3. Rada Nadzorcza

Aktualny skład Rady Nadzorczej:

1. Zoltán Varga – Przewodniczący Rady Nadzorczej *
2. Joanna Różycka-Iwan - Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
3. Grzegorz Kossakowski – Sekretarz Rady Nadzorczej *
4. Dominic Stas – Członek Rady Nadzorczej
5. Harlan Mandel – Członek Rady Nadzorczej
6. Grzegorz Hajdarowicz – Członek Rady Nadzorczej
7. Piotr Łysek – Członek Rady Nadzorczej
8. Marcus Brachli - Członek Rady Nadzorczej
9. Aleksandr Rubin - Członek Rady Nadzorczej

Do dnia 31 sierpnia 2023 r. w skład Rady Nadzorczej wchodził Pan Marek Dworak, który w dniu 31 sierpnia 2023 r. złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Emitenta z dniem 31.08.2023 r.

Do dnia 1 września 2023 r. w skład Rady Nadzorczej wchodził Pan James Samples JR, który w dniu 1 września 2023 r. złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Emitenta.

*Członkowie Rady Nadzorczej – Pan Zoltán Varga oraz Pan Grzegorz Kossakowski zostali powołani w skład Rady Nadzorczej od dnia 4 września 2023 r.

1.4. Akcjonariat

Struktura akcjonariatu Emitenta przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Pluralis B.V.	691 299 akcji w tym 172 838 akcji imiennych serii A	864 137	38,62%	36,62%
KCI S.A.	343 929 akcji w tym 156 246 akcji imiennych serii A	500 175	19,21%	21,19%
Central International Kft	240 416 akcji imiennych serii A	480 832	13,43%	20,38%
Pozostali	514 448	514 448	28,74%	21,81%
Razem	1 790 092	2 359 592	100,00%	100,00%

2. Kwartalne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za III kwartał 2023 r. Grupy Kapitałowej Gremi Media

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej Gremi Media za III kwartał 2023 roku wraz z danymi porównawczymi za III kwartał 2022 roku

	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022*	01.07-30.09.2023	01.07-30.09.2022*
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Przychody ze sprzedaży ogółem	71 362	69 698	25 089	23 655
<i>Przychody ze sprzedaży gotówkowe</i>	63 990	62 749	21 981	20 914
<i>Przychody ze sprzedaży z transakcji barterowych</i>	7 372	6 949	3 108	2 741
Koszt własny sprzedaży	-39 460	-38 321	-13 680	-13 449
Zysk brutto ze sprzedaży	31 902	31 377	11 409	10 206
Koszty sprzedaży	-18 566	-16 409	-6 493	-5 677
Koszty ogólnego zarządu	-9 093	-9 524	-3 061	-2 823
Pozostałe przychody operacyjne	674	340	193	89
Pozostałe koszty operacyjne	-571	-181	-189	-
Zysk na działalności operacyjnej	4 346	5 603	1 859	1 795
Przychody finansowe	288	119	64	59
Koszty finansowe	-667	-385	-232	-126
Udział w wyniku jednostek wycenianych metodą praw własności				
Zysk przed opodatkowaniem	3 967	5 337	1 691	1 728
Podatek dochodowy	-1 078	-1 380	-328	-335
Zysk netto z działalności kontynuowanej	2 889	3 957	1 363	1 393
<i>Działalność zaniechana</i>				
Zysk (strata) za okres z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk netto	2 889	3 957	1 363	1 393

Inne dochody całkowite netto	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	2 889	3 957	1 363	1 393
Zysk (strata) netto przypisany:				
Akcjonariuszom jednostki dominującej	2 612	3 201	1 262	1 190
Akcjonariuszom niekontrolującym	277	756	101	203
Całkowity dochód ogółem przypisany:				
Akcjonariuszom jednostki dominującej	2 612	3 201	1 262	1 190
Akcjonariuszom niekontrolującym	277	756	101	203
EBITDA	8 366	8 740	3 281	2 825
EBITDA skorygowana	8 472	10 508	3 281	2 981

**dane przekształcone*

Wskaźnik „EBITDA skorygowana” to EBITDA oczyszczona z wpływu jednorazowych wydarzeń nie związanych z bieżącą działalnością oraz kosztów negotówkowych m. in. takich jak koszty programu opcyjnego.

Przychody ze sprzedaży narastająco na koniec III kwartału 2023 r. w ujęciu skonsolidowanym wykazały wzrost o 2,39% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego (wzrost o 1 664 tys. zł). Przychody ze sprzedaży w okresie 9 miesięcy 2023 r. przypadające na jednostkę dominującą Grupy wyniosły 63 933 tys. PLN, co stanowiło wzrost o 4% w porównaniu do okresu analogicznego.

Wskaźnik EBITDA w ujęciu skonsolidowanym zmniejszył się w raportowanym okresie o 4,28% do poziomu 8 366 tys. zł względem okresu porównawczego. Należy nadmienić, że tylko w samym III kwartale 2023 r. wskaźnik EBITDA wzrósł 3.281 tys. zł tj. o ok. 65% względem całej pierwszej połowy 2023 r.

Wskaźnik EBITDA jednostki dominującej Grupy wzrósł o ok. 16% do poziomu 5 571 tys. zł. w ujęciu narastającym za pierwsze trzy kwartały 2023 r. w porównaniu do analogicznego okresu 2022 r.

Spadek środków pieniężnych w ujęciu skonsolidowanym z poziomu 12 074 tys. wykazanego na dzień 31.12.2022r. do poziomu 3 263 tys. wykazanego na dzień 30.09.2023 wynika ze wzmożonego poziomu inwestycji w jednostce zależnej E-Kiosk S.A., między innymi w nową wersję serwisu ekiosk.pl, który kompleksowo obsługuje dystrybucję i sprzedaż ebooków, audiobooków oraz prasy.

Jednostka dominująca Grupy Kapitałowej również prowadzi intensywne działania inwestycyjne w obszarze rozwoju oferty cyfrowej, a efekty tych inwestycji widać już dzisiaj w ponadprzeciętnych wynikach zasięgowych generowanych przez Spółkę. Na omawiany spadek środków pieniężnych odnotowany w pierwszych trzech kwartałach 2023r. przyczyniła się również wypłata dywidendy w jednostce dominującej za rok 2022 w kwocie 2 991 tys. Grupa Kapitałowa, oprócz kredytu obrotowego w jednostce dominującej, nie korzysta z zewnętrznych źródeł finansowania. Dominujący udział środków finansujących działalność Grupy to środki własne wypracowane przez podmioty z Grupy Kapitałowej Gremi Media.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej Gremi Media na koniec III kwartału 2023 roku wraz z danymi porównawczymi

AKTYWA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022*
Aktywa trwałe	106 599	93 137	93 387
Rzeczowe aktywa trwałe	13 047	3 033	3 797
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
Wartość firmy	23 437	23 437	23 437
Wartości niematerialne	68 933	65 485	64 971
Udziały w spółkach stowarzyszonych	1 182	1 182	1 182
Udziały w spółkach pozostałych	-	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-
Należności długoterminowe	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	-	-
Pozostałe aktywa	-	-	-
Aktywa obrotowe	40 821	48 264	42 423
Zapasy	600	486	492
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	36 882	35 334	33 365
Należności z tytułu podatku dochodowego	76	370	-
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 263	12 074	8 566
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
SUMA AKTYWÓW	147 420	141 401	135 810

PASYWA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022*
Kapitał własny	99 362	99 124	96 890
Kapitał zakładowy	7 161	7 121	7 121
Kapitał opcyjny	-	1 460	4 457
Kapitał zapasowy	66 339	71 416	68 263
Kapitały rezerwowe	5 714	5 714	5 714
Zyski zatrzymane	17 252	10 794	8 839
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	96 466	96 505	94 394
Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	2 896	2 619	2 496
Zobowiązania długoterminowe	19 242	8 595	8 066
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	10 519	505	1 006
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-
Rezerwa na podatek odroczony	8 723	8 012	6 893
Rezerwy długoterminowe	-	-	-
Przychody przyszłych okresów	-	-	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	78	167
Zobowiązania krótkoterminowe	28 816	33 682	30 854
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	17 247	21 032	18 892
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	583	802
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 233	1 983	1 962
Bieżące zobowiązania podatkowe	46	3	199
Rezerwy krótkoterminowe	596	350	308
Przychody przyszłych okresów	9 694	9 731	8 691
Pozostałe zobowiązania	-	-	-
Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania razem	48 058	42 277	38 920
SUMA PASYWÓW	147 420	141 401	135 810

*dane przekształcone

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej Gremi Media za III kwartał 2023 roku wraz z danymi porównawczymi za III kwartał 2022 roku

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022*	01.07- 30.09.2023	01.07- 30.09.2022*
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej				
Zysk brutto za rok obrotowy	3 967	5 337	1 691	1 728
Udział w wyniku jednostek wycenianych metodą praw własności		-	-	-
Amortyzacja aktywów trwałych	4 020	3 143	1 422	1 037
(Zyski)/straty z tyt. różnic kursowych	-	-	-	-
Odsetki, netto	211	-28	166	-38
(Zyski)/straty z działalności inwestycyjnej	-23	-153	1	-51
Zmiana stanu rezerw	245	10	91	-4
Zmiana stanu zapasów	-114	6	1	3
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-1 913	-188	2 913	588
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-3 862	-1 118	-1 726	493
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	328	-119	-3 884	-3 154
Subwencja PFR - tarcza antykryzysowa	-	-	-	-
Korekta program opcyjny	128	1 920	-2	208
Inne korekty	16	-	16	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	3 003	8 810	689	810
Zapłacony podatek dochodowy	-29	-2 657	287	-149
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 974	6 153	976	661
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej				
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1	10 366	-	-
Wpływy z tytułu spłat pożyczek	-	-	-	-
Wpływy z tytułu odsetek	280	117	65	59
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-	-	-
Dywidenda	-	-	-	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
Wydatki za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	-6 991	-4 509	-3 170	-1 702
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	-	-	-	-
Wydatki na nabycie jednostek zależnych	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 710	5 974	-3 105	-1 643

Przepływy pieniężne z działalności finansowej				
Wpływy z tytułu emisji udziałów/akcji	40	208	-	-
Wpływy z pożyczek	-	-	-	-
Wpływy z emisji weksli	-	-	-	-
Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
Splata kredytów i pożyczek	-583	-656	-145	-219
Odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek	-	-	-	-
Dywidendy wypłacone	-2 991	-6 446	-	-6 446
Płatności z tyt. leasingu finansowego	-1 541	-1 520	-517	-507
Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-5 075	-8 414	-662	-7 172
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-8 811	3 713	-2 791	-8 154
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	12 074	4 853	6 054	16 720
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	-	-		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	3 263	8 566	3 263	8 566

**dane przekształcone*

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej Gremi Media za III kwartał 2023 roku wraz z danymi porównawczymi za III kwartał 2022 roku

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy ogółem	Zyski zatrzymane	Przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	Razem
Stan na 01.01.2023 przed korektą	7 121	1 460	71 416	5 714	10 794	2 619	99 124
Korekty	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 01.01.2023 po korekcie	7 121	1 460	71 416	5 714	10 794	2 619	99 124
Przeniesienie wyniku netto na kapitał zapasowy	-	-	-5 762	-	5 957	-	195
Podwyższenie kapitału	40	-	-	-	-	-	40
Zobowiązanie z tyt. dywidendy	-	-	-879	-	-2 111	-	-2 990
Kapitał opcyjny zmiana w tym:	-	-1 460	1 564	-	-	-	104
Zarachowanie kapitału opcyjnego	-	104	-	-	-	-	-
Wykorzystanie kapitału opcyjnego - zakup akcji	-	-1 564	1 564	-	-	-	-
Zysk netto	-	-	-	-	2 612	277	2 889
Stan na 30.09.2023	7 161	-	66 339	5 714	17 252	2 896	99 362

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy ogółem	Zyski zatrzymane	Przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	Razem
Stan na 01.07.2023 przed korektą	7 161	-	66 339	5 714	15 990	2 795	97 999
Korekty	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 01.07.2023 po korekcie	7 161	-	66 339	5 714	15 990	2 795	97 999
Przeniesienie zysku netto za 2021 rok na kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	-	-
Podwyższenie kapitału	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązanie z tyt. dywidendy	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał opcyjny w tym:	-	-	-	-	-	-	-
Zarachowanie kapitału opcyjnego	-	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie kapitału opcyjnego - zakup akcji	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto	-	-	-	-	1 262	101	1 363
Stan na 30.09.2023	7 161	-	66 339	5 714	17 252	2 896	99 362

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowo ogółem	Zyski zatrzymane	Przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	Razem
Stan na 01.01.2022 przed korektą	6 913	4 121	58 409	5 714	20 700	1 740	97 597
korekty	-	3 638	2 556	-	-6 194	-	-
Stan na 01.01.2022 po korekcie	6 913	7 759	60 965	5 714	14 506	1 740	97 597
Przeniesienie zysku netto za 2021 rok na kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	-	-
Podwyższenie kapitału	208	-	2 228	-	-2 228	-	208
Zobowiązanie z tyt. dywidendy	-	-	-	-	-6 640	-	-6 640
Kapitał opcyjny zmiana w tym:	-	-3 302	5 070	-	-	-	1 768
Zarachowanie kapitału opcyjnego	-	1 768	-	-	-	-	-
Wykorzystanie kapitału opcyjnego - zakup akcji	-	-5 070	5 070	-	-	-	-
Zysk netto	-	-	-	-	3 201	756	3 957
Stan na 30.09.2022	7 121	4 457	68 263	5 714	8 839	2 496	96 890

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowo ogółem	Zyski zatrzymane	Przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	Razem
Stan na 01.07.2022 przed korektą	7 121	4 301	68 263	5 714	7 649	2 293	95 341
Korekty	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 01.07.2022 po korekcie	7 121	4 301	68 263	5 714	7 649	2 293	95 341
Przeniesienie zysku netto za 2021 rok na kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	-	-
Podwyższenie kapitału	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązanie z tyt. dywidendy	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał opcyjny w tym:	-	156	-	-	-	-	156
Zarachowanie kapitału opcyjnego	-	156	-	-	-	-	-
Wykorzystanie kapitału opcyjnego - zakup akcji	-	-	-	-	-	-	-
Zysk netto	-	-	-	-	1 190	203	1 393
Stan na 30.09.2022	7 121	4 457	68 263	5 714	8 839	2 496	96 890

Korekta programu motywacyjnego

W treści niniejszego raportu prezentuje się historyczne wartości dla okresu pierwszych trzech kwartałów 2022 r. w ujęciu narastającym (tj. od 01.01.2022 do 30.09.2022 r.), okresu III kwartału 2022 r. (tj. od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r.) oraz na dzień 30.09.2022 r. w sposób przekształcony, tj.: zawierający już wszelkie niezbędne aktualizacje wynikające z korekty błędu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Gremi Media S.A. na dzień 31.12.2022 r. Konieczność wprowadzenia wspomnianej korekty wynika z dokonania retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych za lata 2021 oraz 2020, która jest skutkiem zmiany sposobu wyceny i rozliczania w poszczególnych latach programu motywacyjnego występującego w Spółce.

Mając na uwadze przeprowadzone wewnętrznie analizy dotyczące dotychczas zaprezentowanego sposobu rozliczania programu motywacyjnego w księgach rachunkowych spółki w latach 2020-2021, Zarząd Spółki postanowił dokonać zmiany sposobu rozliczania kosztów programu motywacyjnego w księgach rachunkowych Spółki. Powyższa zmiana polegała na prezentowaniu w księgach rachunkowych Spółki wartości godziwej programu przez okres nabywania uprawnień przez uczestników, przy czym okres ten jest określony jako czas od momentu przystąpienia do programu do dnia objęcia akcji w poszczególnych transzach. Spółka poprzez dokonanie korekt wykazała w wynikach korygowanych lat oraz uwzględniła w ich sytuacji finansowej skutki transakcji płatności w formie akcji. Uwzględniono okoliczności pozwalające na stwierdzenie, że warunki objęcia dla kolejnych transz programu zostały spełnione. Wdrożony przez jednostkę program motywacyjny jest elementem wynagrodzenia pracowników za świadczoną pracę. Dokonana przez Spółkę korekta spowodowała, że koszty, jakie ponosiła Spółka z tytułu rozliczania tego programu zostały zaprezentowane zachowując zasadę memoriału i współmierności przychodów i kosztów. Wspomniana zmiana w ujęciu programu wpłynęła na dotychczas zaprezentowane wyniki sprawozdań finansowych opublikowanych za lata 2020-2021. W konsekwencji konieczne było dokonanie stosownych korekt poprzez zaprezentowanie danych przekształconych za rok 2021 w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2022.

Prezentacja zmian w jednostce dominującej Gremi Media S.A.

	<i>w tys. PLN</i>	01.01.2022 30.09.2022
Koszty ogólnego zarządu ujęte w księgach (w tym koszty programu motywacyjnego) - przed korektą		10 138
Koszty ogólnego zarządu ujęte w księgach (w tym koszty programu motywacyjnego) - po korekcie		9 212
Różnica wpływająca na wynik (zmniejszenie kosztów)		926
Strata netto przed korektą		- 352
Zysk netto po korekcie		574

Prezentacja zmian w Spółce E-Kiosk S.A.

	<i>w tys. PLN</i>	01.01.2022 30.09.2022
Koszty ogólnego zarządu ujęte w księgach (w tym koszty programu motywacyjnego) - przed korektą		1 528
Koszty ogólnego zarządu ujęte w księgach (w tym koszty programu motywacyjnego) - po korekcie		1 544
Różnica wpływająca na wynik (zwiększenie kosztów)		16
Zysk netto przed korektą		3 307
Zysk netto po korekcie		3 291

Prezentacja zmian w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Gremi Media S.A.

	<i>w tys. zł</i>	01.01.2022 30.09.2022
Koszty ogólnego zarządu ujęte w księgach (w tym koszty programu motywacyjnego) - przed korektą		10 433
Koszty ogólnego zarządu ujęte w księgach (w tym koszty programu motywacyjnego) - po korekcie		9 524
Różnica wpływająca na wynik (zmniejszenie kosztów)		909
Zysk netto przed korektą		3 048
Zysk netto po korekcie		3 957

Dane dotyczące programu motywacyjnego za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. zostały pierwotnie ujęte w księgach rachunkowych jednostki dominującej Gremi Media S.A. w pozycji zbiorczej koszty ogólnego zarządu w kwocie 10 138 tys. zł, po korekcie kwota kosztów z tytułu programu motywacyjnego przypadająca łącznie na I, II i III kwartał 2022 r. zmalała o 926 tys. zł, co spowodowało zmniejszenie kosztów ogólnego zarządu do kwoty 9 212 tys. zł po przekształceniu danych. Następstwem czego odnotowano zmianę wyniku netto z wykazanej pierwotnie straty na kwotę - 352 tys. zł do zysku netto w wysokości 574 tys. zł.

Dla spółki E-Kiosk S.A. koszty ogólnego zarządu za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. przed korektą wynosiły 1 528 tys. zł, natomiast po korekcie kwota kosztów ogólnego zarządu uległa zwiększeniu do poziomu 1 544 tys. zł - prezentowane jako dane po przekształceniu.

Powstała różnica w kwocie 16 tys. zł zwiększająca koszty ogólnego zarządu spowodowana jest zmianą ujęcia programu motywacyjnego w spółkach grupy kapitałowej. Następstwem tych zmian jest odnotowanie spadku zysku netto za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. z pierwotnie wykazanego poziomu 3 307 tys. zł do 3 291 tys. zł po przekształceniu danych.

W sprawozdaniu skonsolidowanym grupy kapitałowej Gremi Media S.A. zawartym w raporcie okresowym za III kwartał 2022 r. w danych narastających za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. pierwotnie koszty ogólnego zarządu wynosiły 10 433 tys. zł, natomiast po przekształceniu jest to kwota 9 524 tys. zł. Zmiana to suma kwot wynikających ze zmian w jednostkowych sprawozdaniach podmiotów Gremi Media S.A. oraz E-Kiosk S.A. czyli spadek kosztów ogólnego zarządu o 926 tys. zł (Gremi Media S.A.) oraz wzrost kosztów ogólnego zarządu o 16 tys. zł (E-Kiosk S.A.). W ujęciu skonsolidowanym koszty ogólnego zarządu zmalały o 909 tys. zł. Następstwem tych zmian jest odnotowanie wzrostu skonsolidowanego zysku netto za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. z wykazanej pierwotnie kwoty 3 048 tys. zł do 3 957 tys. zł.

3. Kwartałne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za III kwartał 2023 r.

Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz całkowitych dochodów Gremi Media S.A. za III kwartał 2023 roku wraz z danymi porównawczymi za III kwartał 2022 roku

	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022*	01.07-30.09.2023	01.07-30.09.2022*
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Przychody ze sprzedaży ogółem	63 933	61 208	22 665	20 931
<i>Przychody ze sprzedaży gotówkowe</i>	56 561	54 330	19 496	18 223
<i>Przychody ze sprzedaży z transakcji barterowych</i>	7 372	6 878	3 169	2 708
Koszt własny sprzedaży	-38 719	-37 389	-13 454	-13 232
Zysk brutto ze sprzedaży	25 214	23 819	9 211	7 699
Koszty sprzedaży	-14 029	-13 108	-4 917	-4 396
Koszty ogólnego zarządu	-8 925	-9 212	-3 050	-2 704
Pozostałe przychody operacyjne	704	393	201	116
Pozostałe koszty operacyjne	-569	-180	-188	-
Zysk na działalności operacyjnej	2 395	1 712	1 257	715
Przychody finansowe	287	118	64	59
Koszty finansowe	-662	-379	-231	-125
Zysk przed opodatkowaniem	2 020	1 451	1 090	649
Podatek dochodowy	-477	-877	-218	-186
Zysk netto z działalności kontynuowanej	1 543	574	872	463
<i>Działalność zaniechana</i>				
Zysk (strata) za okres z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk netto	1 543	574	872	-463
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-	-

Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-7 941	-4 251	-2 827	-1 464
Rachunkowość zabezpieczeń	-	-	-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego	-	-	-	-
Zyski i straty aktuarialne	-	-	-	-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych	1 509	808	537	278
Inne dochody całkowite netto	-6 432	-3 443	-2 290	- 1 186
Całkowite dochody ogółem	-4 889	- 2 869	-1 418	-723
EBITDA	5 571	4 791	2 363	1 731
EBITDA SKORYGOWANA	5 651	6 390	2 363	1 850

**dane przekształcone*

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

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej Gremi Media S.A. na koniec III kwartału 2023 roku wraz z danymi porównawczymi

AKTYWA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022*
Aktywa trwale	104 732	101 382	100 956
Rzeczowe aktywa trwale	13 022	2 996	3 756
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	74 093	72 853	73 364
Udziały i akcje w spółkach zależnych	17 617	25 533	23 836
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-
Należności długoterminowe	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	-	-
Pozostałe aktywa	-	-	-
Aktywa obrotowe	25 728	27 310	25 694
Zapasy	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	24 742	17 541	17 747
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	986	9 769	7 947
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
SUMA AKTYWÓW	130 460	128 692	126 650

*dane przekształcone

PASYWA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022*
Kapitał własny	89 825	97 371	94 419
Kapitał zakładowy	7 161	7 121	7 121
Kapitał opcyjny	-	1 460	4 457
Kapitał zapasowy	66 339	71 416	68 263
Kapitały rezerwowe	14 782	21 219	19 961
Zyski zatrzymane	1 543	-3 845	-5 383
Zobowiązania długoterminowe	22 880	14 191	13 897
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	10 519	505	1 006
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-
Rezerwa na podatek odroczony	12 361	13 608	12 724
Rezerwy długoterminowe	-	-	-
Przychody przyszłych okresów	-	-	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	78	167
Zobowiązania krótkoterminowe	17 755	17 130	18 334
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13 832	12 348	13 504
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	583	802
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 233	1 983	1 961
Zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego	43	-	148
Rezerwy krótkoterminowe	440	195	190
Przychody przyszłych okresów	2 207	2 021	1 729
Pozostałe zobowiązania	-	-	-
Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania razem	40 635	31 321	32 231
SUMA PASYWÓW	130 460	128 692	126 650

*dane przekształcone

**Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych Gremi Media S.A. za III kwartał 2023 roku
wraz z danymi porównawczymi za III kwartał 2022 roku**

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022*	01.07- 30.09.2023	01.07- 30.09.2022*
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej				
Zysk brutto za rok obrotowy	2 020	1 451	1 090	649
Amortyzacja aktywów trwałych	3 176	3 079	1 106	1 017
Zyski/straty z tyt. różnic kursowych	-	-	-	-
Odsetki, netto	211	-22	166	-32
(Zyski/straty z działalności inwestycyjnej)	-24	-153	-	-51
Zmiana stanu rezerw	245	10	91	-4
Zmiana stanu zapasów	-	-	-	-
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-7 201	-33	-3 029	-2 769
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	1 421	336	-379	737
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	187	360	-376	380
Subwencja PFR - tarcza antykryzysowa	-	-	-	-
Korekta-program opcyjny	104	1 751	-	170
Inne korekty	16	-	16	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	155	6 779	-1 315	97
Zapłacony podatek dochodowy	-177	-1 736	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-22	5 043	-1 315	97
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej				
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-	10 366	-	-
Wpływy z tytułu spłat pożyczek	-	-	-	-
Wpływy z tytułu odsetek	280	117	65	59
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-	-	-
Dywidenda	-	-	-	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	-	-	-
Wydatki za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	-3 966	-2 008	-2 031	-559
Wydatki z tytułu nabycia aktywów finansowych	-	-	-	-
Wydatki na nabycie jednostek zależnych	-	-	-	-
Spłata pożyczek	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 686	8 475	-1 966	-500

Przeplwy pieniężne z działalności finansowej				
Wpływy z tytułu emisji udziałów/akcji	40	208	-	-
Wpływy z pożyczek	-	-	-	-
Wpływy z emisji weksli	-	-	-	-
Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
Splata kredytów i pożyczek	-583	-656	-145	-219
Odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek	-	-	-	-
Dywidendy wypłacone	-2 991	-6 446	-	-6 446
Płatności zobowiązań z tyt. umów leasingu finansowego	-1 541	-1 520	-517	-507
Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-5 075	-8 414	-662	-7 172
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-8 783	5 104	-3 943	-7 575
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	9 769	2 843	4 929	15 522
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	986	7 947	986	7 947

*dane przekształcone

Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym spółki Gremi Media S.A. za III kwartał 2023 roku wraz z danymi porównawczymi za III kwartał 2022 roku

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2023 przed korektą	7 121	1 460	71 416	21 219	-3 845	97 371
Korekta	-	-	-	-	-	-
Stan na 01.01.2023 po korekcie	7 121	1 460	71 416	21 219	-3 845	97 371
Przeniesienie wyniku netto na kapitał zapasowy	-	-	-5 762	-	5 956	194
Podwyższenie kapitału	40	-	-	-	-	40
Wycena akcji	-	-	-	-7 941	-	-7 941
Podatek odroczone od wyceny akcji	-	-	-	1 504	-	1 504
Kapitał opcyjny zmiana w tym:	-	-1 460	1 564	-	-	104
Zarachowanie kapitału opcyjnego	-	104	-	-	-	-
Wykorzystanie kapitału opcyjnego - zakup akcji	-	-1 564	1 564	-	-	-
Zysk netto	-	-	-	-	1 543	1 543
Zobowiązanie do wypłaty dywidendy	-	-	-879	-	-2 111	-2 990
Stan na 30.09.2023	7 161	-	66 339	14 782	1 543	89 825

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.07.2023 przed korektą	7 161	-	66 339	17 071	671	91 242
Korekta	-	-	-	-	-	-
Stan na 01.07.2023 po korekcie	7 161	-	66 339	17 071	671	91 242
Przeniesienie zysku netto za 2020 rok na kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	-
Podwyższenie kapitału	-	-	-	-	-	-
Wycena akcji	-	-	-	-2 827	-	-2 827
Podatek odroczony od wyceny akcji	-	-	-	538	-	538
Kapitał opcyjny zmiana w tym:	-	-	-	-	-	-
Zarachowanie kapitału opcyjnego	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie kapitału opcyjnego - zakup akcji	-	-	-	-	-	-
Zysk netto	-	-	-	-	872	872
Zobowiązanie z tyt. dywidendy	-	-	-	-	-	-
Stan na 30.09.2023	7 161	-	66 339	14 782	1 543	89 825

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2022 przed korektą	6 913	4 120	58 409	23 659	8 869	101 970
Korekta	-	3 639	2 556	-238	-5 957	-
Stan na 01.01.2022 po korekcie	6 913	7 759	60 965	23 421	2 912	101 970
Przeniesienie zysku netto za 2021 rok na kapitał zapasowy	-	-	2 228	-	- 2 228	-
Podwyższenie kapitału	208	-	-	-	-	208
Wycena akcji	-	-	-	-4 268	-	-4 268
Podatek odroczony od wyceny akcji	-	-	-	808	-	808
Kapitał opcyjny zmiana w tym:	-	-3 302	5 070	-	-	1 768
Zarachowanie kapitału opcyjnego	-	1 768	-	-	-	-
Wykorzystanie kapitału opcyjnego - zakup akcji	-	-5 070	5 070	-	-	-
Zysk netto	-	-	-	-	573	573
Zobowiązanie do wypłaty dywidendy	-	-	-	-	-6 640	- 6 640
Stan na 30.09.2022	7 121	4 457	68 263	19 961	-5 383	94 419

	Kapitał podstawowy	Kapitał opcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.07.2022 przed korektą	7 121	4 301	68 263	21 132	-5 845	94 973
Korekta	-	-	-	-	-	-
Stan na 01.07.2022 po korekcie	7 121	4 301	68 263	21 132	-5 845	94 973
Przeniesienie zysku netto za 2020 rok na kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	-
Podwyższenie kapitału	-	-	-	-	-	-
Wycena akcji	-	-	-	-1 449	-	-1 449
Podatek odroczony od wyceny akcji	-	-	-	278	-	278
Kapitał opcyjny zmiana w tym:	-	156	-	-	-	156
Zarachowanie kapitału opcyjnego	-	156	-	-	-	-
Wykorzystanie kapitału opcyjnego - zakup akcji	-	-	-	-	-	-
Zysk netto	-	-	-	-	462	462
Zobowiązanie z tyt. dywidendy	-	-	-	-	-	-
Stan na 30.09.2022	7 121	4 457	68 263	19 961	-5 383	94 419

4. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

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 Spółkę.

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

Metody wyceny:

Ujmowanie przychodów

Spółka stosuje zasady ujmowania przychodów ze sprzedaży zgodnie z MSSF 15 „Przychody z umów z klientami“. Przychody są ujmowane w wysokości, w której jest prawdopodobne uzyskanie korzyści ekonomicznych związanych z daną transakcją. Przychody są rozpoznawane z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem. W przychodach ze sprzedaży ujmowane są przychody powstające w toku podstawowej działalności operacyjnej Spółki. Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży wówczas, gdy przekazuje klientowi kontrolę nad przyrzeczonymi dobrami lub usługami oraz w wysokości ceny transakcyjnej, do jakiej oczekuje być uprawniona, z uwzględnieniem korekt wynikających z elementów zmiennych wynagrodzenia takich jak udzielone rabaty i prawo do zwrotu towarów. Zależnie od spełnienia określonych kryteriów, przychody są ujmowane w miarę upływu czasu, w sposób obrazujący stopień wykonania umowy lub ujmowane jednorazowo, w momencie, gdy kontrola nad dobrami lub usługami jest przeniesiona na klienta. Ujmując i wyceniając przychody Spółka stosuje zasady MSSF 15. Fundamentalną zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w sporządzanym sprawozdaniu w taki sposób, aby wskazać transfer towarów lub usług (i przychód z tym związany) na rzecz klientów w takiej kwocie, która odzwierciedla wysokość wynagrodzenia (tj. płatność), którego spółka spodziewa się w zamian za te towary lub usługi.

Podatek

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

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych.

Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym.

Rzeczowe aktywa trwale

Rzeczowe aktywa trwale podlegają początkowemu ujęciu według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów trwałych oraz renowacji miejsca używania aktywów trwałych, jeżeli Spółka jest do tego zobowiązana.

Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty odsetek od zobowiązań finansujących nabycie składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania.

W odniesieniu do każdego składnika rzeczowych aktywów trwałych Spółka ustala okres ekonomicznej użyteczności. Jeżeli w odniesieniu do istotnych części składowych środka trwałego uzasadnione jest zastosowanie różnych okresów ekonomicznej użyteczności i stawek/metod amortyzacji Spółka stosuje różne stawki/metody amortyzacji w odniesieniu do każdej istotnej części składowej.

Rzeczowe aktywa trwałe podlegają równomiernej amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.

Spółka przyjmuje, że wartość końcowa (rezydualna) używanych rzeczowych składników trwałych zwykle nie jest istotna i nie będzie ustalana, chyba, że w odniesieniu do danego składnika aktywów wartość rezydualna będzie istotna

Jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że inne metody lepiej odzwierciedlają konsumpcję korzyści ekonomicznych.

Okres amortyzacji, metoda amortyzacji oraz wartość rezydualna (o ile została ustalona) podlegają okresowej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, jednostka dokonuje zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia roku obrotowego.

Aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne

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

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

Koszty 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.

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.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Aktywa finansowe

Spółka Gremi Media S.A. aktywa finansowe wycenia i klasyfikuje zgodnie z MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Przyjmuje się następującą klasyfikację aktywów finansowych:

1) Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie:

Stosowana do aktywów finansowych utrzymywanych w celu uzyskiwania umownych przepływów pieniężnych

2) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody:

Stosowana do aktywów finansowych takich jak instrumenty kapitałowe nieprzeznaczone do obrotu

3) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy:

Stosowana do pozostałych aktywów finansowych.

Klasyfikacja jest uzależniona od przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami. Aktywa

finansowe ujmuje się, gdy Spółka staje się stroną postanowień umownych instrumentu. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu własności.

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 w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy.

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.

5. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale.

Według wrześniowego raportu Mediapanel liczba użytkowników (RU) serwisów Grupy Gremi Media wynosiła ponad 5,5 miliona, co stanowi 47% wzrost w porównaniu do września ubiegłego roku. Największy wpływ na ten wzrost miał wzrost głównej domeny Grupy Gremi Media, rp.pl, która odnotowała wzrost rok do roku w wysokości 48%. Jest to efekt intensywnych inwestycji i działań cyfryzacyjnych Grupy, które przyczyniły się do wzrostu dynamiki, zachowując jednocześnie wysoką jakość treści.

Według badania Mediapanel średnia liczba użytkowników (RU) odwiedzających serwisy Grupy Gremi Media w III kwartale 2023 wyniosła ponad 5,8 miliona RU, co stanowi wzrost na poziomie +66% w stosunku do średniej miesięcznej z III kwartału 2022 roku. Największy wpływ na ten wynik miała dynamika głównej domeny Grupy Gremi Media, tj.: www.rp.pl, której średnia miesięczna wartość RU w III kwartale b.r. osiągnęła wartość wyższą aż o 68% w porównaniu do analogicznego okresu w 2022 roku. Jest to efekt intensywnych inwestycji i działań cyfryzacyjnych Grupy, dzięki którym wysokiej jakości treści rp.pl dotarły do znacznie szerszej grupy odbiorców. Wzrosty te przełożyły się bezpośrednio na znaczący awans Grupy Gremi Media, która w rankingu realnych użytkowników wszystkich grup właścicielskich, we wrześniu 2023 roku zajęła 57 pozycję przesuwając się na nią z pozycji 104, którą zajmowała rok wcześniej (awans o 47 pozycji od września 2022).

Wraz z rosnącą liczbą użytkowników, Gremi Media rok do roku podniosła również liczbę odsłon aż o 51% osiągając w III kwartale 2023 średnio 26 milionów odsłon miesięcznie.

Dodatkowo, Gremi Media odnotowała istotny wzrost w kategorii tematycznej „Biznes, finanse, prawo”, w której dzięki systematycznemu rozwojowi awansowała na przestrzeni ostatniego roku o 3 pozycje plasując się na 8 miejscu z wynikiem prawie 5 mln RU czyli o +63% więcej w porównaniu do września 2022.

W trzecim kwartale 2023 r. „Rzeczpospolita” pozostawała na pozycji lidera prenumeraty w Polsce wśród dzienników ogólnopolskich (27,2 tys. egzemplarzy, prenumerata e-wydań osiągnęła 14,1 tys. egzemplarzy wg. danych ZKDP za VII-IX 2023). 52% łącznej liczby prenumerat dziennika „Rzeczpospolita” stanowią prenumeraty w wersji elektronicznej.

W trzecim kwartale uruchomiono nowy serwis – kobieta.rp.pl, który powstał aby inspirować kobiety oraz wspierać je w prowadzeniu własnych biznesów i szeroko pojętym rozwoju. Trzeci kwartał w redakcji online to także czas wdrożeń strategii contentowej zorientowanej na optymalizację SEO oraz upowszechnienie używania narzędzi analitycznych przez newsroom. Przygotowano system KPI dla wydawców Strony Głównej i zmieniono cel i styl prowadzenia kolegiów redakcyjnych.

W III kwartale 2023 odbyły się kolejne edycje uznanych projektów eventowo-wydawniczych jak np. Spotkanie liderów TSL. Tradycyjnie we wrześniu „Rzeczpospolita” była głównym partnerem medialnym Forum Ekonomicznego w Karpaczu. Salon „Rzeczpospolitej” był miejscem licznych debat, spotkań i wywiadów, zgromadził wielu przedstawicieli świata biznesu i polityki. Dużą popularnością cieszyły się panele dyskusyjne z kobietami biznesu oraz wieczór z serwisem kobieta.rp.pl. „Rzeczpospolita” była obecna także podczas takich wydarzeń jak MSPO, i Międzynarodowe Targi Kolejowe TRAKO 2023 w Gdańsku.

W obszarze eCommerce Gremi Media do zespołu dołączyli kolejni specjaliści wzmacniając kompetencje cyfrowe w pozyskiwaniu i utrzymywaniu subskrybentów RP.pl. Dalsza optymalizacja procesu sprzedaży i wykorzystywanie nowych narzędzi oraz danych o użytkownikach pozwoliło w trzecim kwartale osiągnąć wzrost przychodów digital o 33% w ujęciu YtY.

Skutecznie przeprowadzone działania nad zwiększaniem zaangażowania subskrybentów zwiększyło retencje i pozwoliło na dalszy dynamiczny wzrost bazy liczby subskrybentów cyfrowych. W omawianym okresie Spółka E-Kiosk uruchomiła nową wersję serwisu ekiosk.pl, który kompleksowo obsługuje dystrybucję i sprzedaż ebooków, audiobooków oraz prasy - także w ramach prenumerat. Częścią serwisu jest aplikacja mobilna E-Kiosk do odczytu prasy dla systemów Android i iOS.

Ponadto Spółka intensyfikowała działania w zakresie nowej oferty dla przedsiębiorców. Uruchomiono nowy serwis do sprzedaży pieczęci elektronicznej oraz przygotowano wersję beta serwisu do monetyzacji platformy umożliwiającej elektroniczny obieg dokumentów w modelu subskrypcyjnym.

6. Inicjatywy emitenta w obszarze rozwoju prowadzonej działalności nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

Grupa Gremi Media prowadzi obecnie prace badawcze w obszarze wykorzystania AI we wsparciu pracy redakcji.

Grupa prowadzi głównie działalność mediową, sprzedaż i dystrybucję elektronicznych / cyfrowych produktów, wydawanie gazet, działalność związaną z produkcją filmów. Działalność ta będzie kontynuowana w przewidywalnej przyszłości.

7. Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie kwartalnym.

Emitent nie publikuje prognoz wyników finansowych.

8. Opis organizacji grupy kapitałowej emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Gremi Media wchodzi Gremi Media S.A. jako podmiot dominujący oraz 6 spółek zależnych. W skład Grupy wchodzi następujące spółki zależne: E-Kiosk S.A., Gremi Edycja sp. z o.o., Gremi FAD sp. z o.o., Gremi Ekonomia sp. z o.o., Gremi Prawo i Wydarzenia sp. z o.o., Kancelarie RP sp. z o.o.

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych i pozostałych na dzień 30 września 2023 roku przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa Działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia	Sposób konsolidacji	Stan na 30/09/2023	Stan na 30/09/2022
Gremi Media S.A.	Działalność mediowa	Warszawa	Dominująca	-	-
E-Kiosk S.A.	Dystrybucja online	Warszawa	Zależna	78,15%	78,15%
Kancelarie RP sp. z o.o.	Serwis prawny online	Warszawa	Zależna	100%	100%
Gremi Edycja sp. z o.o.	Projektowanie graficzne	Warszawa	Zależna	100%	100%
Gremi Ekonomia sp. z o.o.	Usługi informacyjne	Warszawa	Zależna	100%	100%
Gremi Prawo i Wydarzenia sp. z o.o.	Usługi informacyjne	Warszawa	Zależna	100%	100%
Gremi FAD sp. z o.o.	Usługi wspierające	Warszawa	Zależna	100%	100%
MMConferences S.A.	Organizacja konferencji i szkoleń	Warszawa	Pozostałe	47,05%	47,05%

Jednostka dominująca w 2015 roku dokonała zakupu 47,05% akcji MM Conferences S.A., jednakże faktycznie jednostka dominująca nie wywiera znaczącego wpływu na tą jednostkę powiązaną. W szczególności przedstawiciele Grupy nie zasiadają w organach zarządzających ani administrujących spółki MM Conferences S.A. oraz Grupa nie otrzymuje dostępu do danych finansowych spółki MM Conferences S.A. niezbędnych do prawidłowego i terminowego ujęcia inwestycji w sprawozdaniu skonsolidowanym.

9. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.

Na dzień 30 września 2023 roku zatrudnienie w Grupie w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 60 etatów. Poziom zatrudnienia wynika z outsourcingu usług.

Maciej Maciejowski

Prezes Zarządu

Radosław Kucko

Członek Zarządu

Radosław Koniec

osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, 14 listopad 2023