



DIGITAL NETWORK S.A.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
NA DZIEŃ I ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY
31 GRUDNIA 2021 ROKU**

Zawierające:

Oświadczenia Zarządu w sprawie:

- Sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości
- Wyboru firmy audytorskiej do badania rocznego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Digital Network S.A. na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku obejmujące:

1. Wprowadzenie - zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego
2. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów
3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej
4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DIGITAL NETWORK S.A.

W SPRAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZGODNIE Z OBOWIĄZUJĄCYMI ZASADAMI RACHUNKOWOŚCI

Zarząd Digital Network S.A. potwierdza, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą, jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Digital Network S.A. oraz jej wynik finansowy. Roczne sprawozdanie z działalności Digital Network S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Digital Network S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Wojciech Bieńkowski
Prezes Zarządu

Aneta Parafiniuk
Członek Zarządu

Tomasz Misiak
Członek Zarządu

Warszawa, 28 kwietnia 2022 roku

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DIGITAL NETWORK S.A.

W SPRAWIE WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ UPRAWNIONEJ DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH DOKONUJĄCEJ BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 7 oraz § 71 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r., poz. 757), Zarząd Digital Network S.A. niniejszym przedstawia następującą informację sporządzoną w oparciu o oświadczenie Rady Nadzorczej Spółki:

- 1) Rada Nadzorcza w dniu 2 czerwca 2021 roku dokonała wyboru 4AUDYT Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu, wpisanej na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 3363 (dalej „Firma audytorska”) jako firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki Digital Network S.A. oraz sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Digital Network S.A. za rok obrotowy 2021 oraz 2022, w tym do przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych Spółki oraz sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Digital Network S.A.
- 2) Firma audytorska wybrana została zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
- 3) Firma audytorska oraz członkowie jej zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.
- 4) W Spółce oraz Grupie Kapitałowej Digital Network S.A. przestrzegane są obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji.
- 5) Spółka posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Wojciech Bieńkowski
Prezes Zarządu

Aneta Parafiniuk
Członek Zarządu

Tomasz Misiak
Członek Zarządu

Warszawa, 28 kwietnia 2022 roku

1. Wprowadzenie - zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej co najmniej 12 miesięcy. W sprawozdaniu z działalności opisano wpływ aktualnej sytuacji związanej z pandemią na wyniki Spółki i jej Grupy Kapitałowej. Jednocześnie, na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, Zarząd Spółki nie przewiduje, żeby ww. skutki mogły zagrażać kontynuacji działalności Spółki. Spółka nie identyfikuje ryzyk w związku z działalnością zaniechaną.

Walutą pomiaru oraz walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Sprawozdanie finansowe sporządzone jest w złotych.

Digital Network S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Digital Network S.A. Digital Network S.A. sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej Digital Network S.A. W dniu 10 lutego 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło decyzję o zmianie nazwy spółki z 4fun Media Spółka Akcyjna na Digital Network Spółka Akcyjna. Rejestracja w KRS nastąpiła w dniu 19 kwietnia 2022 roku.

Metodą konsolidacji pełnej na dzień 31 grudnia 2021 roku konsolidowane są sprawozdania następujących spółek: Digital Network S.A., Program Sp. z o. o., Screen Network S.A., Mustache Sp. z o. o., NAIMPREZE.PL Sp. z o. o., naEKRANIE.pl Sp. z o. o., DOOH.net Sp. z o. o. i Screen Network Sp. z o. o.

4 Communication Sp. z o. o. oraz BRIDGE 2 FUN Sp. z o. o. na dzień 31 grudnia 2021 r. pozostają jednostkami stowarzyszonymi i podlegają konsolidacji metodą praw własności. W roku 2021 zawiązana została Dissolve Festival Sp. z o.o. , która na dzień 31 grudnia 2021 r. pozostaje jednostką stowarzyszoną zależną od BRIDGE 2 FUN Sp. z o. o.

4FUN BEAST Sp. z o. o. na dzień 31.12.2021 roku jest niekonsolidowana ze względu na nieistotność. Spółka nie prowadzi działalności. Suma bilansowa 4fun BEAST Sp. z o.o. na 31.12.2021 r. wynosi 5 000,00 zł.

Istotne zasady rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe uwzględnia wymogi wszystkich zatwierdzonych przez Unię Europejską Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji, za wyjątkiem wymienionych poniżej standardów i interpretacji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską bądź zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale weszły lub wejdą w życie dopiero po dniu bilansowym.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, które nie są jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku, za wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Grupa zastosowała od 1 stycznia 2022 r.:

- *Zmiany do:*
 - *MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie*

dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
- MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
- MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później,
- Coroczne ulepszenia w latach 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zostały zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie:

- *MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym zmiany do MSSF 17 (opublikowane w dniu 25 czerwca 2020 r.) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,*

- *Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych oraz MSSF Kodeks Praktyki 2: Ujawnienie zasad rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,*

- *Zmiany do MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany w szacunkach księgowych i błędach: Definicja szacunków księgowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,*

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

- *Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio 23 stycznia 2020 roku i 15 lipca 2020) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,*

- *Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,*

- *Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później*

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Wdrożenie pozostałych standardów i interpretacji.

Według szacunków Jednostki, wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacji nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Jednostkę w bieżącym okresie.

Wybrane zasady rachunkowości Digital Network S.A.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą.

Przychód ze sprzedaży towarów ujmowany jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania prawa własności. Przychód ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi, w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stanu faktycznego wykonanych prac do całości usług do wykonania.

Inne przychody

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty są ujmowane po kursie z dnia poprzedzającego dzień ujęcia transakcji. Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu średniego NBP obowiązującego na ten dzień. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Świadczenia pracownicze

Kwoty krótkoterminowych świadczeń na rzecz pracowników innych niż z tytułu rozwiązania stosunku pracy i świadczeń kapitałowych ujmuje się jako zobowiązanie, po uwzględnieniu wszelkich kwot już wypłaconych i jednocześnie jako koszt okresu, chyba że świadczenie należy uwzględnić w koszcie wytworzenia składnika aktywów. Świadczenia pracownicze w formie płatnych nieobecności ujmuje jako zobowiązanie i koszt w momencie wykonania pracy przez pracowników, jeżeli wykonana praca powoduje narastanie możliwych przyszłych płatnych nieobecności lub w momencie ich wystąpienia, jeżeli nie ma związku między pracą a narastaniem ewentualnych przyszłych płatnych nieobecności.

Świadczenie z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się jako zobowiązanie i koszt wówczas, gdy rozwiązany został stosunek pracy z pracownikiem (lub ich grupą) przed osiągnięciem przez niego wieku emerytalnego lub gdy nastąpiło zapewnienie świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez jednostkę propozycji zachęcającej do dobrowolnego odejścia z pracy.

Spółka nie oferuje swoim pracownikom udziału w żadnych programach dotyczących świadczeń po okresie zatrudnienia.

Spółka nie prowadzi programu wynagrodzeń opartych na i regulowanych akcjami.

Podatki

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyluczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyluczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyluczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba że Spółka jest zdolna

kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczone jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczone jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczone jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- sytuacji, gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych - wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako koszt,
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub wymagająca zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według kosztu (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości.

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej, przy zastosowaniu następujących rocznych stawek amortyzacji:

- Inwestycje w obce środki trwałe - 10%
- Maszyny i urządzenia, środki transportu oraz pozostałe - 10% - 30%.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne, nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe w budowie

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Inne wartości niematerialne

Wartości niematerialne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Koszty prac rozwojowych są kapitalizowane wyłącznie w sytuacji, gdy realizowany jest ściśle określony projekt, jest prawdopodobne, że składnik aktywów przyniesie przyszłe korzyści ekonomiczne oraz koszty związane z projektem mogą być wiarygodnie oszacowane.

Koszty prac rozwojowych są amortyzowane metodą liniową przez przewidywany okres ich ekonomicznej przydatności.

W przypadku, gdy niemożliwe jest wyodrębnienie wytworzonego we własnym zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w rachunku zysków i strat jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Zakupione licencje na oprogramowanie komputerowe aktywuje się w wysokości kosztów poniesionych na zakup i przygotowanie do używania danego programu komputerowego. Aktywowany koszt odpisuje się przez szacowany okres użytkowania oprogramowania nie dłuższy niż 3 lata.

Roczne stawki amortyzacji innych wartości niematerialnych wynoszą odpowiednio:

- Autorskie prawa majątkowe - 3,3% - 50%,
- Oprogramowanie i licencje komputerowe - 30% - 100%,
- Pozostałe - 5% - 30%.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test na utratę wartości przeprowadzany jest corocznie, oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z 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 uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

W momencie gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej wyszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie utraty wartości odnoszone jest na kapitał z aktualizacji wyceny.

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto przeznaczonych do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwałe i grupy aktywów netto klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego ciągłego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Zapasy

Wartość początkowa (koszt) zapasów obejmuje wszystkie koszty (nabycia, wytworzenia i inne) poniesione w związku z doprowadzeniem zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Cena nabycia zapasów obejmuje cenę zakupu, powiększoną o cła importowe i inne podatki (niemożliwe do późniejszego odzyskania od władz podatkowych), koszty transportu, załadunku, wyładunku i inne koszty bezpośrednio związane z pozyskaniem zapasów, pomniejszając o opusty, rabaty i inne podobne zmniejszenia.

Zapasy wycenia się w wartości początkowej (cenie nabycia lub koszcie wytworzenia) lub w cenie sprzedaży netto w zależności od tego, która z nich jest niższa. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży

pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.).

W odniesieniu do zapasów, które nie są wzajemnie wymienne oraz wyrobów i usług wytworzonych i przeznaczonych do realizacji konkretnych przedsięwzięć koszt zapasów ustala się metodą szczegółowej identyfikacji poszczególnych kosztów. Metoda ta polega na przyporządkowaniu konkretnego kosztu (wartości początkowej) do poszczególnych pozycji zapasów. W odniesieniu do pozostałych zapasów koszt ustala się stosując metodę „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach Spółki pomniejszonych o wszystkie zobowiązania.

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako:

- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i nie działającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Kredyty bankowe

Oprocentowane kredyty bankowe (w tym również kredyty w rachunku bieżącym) księgowane są w wartości uzyskanych wpływów powiększonych o koszty bezpośrednie pozyskania środków. Koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień ich powstania są wykazywane w wartości bieżącej przewidywanej zapłaty i ujmowane w okresach późniejszych według zamortyzowanego kosztu.

Instrumenty pochodne

W związku z prowadzoną działalnością Spółka narażona jest na ryzyko finansowe związane ze zmianami kursów walutowych oraz stóp procentowych. W celu zabezpieczenia przed tym ryzykiem, Spółka może korzystać z walutowych kontraktów terminowych.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń. Zmiany wartości godziwej finansowych instrumentów pochodnych zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych nie będących instrumentami zabezpieczającymi ujmowane są w rachunku wyników okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Instrumenty pochodne wbudowane w inne instrumenty finansowe lub umowy nie będące instrumentami finansowymi traktowane są jako oddzielne instrumenty pochodne, jeżeli charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykiem z niej wynikającymi i jeżeli umowy zasadnicze nie są wyceniane według wartości godziwej, której zmiany są ujmowane w rachunku wyników.

Kapitały

- Kapitał zakładowy

Kapitał podstawowy obejmuje akcje zwykłe i jest wykazywany według wartości nominalnej zgodnej ze statutem oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

- Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej

Kapitał tworzony jest ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. Wartość tej pozycji kapitału pomniejszana jest o koszty związane z emisją akcji.

- **Pozostałe kapitały**

W pozycji pozostałych kapitałów ujmowany jest kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej oraz inne pozostałe kapitały m.in. zyski z lat poprzednich przeznaczone do ujęcia w tej pozycji przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

- **Zyski zatrzymane**

Zyski zatrzymane obejmują wynik okresu oraz wynik niepodzielony.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń, jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje zmniejszenie zasobów ucieleśniających korzyści ekonomiczne Spółki oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Spółka ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji.

Przekształcenie danych

Digital Network S.A. nie prowadzi obecnie działalności stricte operacyjnej. Jako jednostka dominująca sprawuje nadzór właścicielski oraz pozostaje centrum finansowo-sprawozdawczym oraz technologicznym dla całej organizacji tworzonej przez spółki zależne, samodzielne pod względem organizacyjnym. Spółka planuje, iż głównym źródłem jej przychodów będą dywidendy wypłacane przez jednostki zależne. W związku z powyższym podjęto decyzję o wykazywaniu otrzymanych dywidend w podstawowej działalności operacyjnej. Wcześniej otrzymane dywidendy wykazywane były w przychodach finansowych. W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wpływy z tytułu otrzymanych dywidend zostały przeniesione z działalności inwestycyjnej do działalności operacyjnej.

Ponadto, w związku z przejściem od dnia 1 stycznia 2021 roku Grupy Kapitałowej Digital Network S.A. na nowy sposób raportowania (format ESEF), wprowadzono zmiany prezentacji niektórych pozycji. Zmiany dotyczą jedynie agregacji lub podziału szczegółowych pozycji, bez wpływu na sumę bilansową oraz wynik finansowy i obejmują:

- likwidację pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej „Nakłady na wartości niematerialne i środki trwałe”. Pozycja została podzielona i jest wykazywana łącznie w pozycjach „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz „Inne wartości niematerialne”;
- likwidację pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej „Czynne rozliczenia międzyokresowe” i wykazywanie łącznie w pozycji „Pozostałe należności krótkoterminowe”;
- przeniesienie biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów z pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej „Pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe” do pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”;
- wydzielenie w kapitale własnym pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej „Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej”;
- podział pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych „Pożyczki udzielone” oraz „Zwrot udzielonych pożyczek” na jednostki powiązane i pozostałe;
- wykazanie zmiany stanu kredytów w rachunku bieżącym prezentowanego w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych jako „Spłaty kredytów i pożyczek” lub jako „Kredyty i pożyczki otrzymane”;
- wykazanie w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych spłaty odsetek z tytułu leasingu finansowego w jednej pozycji łącznie ze spłatą innych odsetek;
- wykazanie w sprawozdaniu finansowym z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w jednej linii „Zysku (straty) z działalności zaniechanej”.

Wobec powyższego dokonano przekształceń danych porównawczych, które zostały przedstawione w nocie nr 25.

Działalność zaniechana

W roku 2021 działalność zaniechana nie występuje.

W roku 2020 Zarząd Digital Network S.A. zdecydował o zakończeniu działalności w segmencie telewizyjnym, który ma przed sobą ograniczone perspektywy wzrostu w związku z wartościowym spadkiem rynku reklamy oraz wysokim nasyceniem konkurencyjnych stacji tematycznych.

Sprawy sporne

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu nie istnieją żadne istotne sprawy sporne, w szczególności nie istnieją sprawy sądowe z powództwa lub przeciwko Spółce, które mogłyby skutkować wpływem korzyści ekonomicznych ze Spółki.

Zdarzenia po dniu bilansowym

Na dzień publikacji raportu rocznego Spółka nie odnotowała negatywnego wpływu wojny w Ukrainie na prowadzoną działalność. Potwierdzają to rosnące z miesiąca na miesiąc 2022 roku przychody ze sprzedaży czasu reklamowego w spółkach zależnych. Nie odnotowano utraty klientów, przesunięcia zaplanowanych kampanii, ani innych nadzwyczajnych okoliczności mogących mieć wpływ na poziom sprzedaży. Nie można jednak wykluczyć, iż wojna może w dłuższej perspektywie spowodować spowolnienie rynku reklamowego, a nawet zamrożenie lub znaczące cięcia budżetów reklamowych. Ta sytuacja godziłaby bezpośrednio w przychody właścicieli i operatorów zarządzających reklamą zewnętrzną, w tym w sieć nośników cyfrowych należących do spółek zależnych. Oznaczało by to ryzyko ponownego spadku przychodów branży. Biorąc pod uwagę bardzo negatywny scenariusz, Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację rynkową, aby w razie potrzeby dostosować się do zmiany koniunktury rynkowej.

Po dniu bilansowym Digital Network S.A. udzieliła pożyczki do Dissolve Festival Sp. z o.o. w kwocie 240 tys. złotych.

Aktywa i zobowiązania przeznaczone do sprzedaży

Zarząd nie identyfikuje na dzień bilansowy aktywów i zobowiązań przeznaczonych do sprzedaży.

Struktura zatrudnienia w Spółce

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Pracownicy umysłowi w osobach na dzień bilansowy	6	6

Informacja dotycząca sezonowości i cykliczności działalności w prezentowanym okresie

4fun Media S.A. nie prowadzi obecnie działalności stricte operacyjnej. Jako jednostka dominująca sprawuje nadzór właścicielski oraz pozostaje centrum finansowo-sprawozdawczym oraz technologicznym dla całej organizacji tworzonej przez spółki zależne, samodzielne pod względem organizacyjnym. Spółka planuje, iż głównym źródłem jej przychodów będą dywidendy wypłacane przez jednostki zależne. W związku z powyższym sezonowość sprzedaży związana będzie z zatwierdzaniem sprawozdań finansowych i podziałem zysków przez te jednostki.

W 2021 roku Spółka otrzymała dywidendy od następujących jednostek zależnych:

- Screen Network S. A. – dywidenda w kwocie 1 029 015,18 zł (uchwała z dnia 17.06.2021 r.);
- naEkranie Sp. z o.o. – dywidenda w kwocie 270 300,00 zł (uchwała z dnia 07.06.2021 r.).

Do dnia publikacji niniejszego raportu wszystkie dywidendy zostały wypłacone.

Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe oraz porównywalne dane finansowe

Dane bilansowe przedstawione w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2021 roku zaprezentowane zostały w odniesieniu do dnia bilansowego 31 grudnia 2020 roku.

Dane zawarte w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku zostały zaprezentowane w odniesieniu do danych porównywalnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale własnym zawierające informacje o zmianach poszczególnych pozycji kapitału własnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku zostały zaprezentowane w odniesieniu do danych porównywalnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.

Dane zawarte w rachunku przepływów pieniężnych obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku zostały zaprezentowane w odniesieniu do danych porównywalnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.

Ważne oszacowania i osądy księgowe

Oszacowania i osądy poddawane są nieustannej weryfikacji na podstawie aktualnych, dostępnych i wiarygodnych informacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji są zasadne.

W Spółce zastosowano szacunki w stosunku do ustalania następujących wartości:

- długości użytkowania składników aktywów trwałych (w szczególności wartości niematerialnych) przy wyznaczaniu stawek amortyzacyjnych,
- rezerw,
- odpisów aktualizujących,
- szacowanej wartości użytkowej aktywów.

Zarządzanie kapitałem

Spółka zarządza kapitałem, by zagwarantować zdolność kontynuowania działalności przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego. Ogólna strategia działania Spółki w tym obszarze nie zmieniła się od 2010 roku. Głównym celem takiego działania jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy. Spółka monitoruje stan kapitałów, stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, wyemitowane obligacje, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić politykę wypłaty dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. Na Spółkę nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe za wyjątkiem tego, iż zgodnie z art. 396 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych, Spółka, na pokrycie straty musi utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego. Ta część kapitału zapasowego (zysków zatrzymanych) nie jest dostępna do dystrybucji na rzecz akcjonariuszy.

Cele i zasady zarządzania ryzykiem

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, inwestycje w papiery wartościowe, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, jak również zobowiązań leasingowych opartych na zmiennej stopie procentowej. W związku z powyższym wzrosty stóp procentowych, które miały miejsce w ostatnim czasie nie mają istotnego wpływu na jej działalność. Z uwagi na to, Spółka nie stosowała zabezpieczeń stóp procentowych, uznając że ryzyko stopy procentowej nie jest znaczące dla jej działalności.

Jednakże Spółka monitoruje stopień narażenia na ryzyko stopy procentowej oraz prognozy stóp procentowych i nie wyklucza podjęcia działań zabezpieczających w przyszłości.

Poniżej zaprezentowano zestawienie pozycji bilansowych na dzień 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020 roku w podziale na instrumenty finansowe oparte na stałej oraz zmiennej stopie procentowej:

	31.12.2021	31.12.2020
Instrumenty oparte na stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe – pożyczki	450 000,00	0,00
Zobowiązania finansowe - pożyczki i leasing	-1 594 588,01	-1 666 954,85
Razem	-1 144 588,01	-1 666 954,85
Instrumenty oparte na zmiennej stopie procentowej		
Aktywa finansowe – pożyczki	255 926,09	20 038,76
Zobowiązania finansowe- kredyt inwestycyjny	0,00	-433 200,00
Zobowiązania finansowe- kredyt w rachunku bieżącym	0,00	-827 036,95
Zobowiązania finansowe - pożyczki i leasing	0,00	-551 622,31
Razem	255 926,09	-1 791 820,50

Średnie stopy procentowe w roku 2021 wyniosły odpowiednio:

- WIBOR 3M - 0,5334%,
- WIBOR O/N – 0,2815%,
- WIBOR 1M – 0,4513%.

W ocenie Zarządu Digital Network S.A. realne zmiany stopy procentowej kształtują się w zakresie +/- 2,0 p. p. Wzrost oprocentowania o 2,0 p. p. spowodowałby wzrost wyniku finansowego o 5,1 tys. zł, natomiast spadek oprocentowania o 2,0 p. p. spowodowałby spadek wyniku o 5,1 tys. zł.

Ryzyko walutowe

Część rozrachunków Spółki wyrażona jest w walutach obcych. Spółka na dzień 31 grudnia 2021 roku nie posiada aktywów wyrażonych w walutach obcych. Wartość zobowiązań Spółki wyrażona w walutach obcych na dzień bilansowy dotyczy zobowiązań finansowych z tytułu leasingu. Istnieje zatem ryzyko dotyczące niekorzystnego wpływu zmian kursu walut na wyniki finansowe osiągnięte przez Spółkę. Aby zminimalizować ewentualne skutki zmian kursowych Spółka zależna na bieżąco monitoruje kursy walut.

Kurs obowiązujący na ostatni dzień roku:	31.12.2021	31.12.2020
1 EURO / 1 PLN	4,5994	4,6148
Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie:		
	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
1 EURO / 1 PLN	4,5775	4,4742

Szacowany wpływ na wynik finansowy Spółki potencjalnej niekorzystnej zmiany wartości PLN w stosunku do EUR w odniesieniu do wartości bilansowych na dzień 31 grudnia 2021 oraz 31 grudnia 2020 roku przedstawiono poniżej:

	Stan na 31.12.2021 w walucie	Stan na 31.12.2021 w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursów walut w PLN
Zobowiązanie finansowe w walucie:				
EUR	-346 694,79	-1 594 588,01	5%	-79 729,40
Razem wpływ na wynik finansowy				-79 729,40

	Stan na 31.12.2020 w walucie	Stan na 31.12.2020 w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursów walut w PLN
Zobowiązanie finansowe w walucie:				
EUR	-239 447,90	-1 105 004,18	5%	-55 250,21
Zobowiązania handlowe w walucie:				
EUR	-5 312,90	-24 517,97	5%	-1 225,90
Razem wpływ na wynik finansowy				-56 476,11

Inne ryzyko cenowe

Spółka nie jest narażona na istotne inne ryzyko cenowe w porównaniu z innymi uczestnikami rynku.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe Spółki związane jest głównie z należnościami z tytułu dostaw i usług. Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego polegające na sprawdzaniu wiarygodności odbiorców oraz monitorowaniu sytuacji.

Uwzględniając powyższe, w ocenie Zarządu Spółki, ryzyko kredytowe zostaje ujęte w sprawozdaniu finansowym poprzez utworzenie odpisów aktualizujących. Na dzień 31 grudnia 2021 roku nie było konieczności tworzenia odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług.

Ryzyko kredytowe związane z depozytami bankowymi, instrumentami pochodnymi i innymi inwestycjami uznaje się za nieistotne, ponieważ Spółka zawarła transakcje z instytucjami o ugruntowanej pozycji finansowej.

Ryzyko kredytowe związane z udzielonymi pożyczkami zostało ograniczone poprzez udzielanie pożyczek jednostkom powiązanim oraz utworzenie odpisów aktualizujących.

Poniższa tabela przedstawia maksymalne ryzyko kredytowe, na które narażona jest Spółka na dzień 31 grudnia 2021 oraz 31 grudnia 2020 roku.

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe	31.12.2021	31.12.2020 ^{*)}
Należności handlowe	307 577,66	201 830,08
Pozostałe należności	529 263,96	5 330 819,76
Pożyczki i inne inwestycje krótkoterminowe	705 926,09	20 038,76
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 391 389,03	45 598,71
Razem	3 934 156,74	5 598 287,31

^{*)} Dane przekształcone.

Należności handlowe klasyfikowane są w dwustopniowym modelu utraty wartości. Stopień 2 obejmuje należności, dla których zastosowano uproszczone podejście do wyceny oczekiwanych strat kredytowych. Stopień 3 obejmuje należności zidentyfikowane jako niespłacalne.

W przypadku środków pieniężnych oraz pożyczek udzielonych stosowany jest 3 stopniowy model utraty wartości. Stopień 1 obejmuje salda, dla których ryzyko nie wzrosło od momentu początkowego ujęcia. Stopień 2 obejmuje salda, dla których nastąpił wzrost ryzyka kredytowego, ale brak jest przesłanek do utraty wartości. Stopień 3 obejmuje salda ze zidentyfikowaną przesłanką utraty wartości.

	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Pożyczki udzielone	705 926,09	0,00	0,00	705 926,09
Środki pieniężne	2 391 389,03	0,00	0,00	2 391 389,03
Należności handlowe brutto	0,00	307 577,66	0,00	307 577,66
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość bilansowa na dzień 31.12.2021	3 097 315,12	307 577,66	0,00	3 404 892,78

	Stopień 1	Stopień 2	Stopień 3	Razem
Pożyczki udzielone	20 038,76	0,00	0,00	20 038,76
Środki pieniężne	45 598,71	0,00	0,00	45 598,71
Należności handlowe brutto	0,00	201 830,08	3 075,00	204 905,08
Odpisy aktualizujące	0,00	0,00	3 075,00	3 075,00
Wartość bilansowa na dzień 01.01.2021	65 637,47	201 830,08	0,00	267 467,55

Ryzyko związane z płynnością

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności, rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. Spółka utrzymuje zasoby środków pieniężnych wystarczające do regulowania wymagalnych zobowiązań. Zarząd monitoruje przewidywane przepływy pieniężne Spółki ze szczególnym uwzględnieniem wydatków inwestycyjnych czy wypłat dywidendy. Zarząd nie widzi ryzyka utraty płynności finansowej.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2021 według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	0,00	217 972,09	666 133,28	710 482,64	0,00	1 594 588,01
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0,00	220 983,43	1 893 968,99	0,00	0,00	2 114 952,42
Razem	0,00	438 955,52	2 560 102,27	710 482,64	0,00	3 709 540,43

2. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	01.01.2021 31.12 2021	01.01.2020 31.12 2020 ^{*)}
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	1,2	1 924 841,08	2 334 868,59
Koszt własny sprzedaży	3	854 341,10	406 549,39
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		1 070 499,98	1 928 319,20
Koszty sprzedaży	3	0,00	32 580,00
Koszty ogólnego zarządu	3	2 220 507,94	1 962 705,71
Pozostałe przychody operacyjne	4	633 526,09	748 119,64
Pozostałe koszty operacyjne	5	764,09	158 023,34
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-517 245,96	523 129,79
Przychody finansowe	6	947 499,11	788 773,58
Koszty finansowe	6	2 617 344,60	10 375 274,51
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-2 187 091,45	-9 063 371,14
Podatek dochodowy	7	-1 006 387,36	-69 749,16
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-1 180 704,09	-8 993 621,98
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	9	0,00	429 283,32
Zysk (strata) roku obrotowego		-1 180 704,09	-8 564 338,66
Zysk (strata) na jedną akcję			
Podstawowy	8	-0,28	-2,06
Rozwodniony	8	-0,28	-2,06
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej			
Podstawowy	8	-0,28	-2,16
Rozwodniony	8	-0,28	-2,16
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej			
Podstawowy	9	0,00	0,10
Rozwodniony	9	0,00	0,10

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Zysk (strata) netto	-1 180 704,09	-8 564 338,66
Inne całkowite dochody, w tym:	0,00	1 084 077,60
pozycje, które można przeklasyfikować do zysków lub strat	0,00	0,00
pozycje, które nie zostaną przeklasyfikowane do rachunku zysków i strat	0,00	1 084 077,60
- wycena inwestycji kapitałowej do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	0,00	1 338 367,41
- podatek odroczony z tytułu wyceny do wartości godziwej	0,00	-254 289,81
Całkowite dochody razem	-1 180 704,09	-7 480 261,06

*) Dane przekształcone.

3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	31.12.2021	31.12.2020 ^{*)}	01.01.2020 ^{*)}
Aktywa trwałe		20 531 367,84	20 550 667,59	28 344 221,09
Rzeczowe aktywa trwałe	10	79 393,98	97 948,27	584 762,53
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania nieruchomości	11	1 414 857,17	991 984,32	1 165 597,03
Inne wartości niematerialne	12	32 320,11	41 554,27	3 624 865,63
Pożyczki i należności długoterminowe		0,00	0,00	1 369 893,08
Inwestycje w jednostkach powiązanych	13	17 116 906,08	18 546 543,63	20 495 297,87
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.3	1 887 890,50	872 637,10	1 103 804,95
Aktywa obrotowe		3 934 156,74	5 948 609,75	7 821 757,22
Należności z tytułu dostaw i usług	14	307 577,66	201 830,08	1 989 161,75
Pozostałe należności krótkoterminowe	14	529 263,96	5 330 819,76	125 823,96
Należności z tytułu podatku dochodowego		0,00	53 863,00	0,00
Pożyczki udzielone	15	705 926,09	20 038,76	5 568 431,52
Należności z tytułu dywidend		0,00	296 459,44	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	2 391 389,03	45 598,71	138 339,99
Aktywa razem		24 465 524,58	26 499 277,34	36 165 978,31

DIGITAL NETWORK S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku

	Nota	31.12.2021	31.12.2020 ^{*)}	01.01.2020 ^{*)}
Kapitał własny		20 735 658,85	21 916 362,94	29 396 624,00
Kapitał podstawowy	17	4 238 962,00	4 238 962,00	4 238 962,00
Akcje własne	18	-1 159 339,43	-1 159 339,43	-1 159 339,43
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	19	21 083 114,05	21 083 114,05	21 083 114,05
Pozostałe kapitały	19	4 265 943,93	5 233 887,38	11 241 511,10
Zyski zatrzymane		-7 693 021,70	-7 480 261,06	-6 007 623,72
Zobowiązania długoterminowe		730 807,94	1 334 372,97	2 080 815,95
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	20	0,00	398 048,43	429 892,84
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	21	710 482,64	924 865,28	1 006 827,41
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.4	20 325,30	11 459,26	644 095,70
Zobowiązania krótkoterminowe		2 999 057,79	3 248 541,43	4 688 538,36
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	242 133,30	1 068 467,06	3 042 275,85
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		0,00	0,00	71 288,00
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	21	884 105,37	180 138,85	169 213,51
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	20	0,00	1 975 761,55	1 189 902,27
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	22	1 872 819,12	24 173,97	215 858,73
Zobowiązania razem		3 729 865,73	4 582 914,40	6 769 354,31
Pasywa razem		24 465 524,58	26 499 277,34	36 165 978,31

^{*)} Dane przekształcone.

4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2021 31.12 2021	01.01.2020 31.12 2020 ^{*)}
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	-1 180 704,09	-8 564 338,66
Korekty:	1 385 228,80	6 851 419,79
Podatek dochodowy	-1 006 387,36	-69 749,16
Amortyzacja	318 895,00	494 274,00
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	-19 221,67	85 075,69
Koszty/przychody z tytułu odsetek	6 190,88	-184 169,66
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	1 812 481,68	8 187 551,00
Dywidendy	-1 299 315,18	-1 938 724,06
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	-483 549,84	1 761 693,93
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	-827 368,61	-2 165 493,55
Wpływy z tytułu otrzymanych dywidend	3 445 454,62	1 642 264,62
Inne korekty	-561 950,72	-961 303,02
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej	204 524,71	-1 712 918,87
Podatek dochodowy zapłacony	53 863,00	-116 251,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	258 387,71	-1 829 169,87
<i>W tym z działalności zaniechanej</i>	<i>0,00</i>	<i>330 808,35</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	150,00	10 000,00
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	-305 000,00	-4 076 000,00
Wydatki na aktywa finansowe - udziały	-940 280,00	-13 500,00
Wydatki na zakup majątku trwałego	0,00	-61 211,29
Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych	5 179 358,06	2 251 192,32
Zwrot udzielonych pożyczek od podmiotów powiązanych	20 000,00	2 886 000,00
Odsetki otrzymane	205 926,16	130 131,14
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4 160 154,22	1 126 612,17
<i>W tym z działalności zaniechanej</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Kredyty i pożyczki otrzymane	900 000,00	1 877 285,40
Splata kredytów bankowych i pożyczek	-2 710 236,95	-1 049 892,84
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-204 780,76	-171 449,12
Odsetki zapłacone	-57 733,90	-46 127,02
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 072 751,61	609 816,42
<i>W tym z działalności zaniechanej</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 345 790,32	-92 741,28
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	45 598,71	138 339,99
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 345 790,32	-92 741,28
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 391 389,03	45 598,71
<i>- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>0,00</i>	<i>42 176,38</i>

5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 01.01.2021	4 238 962,00	-1 159 339,43	0,00	26 317 001,43	-7 480 261,06	21 916 362,94
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	21 083 114,05	-21 083 114,05	0,00	0,00
Kapitał własny na dzień 01.01.2021 po korektach	4 238 962,00	-1 159 339,43	21 083 114,05	5 233 887,38	-7 480 261,06	21 916 362,94
Podział zysku netto	0,00	0,00	0,00	-967 943,45	967 943,45	0,00
Przeniesienie zysku ze zbycia inwestycji kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody do zysków zatrzymanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 180 704,09	-1 180 704,09
<i>Zysk (strata) netto</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-1 180 704,09</i>	<i>-1 180 704,09</i>
<i>Inne całkowite dochody</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Kapitał własny na dzień 31.12.2021	4 238 962,00	-1 159 339,43	21 083 114,05	4 265 943,93	-7 693 021,70	20 735 658,85
Kapitał własny na dzień 01.01.2020	4 238 962,00	-1 159 339,43	0,00	32 324 625,15	-6 007 623,72	29 396 624,00
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	21 083 114,05	-21 083 114,05	0,00	0,00
Kapitał własny na dzień 01.01.2020 po korektach	4 238 962,00	-1 159 339,43	21 083 114,05	11 241 511,10	-6 007 623,72	29 396 624,00
Podział zysku netto	0,00	0,00	0,00	-6 007 623,72	6 007 623,72	0,00
Przeniesienie zysku ze zbycia inwestycji kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody do zysków zatrzymanych	0,00	0,00	0,00	-1 084 077,60	1 084 077,60	0,00
Suma dochodów całkowitych, w tym:	0,00	0,00	0,00	1 084 077,60	-8 564 338,66	-7 480 261,06
<i>Zysk (strata) netto</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-8 564 338,66</i>	<i>-8 564 338,66</i>
<i>Inne całkowite dochody</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1 084 077,60</i>	<i>0,00</i>	<i>1 084 077,60</i>
Kapitał własny na dzień 31.12.2020	4 238 962,00	-1 159 339,43	21 083 114,05	5 233 887,38	-7 480 261,06	21 916 362,94

6. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

1. Segmenty działalności

Digital Network S.A. jako jednostka dominująca sprawuje nadzór właścicielski i pozostaje centrum finansowo-sprawozdawczym oraz technologicznym dla całej organizacji tworzonej przez spółki zależne, samodzielne pod względem prawnym i operacyjnym. W okresie porównawczym segment nadawanie i produkcja telewizyjna stanowi działalność zaniechaną.

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020*)
Przychody segmentu, w tym:		
Działalność holdingu	1 924 841,08	2 334 868,59
Działalność zaniechana	0,00	5 008 497,28
Razem	1 924 841,08	7 343 365,87
Koszty operacyjne, w tym:		
Działalność holdingu	3 074 849,04	2 401 835,10
Działalność zaniechana	0,00	4 579 213,96
Razem	3 074 849,04	6 981 049,06
Zysk (strata) z działalności operacyjnej:		
Działalność holdingu	-517 245,96	523 129,79
Działalność zaniechana	0,00	429 283,32
Razem	-517 245,96	952 413,11

*) Dane przekształcone.

2. Przychody ze sprzedaży

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży przedstawia się następująco:

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020*)
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
2. Przychody netto ze sprzedaży usług	625 525,90	396 144,53
- Reklama	0,00	0,00
- Usługi Interaktywne	0,00	0,00
- Pozostałe	625 525,90	396 144,53
3. Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
4. Przychody ze sprzedaży materiałów	0,00	0,00
5. Przychody z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	1 299 315,18	1 938 724,06
Przychody netto ze sprzedaży razem	1 924 841,08	2 334 868,59

*) Dane przekształcone.

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży przedstawia się następująco:

	01.01.2021 31.12 2021	01.01.2020 31.12 2020*)
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
2. Przychody netto ze sprzedaży usług	625 525,90	396 144,53
- Kraj	625 525,90	396 144,53
- UE	0,00	0,00
- poza UE	0,00	0,00
3. Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
4. Przychody ze sprzedaży materiałów	0,00	0,00
5. Przychody z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	1 299 315,18	1 938 724,06
Przychody netto ze sprzedaży razem	1 924 841,08	2 334 868,59

*) Dane przekształcone.

3. Koszty według rodzaju

	01.01.2021 31.12 2021	01.01.2020 31.12 2020
Amortyzacja	318 895,00	235 284,53
Materiały i energia	75 243,62	29 052,79
Usługi obce	1 559 668,65	922 461,34
Podatki i opłaty	6 546,30	10 865,25
Wynagrodzenia	666 680,81	497 720,24
Świadczenia na rzecz pracowników	111 275,06	81 908,58
Reprezentacja i reklama	5 255,77	6 044,88
Pozostałe koszty	331 283,83	618 497,49
Razem koszty według rodzaju	3 074 849,04	2 401 835,10
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
Koszty w układzie kalkulacyjnym	3 074 849,04	2 401 835,10
z tego:		
Koszt własny sprzedaży	854 341,10	406 549,39
Koszty sprzedaży	0,00	32 580,00
Koszty ogólnego zarządu	2 220 507,94	1 962 705,71

4. Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2021 31.12 2021	01.01.2020 31.12 2020
Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	150,00	10 000,00
Umorzenie zobowiązań	2 565,32	75 000,00
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	48 779,96	645 778,73
Wsparcie uzyskane w ramach Tarczy Antykryzysowej	0,00	16 975,16
Umorzenie subwencji z PFR	561 950,72	0,00
Pozostałe przychody	20 080,09	365,75
Razem pozostałe przychody operacyjne	633 526,09	748 119,64

W dniu 9 czerwca 2021 roku Spółka otrzymała decyzję w sprawie zwolnienia z obowiązku zwrotu subwencji finansowej uzyskanej z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. Wartość zwolnienia z obowiązku zwrotu subwencji wyniosła 561 950,72 zł co stanowiło 100% otrzymanej subwencji.

5. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2021 31.12 2021	01.01.2020 31.12 2020
Likwidacja niefinansowych aktywów trwałych	0,00	150 861,45
Odpisy aktualizujące należności	0,00	3 075,00
Pozostałe koszty	764,09	4 086,89
Razem pozostałe koszty operacyjne	764,09	158 023,34

6. Przychody i koszty finansowe

	01.01.2021 31.12 2021	01.01.2020 31.12 2020*)
Zysk ze zbycia udziałów	0,00	514 537,38
Zyski z tytułu różnic kursowych	7 454,85	0,00
Odsetki od rachunków bankowych i lokat	291,17	11,98
Odsetki od udzielonych pożyczek	49 920,71	231 918,99
Pozostałe odsetki	22 427,38	0,00
Rozwiązanie odpisów aktualizujących pożyczki i udziały	738 435,94	0,00
Pozostałe przychody finansowe	128 969,06	42 305,23
Razem przychody finansowe	947 499,11	788 773,58

	01.01.2021 31.12 2021	01.01.2020 31.12 2020*)
Kredyty bankowe odsetki i opłaty	5 688,49	83 388,03
Odsetki od pożyczek	14 346,84	3 613,22
Odsetki leasingowe	41 764,75	44 136,11
Pozostałe odsetki	4 083,81	857,00
Straty z tytułu różnic kursowych	0,00	102 653,22
Strata na zbyciu udziałów	0,00	4 855 291,79
Odpis aktualizujący wartość pożyczek	31 543,16	4 855 073,69
Odpis aktualizujący wartość udziałów spółek zależnych	2 519 917,55	430 261,45
Razem koszty finansowe	2 617 344,60	10 375 274,51
Przychody (koszty) finansowe netto	-1 669 845,49	-9 586 500,93

*) Dane przekształcone.

W lutym 2021 roku, Digital Network S.A. objęła udziały w podwyższonym kapitale zakładowym spółek zależnych: Mustache Sp. z o. o. oraz Naimpreze.pl Sp. z o. o. Udziały zostały pokryte przez Digital Network S.A. wkładem pieniężnym, głównie w drodze potrącenia wzajemnych wierzytelności (tj. wkładu pieniężnego na kapitał z wierzytelnością o zwrot udzielonych pożyczek). Celem tych operacji było oddłużenie spółek zależnych poprzez spłatę pożyczek wraz z odsetkami, które wcześniej otrzymały od Emitenta. W związku z powyższym rozwiązano utworzone wcześniej odpisy aktualizujące niniejsze pożyczki na kwotę 4 823 435,94 zł (w tym kwota kapitału 4 635 000,00 zł oraz kwota odsetek 188 435,94 zł). Odpisem aktualizującym objęto natomiast udziały w podwyższonym kapitale zakładowym obu spółek zależnych na łączną kwotę 5 720 000,00 zł.

Dnia 11 października 2021 roku Digital Network S.A. nabyła 880 udziałów w spółce NAIMPREZE.PL Sp. z o. o. za łączną cenę 5 280,00 zł. Wartość powyższych udziałów również objęta została odpisem aktualizującym.

W roku 2021 odpisem objęto również udziały w Program Sp. z o.o. na kwotę 1 429 637,55 złotych.

W związku z powyższym wykazany w kosztach finansowych odpis aktualizujący wartość udziałów spółek zależnych w łącznej kwocie 2 519 917,55 zł wynika z:

- rozwiązania odpisu aktualizującego pożyczki Mustache Sp. z o. o. – kwota -3 330 000,00 zł,
- rozwiązania odpisu aktualizującego pożyczki Naimpreze.pl Sp. z o. o. – kwota -1 305 000,00 zł,
- utworzenia odpisu aktualizującego udziały Mustache Sp. z o. o. – kwota 4 350 000,00 zł,
- utworzenia odpisu aktualizującego udziały Naimpreze.pl Sp. z o. o. – kwota 1 375 280,00 zł,
- utworzenia odpisu aktualizującego udziały Program Sp. z o. o. - kwota 1 429 637,55 zł.

7. Podatek dochodowy

7.1 Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	01.01.2021 31.12 2021	01.01.2020 31.12 2020
Podatek bieżący	0,00	-8 900,00
Podatek odroczony	-1 006 387,36	-60 849,16
Razem	-1 006 387,36	-69 749,16

Część bieżąca i odroczona podatku dochodowego ustalana jest według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

7.2 Efektywna stopa podatkowa

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Wynik finansowy brutto	-2 187 091,45	-8 634 087,82
Podatek przy stawce podatku 19%	-415 547,38	-1 640 476,69
Koszty/przychody netto niestanowiące kosztów/przychodów do opodatkowania	-1 827 995,10	324 671,93
Pozycje nieujęte w podatku odroczonym	1 237 155,12	1 237 155,60
Korekty deklaracji z lat poprzednich	0,00	8 900,00
Podatek dochodowy	-1 006 387,36	-69 749,16
Efektywna stopa podatkowa	46%	1%

7.3 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	31.12.2021	31.12.2020
Straty podatkowe do rozliczenia	3 486 889,38	3 486 889,38
Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe	44 000,00	473 490,00
Niezrealizowane różnice kursowe	56 156,53	77 575,04
Inne różnice (w tym odpisy aktualizujące udziały)	6 349 219,86	554 872,45
Razem różnice przejściowe ujemne	9 936 265,77	4 592 826,87
Stawka podatku	19%	19%
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 887 890,50	872 637,10

Spółka przewiduje, że 110 tys. zł z aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostanie rozliczone w okresie 12 miesięcy.

Spółka posiada straty podatkowe z innych źródeł niż zyski kapitałowe w wysokości 3,2 mln zł, od których nie utworzono aktywa z tytułu podatku odroczonego.

Strata podatkowa uwzględniona przy kalkulacji aktywa z tytułu podatku odroczonego dotyczy zysków kapitałowych, powstała w roku 2020 i należy ją rozliczyć do roku 2025.

Aktywo z tytułu podatku odroczonego utworzone w związku z ujemną różnicą przejściową pomiędzy podatkową, a bilansową wartością udziałów Spółka planuje wykorzystać w przypadku sprzedaży udziałów spółek zależnych. Aktywo może być wykorzystane bezterminowo.

7.4 Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	31.12.2021	31.12.2020
Różnica w wartości podatkowej i bilansowej wartości niematerialnych i środków trwałych	83 621,78	60 273,11
Odsetki naliczone i inne różnice	23 353,47	38,76
Razem różnice przejściowe dodatnie	106 975,25	60 311,87
Stawka podatku	19%	19%
Razem zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20 325,30	11 459,26

7.5 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania od wyniku finansowego brutto

	01.01.2021		01.01.2020	
	31.12 2021	zyski kapitałowe	31.12 2020	zyski kapitałowe
	inne źródła		inne źródła	
1. Zysk brutto	-3 486 406,63	1 299 315,18	-4 663 991,76	-3 970 096,06
2. Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu, w tym:	7 926 131,41	0,00	9 237 801,92	5 040 511,47
rezerwy na koszty i rmk bierne na koniec okresu	44 000,00	0,00	473 489,96	0,00
naliczone różnice kursowe	-4 505,12	0,00	84 156,78	0,00
odpisy aktualizujące	7 186 460,71	0,00	8 313 712,05	989 328,24
odsetki budżetowe	4 011,72	0,00	806,98	0,00
koszty reprezentacji	5 255,77	0,00	7 856,43	0,00
różnice pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	267 757,88	0,00	253 451,89	0,00
różnica między bilansową a podatkową wartością sprzedanych udziałów	0,00	0,00	0,00	4 050 440,03
inne	423 150,45	0,00	104 327,83	743,20
3. Zwiększenia kosztów podatkowych	629 490,76	0,00	850 186,74	20 015,63
różnice pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową	0,00	0,00	0,00	20 015,63
rezerwy na koszty i rmk bierne na początek okresu	424 710,00	0,00	678 737,62	0,00
raty leasingowe	204 780,76	0,00	171 449,12	0,00
4. Przychody nie będące przychodami podatkowymi	5 831 339,41	1 299 315,18	3 545 958,93	4 537 289,16
dywidendy od jednostek zależnych	0,00	1 299 315,18	0,00	1 938 724,06
naliczone odsetki	-156 005,45	0,00	101 787,85	0,00
naliczone różnice kursowe	3 178,24	0,00	-11 392,28	0,00
rozwiązanie odpisów aktualizujących	5 373 435,94	0,00	3 455 563,36	2 598 565,10
inne	610 730,68	0,00	0,00	0,00
5. Zwiększenia przychodów podatkowych	20 000,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe	20 000,00	0,00	0,00	0,00
6. Dochód/(Strata)	-2 001 105,39	0,00	177 664,49	-3 486 889,38
7. Odliczenia od dochodu	0,00	0,00	177 664,49	0,00
rozliczenie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00	177 664,49	0,00
8. Podstawa opodatkowania	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Stawka podatku	19%	19%	19%	19%
10. Razem podatek należny	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu aktywa z tytułu podatku odroczonego (minus)	1 015 253,40		-231 167,85	
Zmiana stanu zobowiązania z tytułu podatku odroczonego (plus)	8 866,04		-632 636,44	
Podatek dotyczący wyceny udziałów przez inne całkowite dochody	0,00		340 619,43	
11. Razem podatek odroczonego	-1 006 387,36		-60 849,16	
12. Korekta podatku lat poprzednich		0,00		-8 900,00
13. Razem podatek dochodowy	-1 006 387,36		-69 749,16	

8. Zysk (strata) na akcję i podział wyniku finansowego

Zysk (strata) na akcję

Podstawowy zysk na akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Digital Network S.A. oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych jako akcje własne. Spółka nie posiada potencjalnych akcji zwykłych, więc rozwodniony zysk na akcję jest równy podstawowemu zyskowi na akcję.

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Zysk przypadający na akcjonariuszy Spółki	-1 180 704,09	-8 564 338,66
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	4 165 685	4 165 685
Podstawowy zysk (strata) na akcję (w PLN na jedną akcję)	-0,28	-2,06

Podział wyniku finansowego

W dniu 30 czerwca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Digital Network S.A. postanowiło pokryć stratę netto za rok obrotowy 2020 w kwocie 8 564 338,66 zł w następujący sposób:

- 1) kwotę 967 943,45 zł z kapitału zapasowego Spółki,
- 2) kwotę 7 596 395,21 zł z zysków lat przyszłych Spółki.

Zarząd Digital Network S.A. proponuje pokrycie poniesionej przez Spółkę w 2021 roku straty w całości z zysków lat przyszłych.

9. Zysk (strata) z działalności zaniechanej

W roku 2021 działalność zaniechana nie występuje.

W roku 2020 Zarząd Digital Network S.A. zdecydował o zakończeniu działalności w segmencie telewizyjnym, który ma przed sobą ograniczone perspektywy wzrostu w związku z wartościowym spadkiem rynku reklamy oraz wysokim nasyceniem konkurencyjnych stacji tematycznych.

Poniżej zaprezentowano sprawozdanie z zysków i strat z działalności zaniechanej za okres 01.01.2020 – 31.12.2020.

Działalność zaniechana	01.01.2020 – 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	5 008 497,28
Koszt własny sprzedaży	3 757 580,00
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	1 250 917,28
Koszty sprzedaży	453 110,80
Koszty ogólnego zarządu	368 523,16
Pozostałe przychody operacyjne	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	0,00
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	429 283,32
Przychody finansowe	0,00
Koszty finansowe	0,00
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	429 283,32
Podatek dochodowy	0,00
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	429 283,32
Zysk (strata) z działalności zaniechanej na jedną akcję	
Podstawowy	0,10
Rozwodniony	0,10

10. Rzeczowe aktywa trwałe

	31.12.2021	31.12.2020
Grunty, budynki i budowle	0,00	0,00
Urządzenia	79 393,98	97 948,27
Wyposażenie i inne aktywa trwałe	0,00	0,00
Razem rzeczowe aktywa trwałe	79 393,98	97 948,27

Rzeczowe aktywa trwałe Spółki nie są przedmiotem zabezpieczenia.

W roku 2021 nie ponoszono nakładów na rzeczowe aktywa trwałe. Istotne nakłady nie są również planowane na rok 2022.

Na dzień 31.12.2021 roku Spółka nie posiada rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu.

	Budynki i budowle	Środki transportu	Urządzenia	Wyposażenie i inne aktyw trwałe	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2021	0,00	0,00	274 954,22	0,00	274 954,22
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na dzień 31.12.2021	0,00	0,00	274 954,22	0,00	274 954,22
Umorzenie na dzień 01.01.2021	0,00	0,00	177 005,95	0,00	177 005,95
Zwiększenia	0,00	0,00	18 554,29	0,00	18 554,29
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na dzień 31.12.2021	0,00	0,00	195 560,24	0,00	195 560,24
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na dzień 01.01.2021	0,00	0,00	97 948,27	0,00	97 948,27
Wartość netto na dzień 31.12.2021	0,00	0,00	79 393,98	0,00	79 393,98
Wartość brutto na dzień 01.01.2020	84 509,90	195 910,26	2 898 328,69	529 813,83	3 708 562,68
Zwiększenia	0,00	0,00	61 211,29	0,00	61 211,29
Zmniejszenia	84 509,90	195 910,26	2 684 585,76	529 813,83	3 494 819,75
Wartość brutto na dzień 31.12.2020	0,00	0,00	274 954,22	0,00	274 954,22
Umorzenie na dzień 01.01.2020	61 621,82	195 910,26	2 501 478,87	364 789,20	3 123 800,15
Zwiększenia	8 803,12	0,00	118 485,68	30 149,75	157 438,55
Zmniejszenia	70 424,94	195 910,26	2 442 958,60	394 938,95	3 104 232,75
Umorzenie na dzień 31.12.2020	0,00	0,00	177 005,95	0,00	177 005,95
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na dzień 01.01.2020	22 888,08	0,00	396 849,82	165 024,63	584 762,53
Wartość netto na dzień 31.12.2020	0,00	0,00	97 948,27	0,00	97 948,27

11. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania nieruchomości

Digital Network S.A. jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania nieruchomości w kwocie 1 414 857,17 złotych wykazuje powierzchnię biurową użytkowana na podstawie umowy najmu.

Powyższa umowa zidentyfikowana została przez Spółkę jako umowa leasingu podlegająca dodatkowemu ujawnieniu w związku z zastosowaniem standardu MSSF 16 „Leasing”. Digital Network S.A. zdecydowała, że aktywa z tytułu prawa do użytkowania nieruchomości prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oddzielnie od innych aktywów.

Najem powierzchnia biurowej	
Wartość brutto na dzień 01.01.2021	1 367 429,17
Zwiększenia	713 979,40
Zmniejszenia	0,00
Wartość brutto na dzień 31.12.2021	2 081 408,57
Umorzenie na dzień 01.01.2021	375 444,85
Zwiększenia (amortyzacja)	291 106,55
Zmniejszenia	0,00
Umorzenie na dzień 31.12.2021	666 551,40
Wartość netto na dzień 01.01.2021	991 984,32
Wartość netto na dzień 31.12.2021	1 414 857,17

Najem powierzchnia biurowej	
Wartość brutto na dzień 01.01.2020	1 352 092,53
Zwiększenia	15 336,64
Zmniejszenia	0,00
Wartość brutto na dzień 31.12.2020	1 367 429,17
Umorzenie na dzień 01.01.2020	186 495,50
Zwiększenia (amortyzacja)	188 949,35
Zmniejszenia	0,00
Umorzenie na dzień 31.12.2020	375 444,85
Wartość netto na dzień 01.01.2020	1 165 597,03
Wartość netto na dzień 31.12.2020	991 984,32

Kwoty z tytułu umów leasingu ujęte w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

	31.12.2021	31.12.2020
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów	246 545,51	215 585,23
Koszt z tytułu odsetek ujęte w kosztach finansowych	41 764,75	44 136,11

12. Wartości niematerialne

	31.12.2021	31.12.2020
Autorskie prawa majątkowe	0,00	0,00
Oprogramowanie i licencje	32 212,61	41 285,69
Pozostałe	107,50	268,58
Razem inne wartości niematerialne	32 320,11	41 554,27

	Autorskie prawa majątkowe	Oprogramowanie i licencje	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2021	0,00	204 439,52	72 180,00	276 619,52
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na dzień 31.12.2021	0,00	204 439,52	72 180,00	276 619,52
Umorzenie na dzień 01.01.2021	0,00	163 153,83	71 911,42	235 065,25
Zwiększenia-amortyzacja za rok	0,00	9 073,08	161,08	9 234,16
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na dzień 31.12.2021	0,00	172 226,91	72 072,50	244 299,41
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na dzień 01.01.2021	0,00	41 285,69	268,58	41 554,27
Wartość netto na dzień 31.12.2021	0,00	32 212,61	107,50	32 320,11
Wartość brutto na dzień 01.01.2020	18 002 759,30	1 298 117,78	1 461 245,50	20 762 122,58
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	18 002 759,30	1 093 678,26	1 389 065,50	20 485 503,06
Wartość brutto na dzień 31.12.2020	0,00	204 439,52	72 180,00	276 619,52
Umorzenie na dzień 01.01.2020	10 250 538,31	903 201,12	1 381 017,50	12 534 756,93
Zwiększenia-amortyzacja za rok	82 669,54	62 182,59	3 033,97	147 886,10
Zmniejszenia	10 333 207,85	802 229,88	1 312 140,05	12 447 577,78
Umorzenie na dzień 31.12.2020	0,00	163 153,83	71 911,42	235 065,25
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2020	4 768 039,81	0,00	55 970,76	4 824 010,57
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na dzień 01.01.2020	2 984 181,18	394 916,66	24 257,24	3 403 355,08
Wartość netto na dzień 31.12.2020	0,00	41 285,69	268,58	41 554,27

13. Inwestycje w jednostkach powiązanych

Inwestycje w jednostkach zależnych obejmują udziały, które Jednostka Dominująca – Digital Network S.A. nabyła w innych jednostkach, aby sprawować nad nimi kontrolę poprzez kierowanie ich polityką finansową i operacyjną, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z ich działalności.

Na dzień bilansowy Spółka Digital Network S.A. posiada udziały w następujących jednostkach zależnych:

Nazwa jednostki powiązanej bezpośrednio	Miejsce siedziby spółki	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość udziałów w cenie nabycia w PLN	Bilansowa wartość udziałów
Program Sp. z o. o.	Warszawa ul. Stawki 2 A	100,00%	100,00%	pełna	9 351 363,00	1 840 000,81
Mustache Sp. z o. o.	Warszawa ul. Fabryczna 5A	99,97%	99,97%	pełna	4 357 000,00	0,00
Screen Network S.A.	Warszawa ul. Stawki 2 A	85,76%	85,76%	pełna	13 177 444,82	13 177 444,82
Screen Network Sp. z o. o.	Warszawa ul. Stawki 2 A	85,00%	85,00%	pełna	7 225,00	7 225,00
NaEkranie.pl Sp. z o. o.	Warszawa ul. Stawki 2 A	51,00%	51,00%	pełna	2 478 600,00	2 087 234,45
NAIMPREZE.pl Sp. z o. o.	Warszawa ul. Fabryczna 5A	96,56%	96,56%	pełna	1 477 280,00	0,00
4 Communication Sp. z o. o.	Warszawa ul. Stawki 2 A	48,85%	48,85%	praw własności	1,00	1,00
4FUN BEAST Sp. z o. o.	Warszawa ul. Stawki 2 A	100,00%	100,00%	niekonsolidowana ze względu na nieistotność	5 000,00	5 000,00
Nazwa jednostki powiązanej pośrednio	Miejsce siedziby spółki	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość udziałów w cenie nabycia w PLN	Bilansowa wartość udziałów
Bridge2fun Sp. z o. o.	Warszawa ul. Stawki 2 A	49,00%	49,00%	praw własności	4 116,00	4 116,00
Dissolve Festival Sp. z o. o.	Warszawa ul. Stawki 2 A	49,00%	49,00%	praw własności	5 000,00	0,00
Dooh.Net Sp. z o. o.	Warszawa ul. Fabryczna 5A	85,76%	85,76%	pełna	6 517,00	6 517,00

Opis działalności powyższych jednostek zależnych znajduje się we wprowadzeniu do sprawozdania Zarządu z działalności.

Wartość brutto udziałów i akcji oraz odpisów aktualizujących udziały i akcje na dzień 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020 roku przedstawiają poniższe tabele:

	31.12.2021	31.12.2020
Wartość brutto udziałów i akcji na początek okresu	25 128 633,82	28 686 624,92
Zwiększenie	5 725 280,00	10 252 812,00
Zmniejszenie	0,00	13 810 803,10
Wartość brutto udziałów i akcji na koniec okresu	30 853 913,82	25 128 633,82
	31.12.2021	31.12.2020
Odpis aktualizujący udziały i akcje na początek okresu	6 582 090,19	8 191 327,05
Zwiększenie	7 154 917,55	1 027 328,24
Rozwiązanie	0,00	597 066,79
Wykorzystanie	0,00	2 039 498,31
Odpis aktualizujący udziały i akcje na koniec okresu	13 737 007,74	6 582 090,19
Wartość netto udziałów i akcji na początek okresu	18 546 543,63	20 495 297,87
Wartość netto udziałów i akcji na koniec okresu	17 116 906,08	18 546 543,63

W lutym 2021 roku, Digital Network S.A. objęła udziały w podwyższonym kapitale zakładowym spółek zależnych: Mustache Sp. z o. o. oraz Naimpreze.pl Sp. z o. o. Udziały zostały pokryte przez Emitenta wkładem pieniężnym, głównie w drodze potrącenia wzajemnych wierzytelności (tj. wkładu pieniężnego na kapitał z wierzytelnością o zwrot udzielonych pożyczek). Celem tych operacji było oddłużenie spółek zależnych poprzez spłatę pożyczek wraz z odsetkami, które wcześniej otrzymały od Emitenta. W przypadku Mustache Sp. z o. o. kapitał został podwyższony o kwotę 4 350 tysięcy zł do kwoty 4 355 tysięcy złotych, w przypadku Naimpreze.pl Sp. z o. o. kapitał został podwyższony o kwotę 1 370 tysięcy zł do kwoty 1 570 tysięcy złotych. W związku z powyższym udział Digital Network S.A. w kapitale zakładowym wyżej wymienionych spółek zależnych wzrósł z 70,00% do 99,97% w przypadku Mustache Sp. z o. o. oraz z 51,00% do 93,76% w przypadku Naimpreze.pl Sp. z o. o.

Następnie, w dniu 11 października 2021 roku, Digital Network S.A. nabyła 880 udziałów Naimpreze.pl Sp. z o. o. Po transakcji udział Digital Network S.A. w kapitale zakładowym Naimpreze.pl Sp. z o. o. wzrósł do 96,56%.

W roku 2021 odpisem objęto również udziały w Program Sp. z o.o. na kwotę 1 429 637,55 złotych.

Poniżej przedstawiono wartość użytkową ośrodków wypracowujących środki pieniężne Program Sp. z o. o., Screen Network S.A., NaEkranie.pl Sp. z o. o. na dzień bilansowy wraz z założeniami ujętymi podczas wykonania testów na utratę wartości.

	Program Sp. z o. o.	Screen Network S.A.	NaEkranie.pl Sp. z o. o.
Wartość użytkowa ośrodka wypracowującego środki pieniężne	2 034 865,68	96 010 141,89	11 482 617,83
Wartość bilansowa	1 840 000,81	13 177 444,82	2 087 234,45
Stopa wolna od ryzyka	3,99%	3,99%	3,99%
Beta	100,00%	100,00%	100,00%
Premia za ryzyko rynkowe	7,00%	6,00%	6,50%
Premia za ryzyko specyficzne	2,00%	2,00%	3,00%
Średni ważony koszt kapitału	16,11%	15,68%	16,23%
Rezydualna stopa wzrostu	1,50%	1,50%	1,50%

Analiza wrażliwości utarty wartości użytkowej Program Sp. z o. o.

	Stopa dyskonta			
	Zmiana	-1 p. p.	0 p. p.	1 p. p.
EBIT	-5%	92 732,42	-36 844,02	-39 302,89
	0%	53 060,00	0,00	-46 179,35
	5%	92 732,42	36 844,02	-11 797,05

Analiza wrażliwości utarty wartości użytkowej Screen Network S.A.

	Stopa dyskonta			
	Zmiana	-1 p. p.	0 p. p.	1 p. p.
EBIT	-5%	12 691 538,65	-4 620 043,76	-5 849 131,08
	0%	7 683 052,98	0,00	-6 705 723,42
	5%	12 691 538,65	4 620 043,76	-2 422 761,70

Analiza wrażliwości utarty wartości użytkowej naEkranie.pl Sp. z o. o.

	Stopa dyskonta			
	Zmiana	-1 p. p.	0 p. p.	1 p. p.
EBIT	-5%	857 670,92	-1 218 144,68	-1 274 118,19
	0%	227 306,88	0,00	-1 382 940,03
	5%	857 670,92	-49 659,09	-838 830,85

14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe	307 577,66	204 905,08
Odpis aktualizujący wartość należności	0,00	-3 075,00
Razem należności handlowe netto	307 577,66	201 830,08

	31.12.2021	31.12.2020*)
Należności z tytułu podatków	109 072,00	40 884,00
Pozostałe należności od jednostek powiązanych	22 427,38	4 818 967,68
Kaucje krótkoterminowe	303 358,71	110,00
Inne należności	15 160,88	366 460,94
Razem pozostałe należności	450 018,97	5 226 422,62

	31.12.2021	31.12.2020*)
VAT do rozliczenia	0,00	57 826,11
Ubezpieczenia	20 166,66	3 795,06
Inne	59 078,33	42 775,97
Razem rozliczenia międzyokresowe	79 244,99	104 397,14

Pozostałe należności krótkoterminowe	529 263,96	5 330 819,76
---	-------------------	---------------------

*) Dane przekształcone.

Struktura przeterminowania należności handlowych na dzień 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020 roku została przedstawiona w tabeli poniżej:

	Wartość brutto	Odpis aktualizujący	Wartość netto
Należności bieżące	231 771,39	0,00	231 771,39
Należności przeterminowane do 30 dni	31 069,21	0,00	31 069,21
Należności przeterminowane od 31 do 90 dni	3 086,76	0,00	3 086,76
Należności przeterminowane powyżej 90 dni	41 650,30	0,00	41 650,30
Razem należności handlowe na dzień 31.12.2021	307 577,66	0,00	307 577,66

	Wartość brutto	Odpis aktualizujący	Wartość netto
Należności bieżące	95 845,18	0,00	95 845,18
Należności przeterminowane do 30 dni	54 099,28	0,00	54 099,28
Należności przeterminowane od 31 do 90 dni	2 849,02	0,00	2 849,02
Należności przeterminowane powyżej 90 dni	52 111,60	3 075,00	49 036,60
Razem należności handlowe na dzień 31.12.2020	204 905,08	3 075,00	201 830,08

Wartość odpisów aktualizujących należności na dzień 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020 roku przedstawia poniższa tabela:

	31.12.2021	31.12.2020
Bilans otwarcia	3 075,00	6 850,95
Zwiększenie	0,00	3 075,00
Rozwiązanie	0,00	0,00
Wykorzystanie	3 075,00	6 850,95
Bilans zamknięcia	0,00	3 075,00

15. Pożyczki udzielone

	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki długoterminowe dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
Pożyczki krótkoterminowe dla jednostek powiązanych	1 333 437,73	5 989 443,18
Odpis aktualizujący krótkoterminowe pożyczki dla jednostek powiązanych	-627 511,64	-5 969 404,42
Razem pożyczki udzielone krótkoterminowe	705 926,09	20 038,76

Specyfikacja pożyczek udzielonych jednostkom powiązanim znajduje się w nocie 24. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Zmniejszenie odpisów aktualizujących pożyczki wynika ze spłaty pożyczek (częściowo poprzez potrącenie wzajemnych wierzytelności), przez jednostki powiązane i obejmuje:

- zmniejszenie odpisów aktualizujących pożyczki Mustache Sp. z o.o. – kwota 3 467 786,43 zł,
- zmniejszenie odpisów aktualizujących pożyczki Naimpreze.pl Sp. z o.o. – kwota 1 355 649,51 zł,
- zmniejszenie odpisów aktualizujących pożyczki Print Logistic Sp. z o.o. – kwota 550 000,00 zł.

16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie	1 309,20	3 124,51
Środki pieniężne na rachunkach bieżących	2 390 079,83	42 474,20
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 391 389,03	45 598,71

Na dzień 31 grudnia 2021 Spółka nie posiada środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

17. Kapitał podstawowy

Wszystkie wyemitowane przez podmiot dominujący akcje są akcjami zwykłymi bez żadnego uprzywilejowania co do uczestnictwa w podziale zysku. Wszystkie wyemitowane akcje zostały w całości opłacone.

	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:		
Liczba akcji	4 238 962	4 238 962
Wartość nominalna jednej akcji	1,00	1,00
Wartość nominalna wszystkich akcji	4 238 962,00	4 238 962,00

Struktura kapitału zakładowego Emitenta według serii akcji

	31.12.2021	31.12.2020
Liczba wyemitowanych akcji:		
Akcje serii A	1 956 500	1 956 500
Akcje serii B	470 000	470 000
Akcje serii C	837 000	837 000
Akcje serii D	800 000	800 000
Akcje serii E	55 874	55 874
Akcje serii F	119 588	119 588
Razem:	4 238 962,00	4 238 962,00

Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość serii
A	na okaziciela	brak	brak	1 956 500	1,00	1 956 500,00
B	na okaziciela	brak	brak	470 000	1,00	470 000,00
C	na okaziciela	brak	brak	837 000	1,00	837 000,00
D	na okaziciela	brak	brak	800 000	1,00	800 000,00
E	na okaziciela	brak	brak	55 874	1,00	55 874,00
F	na okaziciela	brak	brak	119 588	1,00	119 588,00
Razem				4 238 962		4 238 962,00

Struktura właścicielska kapitału zakładowego

Struktura akcjonariatu na dzień 1 stycznia 2021 roku

	Ilość akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość nominalna	Procent w kapitale zakładowym
EPICOM Ltd.	2 673 076	1,00	2 673 076,00	63,06%
AgioFunds TFI S.A.	278 542	1,00	278 542,00	6,57%
Pozostali Akcjonariusze	1 287 344	1,00	1 287 344,00	30,37%
Razem	4 238 962		4 238 962,00	100,00%

W dniu 2 lutego 2021 roku Zarząd Emitenta poinformował o otrzymaniu powiadomienia dotyczącego zakupu 29 863 akcji Digital Network S.A. złożonego przez Epicom Ltd. Zgodnie z powiadomieniem przed transakcją Epicom Ltd. posiadała 2 673 076 akcji Spółki. Po dokonaniu przedmiotowej transakcji Epicom Ltd. posiadała 2 702 939 akcji Spółki, stanowiących 63,76% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do 2 702 939 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 63,76% udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2021 roku

	Ilość akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość nominalna	Procent w kapitale zakładowym
EPICOM Ltd.	2 702 939	1,00	2 702 939,00	63,76%
AgioFunds TFI S.A.	278 542	1,00	278 542,00	6,57%
Pozostali Akcjonariusze	1 257 481	1,00	1 257 481,00	29,67%
Razem	4 238 962		4 238 962,00	100,00%

W dniu 28 lutego 2022 roku Zarząd Emitenta poinformował o otrzymaniu powiadomienia dotyczącego zakupu 18 869 akcji Digital Network S.A. złożonego przez Epicom Ltd. Zgodnie z powiadomieniem przed transakcją Epicom Ltd. posiadała 2 702 939 akcji Spółki. Po dokonaniu przedmiotowej transakcji Epicom Ltd. posiadała 2 721 808 akcji Spółki, stanowiących 64,21% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do 2 721 808 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 64,21% udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Struktura akcjonariatu na dzień publikacji rocznego sprawozdania finansowego tj. na dzień 28 kwietnia 2022 roku

	Ilość akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość nominalna	Procent w kapitale zakładowym
EPICOM Ltd.	2 721 808	1,00	2 721 808,00	64,21%
AgioFunds TFI S.A.	278 542	1,00	278 542,00	6,57%
Pozostali Akcjonariusze	1 238 612	1,00	1 238 612,00	29,22%
Razem	4 238 962		4 238 962,00	100,00%

18. Akcje własne

	31.12.2021	31.12.2020
Stan na początek okresu sprawozdawczego	-1 159 339,43	-1 159 339,43
Zwiększenia: zakup/sprzedaż akcji własnych	0,00	0,00
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	-1 159 339,43	-1 159 339,43

Posiadane na dzień 31 grudnia 2021 roku akcje własne Digital Network S.A. związane są z realizacją Programu Skupu Akcji.

Spółka posiada łącznie 73 277 sztuk akcji własnych.

W dniu 5 czerwca 2018 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Digital Network S.A. upoważniło Zarząd Spółki do nabywania Akcji Własnych, które mogą być nabywane w maksymalnej liczbie nie większej niż 60 000 sztuk co stanowi 1,46% kapitału zakładowego Spółki. Cena za jedną Akcją Własną może wynosić nie mniej niż 10 złotych i nie więcej niż 23 złote za sztukę przy czym maksymalna wartość środków pieniężnych przeznaczona na ten cel może

wynieść nie więcej niż 1 380 000 złotych. Akcje Własne mogą być nabywane za pośrednictwem osób trzecich działających na rachunek Spółki, w tym firm inwestycyjnych. Akcje Własne mogą być nabywane w transakcjach na rynkach, na którym są notowane. Nabyte Akcje Własne mogą być przeznaczone w celu dalszego zbycia, umorzenia, wykonania zobowiązań wynikających z dłużnych instrumentów finansowych wymiennych na akcje Spółki, wykonania zobowiązań wynikających z prowadzonych w Spółce programów motywacyjnych lub wydania Akcji Własnych za udziały lub akcje innej spółki nabywane przez Spółkę. Upoważnienie do nabywania Akcji Własnych przez Zarząd Spółki zostało udzielone na 5 lat i obejmuje okres od dnia 5 czerwca 2018 roku do dnia 5 czerwca 2023 roku lub do dnia wyczerpania środków przeznaczonych na nabycie Akcji Własnych. W związku z upoważnieniem Zarządu Spółki do nabywania Akcji Własnych, Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy ustanowiło kapitał rezerwowy w wysokości 1 380 000 złotych, który został wydzielony z kapitału zapasowego Spółki.

Następnie w dniu 24 czerwca 2019 roku, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę w sprawie zmiany warunków Programu Skupu Akcji Własnych uchwalonego w dniu 5 czerwca 2018 roku w ten sposób, iż minimalna cena nabycia jednej Akcji Własnej została obniżona z 10 do 5 zł za jedną sztukę. Pozostałe warunki Programu Skupu Akcji Własnych nie uległy zmianie.

W roku obrotowym 2021 Program Skupu Akcji Własnych nie był prowadzony.

Spółka nie prowadzi obecnie programu motywacyjnego.

19. Pozostałe kapitały

W związku z przejściem od dnia 1 stycznia 2021 roku Grupy Kapitałowej Digital Network S.A. na nowy sposób raportowania (format ESEF), wprowadzono zmianę prezentacji polegającą na wydzieleniu z pozostałych kapitałów nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej w kwocie 21 083 114,05 zł i wykazaniu jej w odrębnej pozycji. Ponadto w 2021 roku kwota 967 943,45 zł z pozostałych kapitałów Spółki została przeznaczona na pokrycie straty za rok 2020.

20. Kredyty i pożyczki

	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty inwestycyjne (część długoterminowa)	0,00	0,00
Pożyczka otrzymana w formie subwencji finansowej z PFR (część długoterminowa)	0,00	398 048,43
Długoterminowe kredyty razem	0,00	398 048,43
Kredyty inwestycyjne (część krótkoterminowa)	0,00	433 200,00
Salda debetowe na rachunkach bankowych	0,00	827 036,95
Pożyczki od jednostek powiązanych	0,00	551 622,31
Pożyczka otrzymana w formie subwencji finansowej z PFR (część krótkoterminowa)	0,00	163 902,29
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki razem	0,00	1 975 761,55
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem	0,00	2 373 809,98
	31.12.2021	31.12.2020
PLN kredyty i pożyczki	0,00	2 373 809,98
EUR kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Razem	0,00	2 373 809,98

	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty i pożyczki wymagalne w okresie do 12 miesięcy	0,00	1 975 761,55
Kredyty i pożyczki wymagalne w okresie od 1 do 5 lat	0,00	398 048,43
Kredyty i pożyczki wymagalne powyżej 5 lat	0,00	0,00
Razem kredyty i pożyczki	0,00	2 373 809,98

W dniu 9 czerwca 2021 roku Spółka otrzymała decyzję w sprawie zwolnienia z obowiązku zwrotu subwencji finansowej uzyskanej z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. Wartość zwolnienia z obowiązku zwrotu subwencji wyniosła 561 950,72 zł co stanowiło 100% otrzymanej subwencji.

21. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Zgodnie z MSSF 16 „Leasing” Digital Network S.A. ujmuje zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania składnika aktywów jako zobowiązanie z tytułu leasingu, łącznie z innymi tytułami dotychczas ujmowanymi w tej pozycji.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Digital Network S.A. posiada zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości 1 594 588,01 złotych w całości obejmujące zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania powierzchni biurowej. Powyższa kwota obejmuje:

	Minimalne raty leasingowe	Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych
	31.12.2021	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu leasingu, płatne w okresie:		
Do jednego roku	930 863,00	884 105,37
do 1 miesiąca	77 571,91	72 251,37
od 1 do 3 miesięcy	155 143,84	145 720,71
od 3 do 6 miesięcy	232 715,75	219 949,34
od 6 miesięcy do roku	465 431,50	446 183,95
Od jednego roku do pięciu lat włącznie	757 952,24	710 482,64
Powyżej pięciu lat	-	-
Razem:	1 688 815,24	1 594 588,01
Minus: koszty do poniesienia w kolejnych okresach	94 227,23	-
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	1 594 588,01	1 594 588,01
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie powyżej 12 m-cy)	-	710 482,64
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie do 12 m-cy)	-	884 105,37

	Minimalne raty leasingowe	Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych
	31.12.2020	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu leasingu, płatne w okresie:		
Do jednego roku	217 947,55	180 138,85
do 1 miesiąca	18 161,18	14 676,89
od 1 do 3 miesięcy	36 323,95	29 830,18
od 3 do 6 miesięcy	54 588,87	44 834,66
od 6 miesięcy do roku	108 873,55	90 797,12
Od jednego roku do pięciu lat włącznie	946 229,47	866 924,74
Powyżej pięciu lat	58 315,10	57 940,54
Razem:	1 222 492,12	1 105 004,13
Minus: koszty do poniesienia w kolejnych okresach	117 487,99	-
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	1 105 004,13	1 105 004,13
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie powyżej 12 m-cy)	-	924 865,28
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (płatne w okresie do 12 m-cy)	-	180 138,85

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2021	31.12.2020*)
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	38,75	81,95
Zobowiązania handlowe wobec pozostałych jednostek	198 025,56	594 895,15
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	44 068,99	473 489,96
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	242 133,30	1 068 467,06
Zobowiązania z tytułu podatków	22 919,12	23 754,87
Pozostałe zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1 849 680,00	0,00
Kaucje krótkoterminowe	220,00	220,00
Pozostałe	0,00	199,10
Razem pozostałe zobowiązania	1 872 819,12	24 173,97

*) Dane przekształcone.

Pozostałe zobowiązania wobec jednostek powiązanych dotyczy zaliczek otrzymanych na poczet dywidendy.

23. Instrumenty finansowe

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa stan na 31.12.2021	Wartość godziwa stan na 31.12.2021
Aktywa finansowe			
Pożyczki udzielone	AFWZK	705 926,09	705 926,09
Inwestycje w udziały i akcje	WGWF	17 116 906,08	17 116 906,08
Należności z tytułu dostaw i usług	AFWZK	307 577,66	307 577,66
Pozostałe należności**)	AFWZK	420 191,96	420 191,96
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	2 391 389,03	2 391 389,03
Razem		20 941 990,82	20 941 990,82

Zobowiązania finansowe			
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	ZFWZK	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	wg MSSF16	1 594 588,01	1 594 588,01
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	ZFWZK	242 133,30	242 133,30
Pozostałe zobowiązania**)	ZFWZK	1 849 900,00	1 849 900,00
Razem		3 686 621,31	3 686 621,31

	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa stan na 31.12.2020*)	Wartość godziwa stan na 31.12.2020*)
Aktywa finansowe			
Pożyczki udzielone	AFWZK	20 038,76	20 038,76
Inwestycje w udziały i akcje	WGWF	18 546 543,63	18 546 543,63
Należności z tytułu dostaw i usług	AFWZK	201 830,08	201 830,08
Pozostałe należności**)	AFWZK	5 232 109,65	5 232 109,65
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	45 598,71	45 598,71
Razem		24 046 120,83	24 046 120,83

Zobowiązania finansowe			
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	ZFWZK	1 811 859,26	1 811 859,26
Zobowiązania z tytułu leasingu	wg MSSF16	1 105 004,13	1 105 004,13
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	ZFWZK	1 068 467,06	1 068 467,06
Pozostałe zobowiązania**)	ZFWZK	419,10	419,10
Razem		3 985 749,55	3 985 749,55

*) Dane przekształcone.

***) Pozostałe należności i zobowiązania nie zawierają należności i zobowiązań z tytułu podatków.

Użyte skróty:

AFWZK – aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

ZFWZK – zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

WGWF – wartość godziwa przez zysk lub stratę

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na poszczególne dni bilansowe nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących powodów: w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny, instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

	Wartość godziwa	Hierarchia wartości godziwej		
		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe				
Pożyczki udzielone	705 926,09	0,00	705 926,09	0,00
Inwestycje w udziały i akcje	17 116 906,08	0,00	17 116 906,08	0,00
Razem	17 822 832,17	0,00	17 822 832,17	0,00

Zobowiązania finansowe				
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość bilansowa instrumentów finansowych nie odbiega od wartości godziwej.

Ze względu na fakt, iż posiadane udziały i akcje nie są notowane, przez najlepszy szacunek wartości uznano wartość nabycia z uwzględnieniem utraty wartości. Udziały nienotowane klasyfikowane są do poziomu 2 hierarchii wartości godziwej. W raportowanym okresie nie nastąpiły przesunięcia między poziomami hierarchii wartości godziwej.

Zobowiązania warunkowe i rozliczenia podatkowe

Zobowiązania warunkowe

Spółka Digital Network S.A. na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 roku była poręczającym w umowach leasingu maszyn produkcyjnych dla Print Logistic Sp. z o. o. – kwota 3,3 mln złotych.

Print Logistic Sp. z o.o. na bieżąco reguluje zobowiązania z tytułu leasingu.

W przypadku umów leasingu wartość poręczenia obejmuje raty kapitałowe pozostałe do spłaty na dzień bilansowy (tj. na 31 grudnia 2021 r.) w wartości brutto (tj. wraz z podatkiem VAT).

Na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji niniejszego raportu Digital Network S.A. nie posiada innych istotnych zobowiązań warunkowych.

Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki na dzień sprawozdawczy utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

24. Transakcje z podmiotami powiązaniymi

Należności/zobowiązania - jednostki powiązane

	31.12.2021	31.12.2020
Należności od podmiotów powiązanych		
BRIDGE 2 FUN Sp. z o. o.	6 049,63	2 332,98
4 Communication Sp. z o. o.	5 463,99	2 332,98
Screen Network S.A.	75 421,50	23 172,31
Screen Network Sp. z o. o.	3 568,00	2 332,98
Dissolve Festival Sp. z o. o.	104,06	0,00
Program Sp. z o. o.	5 804,79	3 956,28
CupSell Sp. z o. o.	9 655,54	5 765,90
NaEkranie.pl Sp. z o. o.	4 148,28	3 211,90
Dooh.net Sp. z o. o.	3 955,45	2 332,98
Mustache Sp. z o. o.	57,66	3 821,74
Print Logistic Sp. z o. o.	137 687,10	35 255,59
Naimpreze.pl Sp. z o. o.	0,00	4 090,85
4fun Sp. z o. o.	14 937,02	9 200,61
Serwal Sp. z o. o.	2 111,67	0,00
Razem należności handlowe	268 964,69	97 807,10

Pozostałe należności od podmiotów powiązanych

Program Sp. z o. o.	0,00	296 459,44
Epicom Ltd.	22 427,38	4 818 967,68
Razem należności od podmiotów powiązanych	291 392,07	5 213 234,22

Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych

	31.12.2021	31.12.2020
4Communication Sp. z o. o.	38,75	81,95
Razem zobowiązania handlowe	38,75	81,95

Pozostałe zobowiązania wobec podmiotów powiązanych

Screen Network S.A.	1 543 680,00	0,00
NaEkranie Sp. z o. o.	306 000,00	0,00
Razem zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	1 849 718,75	81,95

Pożyczki dla jednostek powiązanych

	31.12.2021	31.12.2020
Dissolve Festival Sp. z o. o.	125 918,63	0,00
Program Sp. z o. o.	30 007,46	20 038,76
Mustache Sp. z o. o.	0,00	3 467 786,43
Print Logistic Sp. z o. o.	1 177 511,64	1 145 968,48
Naimpreze.pl Sp. z o. o.	0,00	1 355 649,51
Odpis aktualizujący pożyczki dla Naimpreze.pl Sp. z o. o.	0,00	-1 355 649,51
Odpis aktualizujący pożyczki dla Mustache Sp. z o. o.	0,00	-3 467 786,43
Odpis aktualizujący pożyczki dla Print Logistic Sp. z o. o.	-627 511,64	-1 145 968,48
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	705 926,09	20 038,76

Pożyczki otrzymane od jednostek powiązanych

	31.12.2021	31.12.2020
Screen Network S.A.	0,00	401 286,02
Program Sp. z o. o.	0,00	150 336,29
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	551 622,31

Transakcje sprzedaży/zakupu pomiędzy jednostkami powiązanymi

Sprzedaż towarów, usług do podmiotów powiązanych odbywa się na podstawie standardowego cennika na warunkach stosowanych w transakcjach z nie powiązanymi kontrahentami. Zakupy towarów odbywały się w oparciu o ceny rynkowe.

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12 2021	31.12 2020
Przychody ze sprzedaży		
BRIDGE 2 FUN Sp. z o. o.	26 866,16	6 550,15
4Communication Sp. z o. o.	26 411,54	8 890,30
Screen Network S.A.	97 938,56	32 048,93
Screen Network Sp. z o. o.	12 553,33	4 210,00
Dissolve Festival Sp. z o. o.	84,60	0,00
Program Sp. z o. o.	26 397,39	13 821,77
CupSell Sp. z o. o.	57 544,56	25 175,41
NaEkranie.pl Sp. z o. o.	18 617,94	10 357,60
Dooh.Net Sp. z o. o.	19 157,11	6 550,15
Mustache Sp. z o. o.	84,60	14 948,47
Print Logistic Sp. z o. o.	10 138,55	8 893,31
Naimpreze.pl Sp. z o. o.	91 640,60	11 824,93
4fun Sp. z o. o.	3 117,56	37 011,75
Razem	390 552,50	180 282,77

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Zakupy towarów i usług		
4Communication Sp. z o. o.	133,88	271,70
Screen Network S.A.	18 885,50	7 000,00
Razem	19 019,38	7 271,70

Wynagrodzenie Zarządu

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Wynagrodzenie brutto Zarządu:		
Tomasz Misiak	84 000,00	84 000,00
Aneta Parafiniuk	120 000,00	83 000,00
Razem	204 000,00	167 000,00

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Wynagrodzenie brutto Rady Nadzorczej:		
Dariusz Stokowski	0,00	0,00
Cezary Kubacki	8 000,00	10 000,00
Wojciech Kliniewski	8 500,00	9 000,00
Rafał Kunysz*)	2 000,00	0,00
Grzegorz Grygiel	8 000,00	10 000,00
Wojciech Bieńkowski	11 500,00	10 000,00
Razem	38 000,00	39 000,00

*) w dniu 30 czerwca 2021 roku w miejsce Dariusza Stokowskiego do Rady Nadzorczej powołany został Rafał Kunysz

25. Noty przekształceniowe danych porównawczych

Nota przekształceniowa sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 01.01.2020

	01.01.2020	Przekształcenie danych	01.01.2020 po przekształceniu
Aktywa trwałe	28 344 221,09	0,00	28 344 221,09
Rzeczowe aktywa trwałe	584 762,53	0,00	584 762,53
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania nieruchomości	1 165 597,03	0,00	1 165 597,03
Inne wartości niematerialne	3 403 355,08	221 510,55	3 624 865,63
Nakłady na wartości niematerialne i środki trwałe	221 510,55	-221 510,55	0,00
Pożyczki i należności długoterminowe	1 369 893,08	0,00	1 369 893,08
Inwestycje w jednostkach powiązanych	20 495 297,87	0,00	20 495 297,87
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 103 804,95	0,00	1 103 804,95
Aktywa obrotowe	7 821 757,22	0,00	7 821 757,22
Należności z tytułu dostaw i usług	1 989 161,75	0,00	1 989 161,75
Pozostałe należności krótkoterminowe	15 275,45	110 548,51	125 823,96
Pożyczki udzielone	5 568 431,52	0,00	5 568 431,52
Rozliczenia międzyokresowe	110 548,51	-110 548,51	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	138 339,99	0,00	138 339,99
Aktywa razem	36 165 978,31	0,00	36 165 978,31

	01.01.2020	Przekształcenie danych	01.01.2020 po przekształceniu
Kapitał własny	29 396 624,00	0,00	29 396 624,00
Kapitał podstawowy	4 238 962,00	0,00	4 238 962,00
Akcje własne	-1 159 339,43	0,00	-1 159 339,43
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0,00	21 083 114,05	21 083 114,05
Pozostałe kapitały	32 324 625,15	-21 083 114,05	11 241 511,10
Zyski zatrzymane	-6 007 623,72	0,00	-6 007 623,72
Zobowiązania długoterminowe	2 080 815,95	0,00	2 080 815,95
Pożyczki i kredyty bankowe	429 892,84	0,00	429 892,84
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 006 827,41	0,00	1 006 827,41
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	644 095,70	0,00	644 095,70
Zobowiązania krótkoterminowe	4 688 538,36	0,00	4 688 538,36
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 363 538,23	678 737,62	3 042 275,85
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	71 288,00	0,00	71 288,00
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	169 213,51	0,00	169 213,51
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1 189 902,27	0,00	1 189 902,27
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	215 858,73	0,00	215 858,73
Pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	678 737,62	-678 737,62	0,00
Zobowiązania razem	6 769 354,31	0,00	6 769 354,31
Pasywa razem	36 165 978,31	0,00	36 165 978,31

**Nota przekształceniowa sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów okres
01.01.2020 – 31.12.2020**

	01.01.2020 31.12.2020	Przekształcenie danych	01.01.2020 31.12.2020 po przekształceniu
Przychody ze sprzedaży	396 144,53	1 938 724,06	2 334 868,59
Koszt własny sprzedaży	406 549,39	0,00	406 549,39
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	-10 404,86	1 938 724,06	1 928 319,20
Koszty sprzedaży	32 580,00	0,00	32 580,00
Koszty ogólnego zarządu	1 962 705,71	0,00	1 962 705,71
Pozostałe przychody operacyjne	748 119,64	0,00	748 119,64
Pozostałe koszty operacyjne	158 023,34	0,00	158 023,34
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 415 594,27	1 938 724,06	523 129,79
Przychody finansowe	2 727 497,64	-1 938 724,06	788 773,58
Koszty finansowe	10 375 274,51	0,00	10 375 274,51
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-9 063 371,14	0,00	-9 063 371,14
Podatek dochodowy	-69 749,16	0,00	-69 749,16
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-8 993 621,98	0,00	-8 993 621,98
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	429 283,32	0,00	429 283,32
Zysk roku obrotowego	-8 564 338,66	0,00	-8 564 338,66
Zysk (strata) na jedną akcję			
Podstawowy	-2,06	0,00	-2,06
Rozwodniony	-2,06	0,00	-2,06
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej			
Podstawowy	-2,16	0,00	-2,16
Rozwodniony	-2,16	0,00	-2,16
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej			
Podstawowy	0,10	0,00	0,10
Rozwodniony	0,10	0,00	0,10
Sprawozdanie z całkowitych dochodów			
Zysk (strata) netto	-8 564 338,66	0,00	-8 564 338,66
Inne całkowite dochody	1 084 077,60	0,00	1 084 077,60
pozycje, które można przeklasyfikować do zysków lub strat	0,00	0,00	0,00
pozycje, które nie zostaną przeklasyfikowane do rachunku zysków i strat	1 084 077,60	0,00	1 084 077,60
<i>wycena inwestycji kapitałowej do wartości godziwej przez inne całkowite dochody</i>	<i>1 338 367,41</i>	<i>0,00</i>	<i>1 338 367,41</i>
<i>podatek odroczony z tytułu wyceny do wartości godziwej</i>	<i>-254 289,81</i>	<i>0,00</i>	<i>-254 289,81</i>
Całkowite dochody razem	-7 480 261,06	0,00	-7 480 261,06

Nota przekształceniowa sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2020

	31.12.2020	Przekształcenie danych	31.12.2020 po przekształceniu
Aktywa trwałe	20 550 667,59	0,00	20 550 667,59
Rzeczowe aktywa trwałe	97 948,27	0,00	97 948,27
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania nieruchomości	991 984,32	0,00	991 984,32
Inne wartości niematerialne	41 554,27	0,00	41 554,27
Inwestycje w jednostkach powiązanych	18 546 543,63	0,00	18 546 543,63
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	872 637,10	0,00	872 637,10
Aktywa obrotowe	5 948 609,75	0,00	5 948 609,75
Należności z tytułu dostaw i usług	201 830,08	0,00	201 830,08
Pozostałe należności krótkoterminowe	5 226 422,62	104 397,14	5 330 819,76
Należności z tytułu podatku dochodowego	53 863,00	0,00	53 863,00
Pożyczki udzielone	20 038,76	0,00	20 038,76
Należności z tytułu dywidend	296 459,44	0,00	296 459,44
Rozliczenia międzyokresowe	104 397,14	-104 397,14	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	45 598,71	0,00	45 598,71
Aktywa razem	26 499 277,34	0,00	26 499 277,34

	31.12.2020	Przekształcenie danych	31.12.2020 po przekształceniu
Kapitał własny	21 916 362,94	0,00	21 916 362,94
Kapitał podstawowy	4 238 962,00	0,00	4 238 962,00
Akcje własne	-1 159 339,43	0,00	-1 159 339,43
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0,00	21 083 114,05	21 083 114,05
Pozostałe kapitały	26 317 001,43	-21 083 114,05	5 233 887,38
Zyski zatrzymane	-7 480 261,06	0,00	-7 480 261,06
Zobowiązania długoterminowe	1 334 372,97	0,00	1 334 372,97
Pożyczki i kredyty bankowe	398 048,43	0,00	398 048,43
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	924 865,28	0,00	924 865,28
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 459,26	0,00	11 459,26
Zobowiązania krótkoterminowe	3 248 541,43	0,00	3 248 541,43
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	594 977,10	473 489,96	1 068 467,06
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	180 138,85	0,00	180 138,85
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1 975 761,55	0,00	1 975 761,55
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	24 173,97	0,00	24 173,97
Pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	473 489,96	-473 489,96	0,00
Zobowiązania razem	4 582 914,40	0,00	4 582 914,40
Pasywa razem	26 499 277,34	0,00	26 499 277,34

Nota przekształceniowa sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2020 – 31.12.2020

	01.01.2020 31.12.2020	Przekształcenie danych	01.01.2020 31.12.2020 po przekształceniu
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto	-8 564 338,66	0,00	-8 564 338,66
Korekty:	5 209 155,17	1 642 264,62	6 851 419,79
Podatek dochodowy	-69 749,16	0,00	-69 749,16
Amortyzacja	494 274,00	0,00	494 274,00
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	85 075,69	0,00	85 075,69
Koszty/przychody z tytułu odsetek	-184 169,66	0,00	-184 169,66
Strata/zysk z działalności inwestycyjnej	8 187 551,00	0,00	8 187 551,00
Dywidendy	-1 938 724,06	0,00	-1 938 724,06
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	1 755 542,56	6 151,37	1 761 693,93
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	-1 960 245,89	-205 247,66	-2 165 493,55
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i pozostałych rezerw krótkoterminowych	-199 096,29	199 096,29	0,00
Wpływy z tytułu otrzymanych dywidend	0,00	1 642 264,62	1 642 264,62
Inne korekty	-961 303,02	0,00	-961 303,02
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej	-3 355 183,49	1 642 264,62	-1 712 918,87
Podatek dochodowy zapłacony	-116 251,00	0,00	-116 251,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 471 434,49	1 642 264,62	-1 829 169,87
<i>W tym z działalności zaniechanej</i>	<i>330 808,35</i>	<i>0,00</i>	<i>330 808,35</i>
<hr/>			
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	10 000,00	0,00	10 000,00
Zwrot udzielonych pożyczek od podmiotów powiązanych	2 886 000,00	0,00	2 886 000,00
Wpływy ze sprzedaży udziałów	2 251 192,32	0,00	2 251 192,32
Wydatki na zakup majątku trwałego	-61 211,29	0,00	-61 211,29
Wydatki na aktywa finansowe – udziały	-13 500,00	0,00	-13 500,00
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	-4 076 000,00	0,00	-4 076 000,00
Odsetki otrzymane	130 131,14	0,00	130 131,14
Wpływy z tytułu otrzymanych dywidend	1 642 264,62	-1 642 264,62	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 768 876,79	-1 642 264,62	1 126 612,17

Kredyty i pożyczki otrzymane	1 661 950,72	215 334,68	1 877 285,40
Spłata kredytów i pożyczek	-1 049 892,84	0,00	-1 049 892,84
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	-171 449,12	0,00	-171 449,12
Spłata odsetek z tytułu leasingu	-44 136,11	44 136,11	0,00
Spłata pozostałych odsetek	-1 990,91	1 990,91	0,00
Odsetki zapłacone	0,00	-46 127,02	-46 127,02
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	215 334,68	-215 334,68	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	609 816,42	0,00	609 816,42
<hr/>			
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-92 741,28	0,00	-92 741,28
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	138 339,99	0,00	138 339,99
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-92 741,28	0,00	-92 741,28
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	45 598,71	0,00	45 598,71
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	42 176,38	0,00	42 176,38

Niniejszy raport roczny został zatwierdzony do publikacji w dniu 28 kwietnia 2022 roku.

Wojciech Bieńkowski
Prezes Zarządu

Aneta Parafiniuk
Członek Zarządu

Tomasz Misiak
Członek Zarządu

Dagmara Wdowczyk
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, 28 kwietnia 2022 roku