

SPRAWOZDANIE FINANSOWE BENEFIT PARTNERS SP. Z O.O.

ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA 2020

DO 31 GRUDNIA 2020

SPIS TREŚCI

1.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE BENEFIT PARTNERS SP. Z O.O.	4
1.1.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
1.2.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	6
1.3.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
1.4.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
1.5.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
2.	DODATKOWE INFORMACJE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
2.1.	Informacje ogólne	10
2.2.	Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	11
2.3.	Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków	22
2.4.	Korekta błędów oraz zmiana zasad rachunkowości	24
2.5.	Wartości niematerialne	24
2.6.	Rzeczowe aktywa trwałe	26
2.7.	Leasing	27
2.8.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	29
2.9.	Pożyczki udzielone	29
2.10.	Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy	29
2.11.	Zapasy	30
2.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30
2.13.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	30
2.14.	Kapitał własny	30
2.15.	Rezerwy	31
2.16.	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	31
2.17.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33
2.18.	Inne zobowiązania finansowe	33
2.19.	Przychody ze sprzedaży	33
2.20.	Przychody i koszty operacyjne	33
2.21.	Świadczenia pracownicze	34
2.22.	Przychody i koszty finansowe	34
2.23.	Podatek dochodowy	35
2.24.	Przepływy pieniężne	35
2.25.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	36
2.26.	Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	37
2.27.	Instrumenty finansowe	37
2.28.	Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	38
2.29.	Zarządzanie kapitałem	41
2.30.	Zdarzenia po dniu bilansowym	42
2.31.	Pozostałe informacje	42
2.32.	Zatwierdzenie do publikacji	44

1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE BENEFIT PARTNERS SP. Z O.O.

1.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Noty	31.12.2020	31.12.2019*	31.12.2019
Wartość firmy		0	0	0
Wartości niematerialne	2.5	4	6	6
Rzeczowe aktywa trwałe	2.6	55 406	86 485	86 485
Leasing finansowy wg MSR 17	2.7	0	1 322	1 322
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2.7	25	105	105
Inwestycje w jednostkach zależnych		0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.8	0	147	147
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	2.9	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.10	0	0	0
Aktywa trwałe		55 435	88 065	88 065
Zapasy	2.11	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.8	11 170	1 826	1 773
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2.9	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia okresowe		0	0	53
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.12	1 042	4 870	4 870
Aktywa obrotowe		12 212	6 696	6 696
Aktywa razem		67 647	94 761	94 761

* Dane przekształcone sporządzone po zagregowaniu pozycji.

	Noty	31.12.2020	31.12.2019*	31.12.2019
Kapitał podstawowy	2.14	1 053	1 053	1 053
Kapitał rezerwowy		0	0	4 500
Pozostałe kapitały		0	0	700
Zyski zatrzymane		(8)	7	(5 193)
- zysk (strata) z lat ubiegłych		0	0	(3 739)
- zysk (strata) netto		0	0	(1 454)
Kapitał własny razem		1 045	1 060	1 060
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.21	0	0	0
Pozostałe rezerwy	2.15	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.17	0	0	0
Inne zobowiązania finansowe	2.18	0	0	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.16	62 350	52 435	52 435
Leasing finansowy		0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	17	69	69
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		2 146	2 261	2 261
Zobowiązania długoterminowe		64 513	54 765	54 765
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.21	34	41	41
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.17	2 046	3 810	3 781
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2.23	0	0	0
Inne zobowiązania finansowe	2.18	0	0	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.16	0	34 404	34 404
Leasing finansowy		0	641	641
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	9	40	40
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0	29
Zobowiązania krótkoterminowe		2 089	38 936	38 936
Zobowiązania razem		66 602	93 701	93 701
Pasywa razem		67 647	94 761	94 761

* Dane przekształcone sporządzone po zagregowaniu pozycji.

1.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Noty	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	2.19	20 710	21 105
Przychody ze sprzedaży usług		20 710	21 105
Koszt własny sprzedaży		(15 229)	(15 247)
Koszt sprzedanych usług		(15 229)	(15 247)
Zysk brutto ze sprzedaży		5 481	5 858
Koszty ogólnoadministracyjne		(962)	(880)
Pozostałe przychody operacyjne	2.20	1 531	24
Pozostałe koszty operacyjne	2.20	(3 523)	(3)
Zysk z działalności operacyjnej		2 527	4 999
Przychody finansowe	2.22	0	70
Koszty finansowe	2.22	(2 656)	(4 262)
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		0	0
Zysk przed opodatkowaniem		(129)	807
Podatek dochodowy	2.23	114	(2 261)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		(15)	(1 454)
Zysk netto		(15)	(1 454)

1.3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Zysk netto	(15)	(1 454)
<i>Pozostałe całkowite dochody</i>	0	0
<i>Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego</i>	0	0
<i>Pozycje przenoszone do wyniku finansowego</i>	0	0
Całkowite dochody razem	(15)	(1 454)

1.4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał własny				
	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	1 053	0	0	7	1 060
Dopłaty do kapitału	0	0	0	0	0
Wpłata na podwyższenie kapitału	0	0	0	0	0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	0	0
Zysk / (strata) netto za okres	0	0	0	(15)	(15)
Razem całkowite dochody	0	0	0	(15)	(15)
Saldo na dzień 31.12.2020 roku	1 053	0	0	(8)	1 045

	Kapitał własny *				
	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2019 roku	1 053	0	0	1 461	2 514
Dopłaty do kapitału	0	0	0	0	0
Wpłata na podwyższenie kapitału	0	0	0	0	0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	0	0
Zysk / (strata) netto za okres	0	0	0	(1 454)	(1 454)
Razem całkowite dochody	0	0	0	(1 454)	(1 454)
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	1 053	0	0	7	1 060

* Dane przekształcone sporządzone po zagregowaniu pozycji.

	Kapitał własny **				
	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2019 roku	1 053	4 500	700	(3 739)	2 514
Dopłaty do kapitału	0	0	0	0	0
Wpłata na podwyższenie kapitału	0	0	0	0	0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	0	0
Zysk / (strata) netto za okres	0	0	0	(1 454)	(1 454)
Razem całkowite dochody	0	0	0	(1 454)	(1 454)
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	1 053	4 500	700	(5 193)	1 060

** - Dane przed przekształceniem.

1.5. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Noty	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(129)	807
Korekty:	2.24		
Amortyzacja niefinansowych aktywów trwałych		15 248	15 335
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		(804)	(60)
Zysk / (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		(1 477)	(25)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)		0	0
(Zysk) / strata z tytułu różnic kursowych		0	(7)
Koszty odsetek		3 461	4 262
Przychody z odsetek i dywidend		0	(2)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)		0	0
Zmiana stanu zapasów		0	0
Zmiana stanu należności		(9 294)	(487)
Zmiana stanu zobowiązań		(14 395)	2 809
Zmiana stanu rezerw		168	9
Inne korekty		144	0
Zapłacony podatek dochodowy		0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		7 119	22 641
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(4 800)	(24 912)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		23 361	553
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	2.6	0	0
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych		0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	2.9	0	0
Pożyczki udzielone	2.9	0	0
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych		0	0
Otrzymane odsetki	2.22	0	0
Otrzymane dywidendy		0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		18 561	(24 359)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji udziałów		0	0
Nabycie akcji własnych		0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych		(30 250)	(6 000)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	2.16	32 500	15 000
Spłaty kredytów i pożyczek	2.16	(13 466)	(429)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(659)	(1 930)
Odsetki zapłacone		(3 395)	(2 420)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(15 270)	4 221
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(3 828)	2 503
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2.12	4 870	2 367
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		1 042	4 870

2. DODATKOWE INFORMACJE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

2.1. Informacje ogólne

2.1.1 Informacje o jednostce

Benefit Partners Sp. z o.o. („Spółka”) z siedzibą w Warszawie została utworzona 2 czerwca 2011 roku. Spółka została powołana na czas nieokreślony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są:

- Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej nie sklasyfikowane

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta St. Warszawy – XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000389645 w dniu 17 czerwca 2011. Spółce nadano numer statystyczny REGON 142985543.

Siedziba Spółki mieści się w Polsce, przy ul. Plac Europejski 2 w Warszawie (kod pocztowy 00-844). Siedziba Spółki jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Spółkę.

2.1.2 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego tj. 22 czerwca 2021 roku, wchodził:

- Jakub Grabowski – Prezes Zarządu,

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku miały miejsce zmiany w składzie Zarządu Spółki:

- W dniu 15 stycznia 2020 roku Walne Zgromadzenie Wspólników odwołało z Zarządu Spółki Zbigniewa Tatysa i powołało do Zarządu Spółki Jakuba Grabowskiego powierzając mu funkcję Prezesa Zarządu.

2.1.3 Charakter działalności Spółki

Spółka świadczy usługi dzierżawy sprzętu fitness skierowane głównie do właścicieli obiektów fitness. Rynek dzierżawy sprzętu fitness jest pod dużym wpływem globalnych trendów zwiększających nacisk na zdrowie i aktywność fizyczną. Spółka zapewnia odpowiednią i nowoczesną infrastrukturę sportową w klubach, co korzystnie wpływa na atrakcyjność ich oferty. Benefit Partners głównie wspiera rozwój podmiotów, które działają w ramach segmentu Fitness Grupy Kapitałowej Benefit Systems. Spółka na bieżąco analizuje sytuację na rynku lokalnym i podejmuje działania związane z ochroną jej interesów.

2.2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

2.2.1. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Benefit Partners Sp. z o.o. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku.

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Pomimo istotnych wyzwań związanych z działalnością w otoczeniu rynkowym obciążonym negatywnymi skutkami pandemii Covid-19, Zarząd Spółki nie dostrzega istotnej niepewności wynikającej z tych okoliczności, która budziłaby poważne wątpliwości, co do kontynuacji działalności przez Spółkę.

2.2.2. Informacje o wpływie pandemii COVID-19 na działalność Spółki

W dniu 11 marca 2020 roku Światowa Organizacja Zdrowia uznała epidemię koronawirusa za pandemię. Skutkiem tego były wprowadzenie przez rząd poszczególnych krajów stanów zagrożenia epidemicznego, a co za tym idzie obostrzeń w funkcjonowaniu placówek fitness w kraju i na rynkach zagranicznych.

Na podstawie dostępnych informacji kierownictwo Spółki rozważyło szereg skrajnych scenariuszy odniesieniu do potencjalnego rozwoju epidemii i jej oczekiwanego wpływu na Spółkę i środowisko gospodarcze, w którym prowadzi działalność. Wzięto pod uwagę fakt, że wybrane obszary działalności Grupy Kapitałowej Spółki, w tym przede wszystkim kluby sportowe podlegają tymczasowym ograniczeniom nałożonym przez polski rząd oraz rządy krajów, w których Grupa Kapitałowa Spółki operuje poprzez swoje spółki zależne. Okres i zakres ograniczeń tych obszarów działalności może podlegać zmianom w zależności od aktualnej sytuacji epidemicznej.

Po początkowym zamknięciu obiektów sportowych od dnia 14 marca 2020 r. w związku z zakazem prowadzenia działalności w tym zakresie, 6 czerwca 2020 r. nastąpiło ponowne otwarcie obiektów sportowych, z zastrzeżeniem obowiązku zachowania reżimu sanitarnego oraz możliwości wprowadzenia regionalnych obostrzeń. Z dniem 10 października 2020 r. na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów ponownie wprowadzony został jednak zakaz prowadzenia działalności polegającej na prowadzeniu basenów, aquaparków, siłowni, klubów i centrów fitness na terenie całego kraju, z zastrzeżeniem określonych w tym rozporządzeniu wyjątków. Ponadto, ograniczona została działalność polegająca na organizacji współzawodnictwa sportowego, zajęć sportowych i wydarzeń sportowych lub działalności obiektów sportowych. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania powyższe obostrzenia zostały złagodzone. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 6 maja 2021 r. (ze zm.) od dnia 28 maja 2021 r. prowadzenie siłowni, klubów i centrów fitness lub działalności usługowej związanej z poprawą kondycji fizycznej jest dopuszczalne, jednak pod warunkiem prowadzenia tej działalności z udziałem nie więcej uczestników niż 1 osoba na 15 m² powierzchni. Warunek ten nie dotyczy siłowni, klubów i centrów fitness: (i) działających w podmiotach wykonujących działalność leczniczą przeznaczonych dla pacjentów, lub (ii) dla członków kadry narodowej polskich związków sportowych w sportach olimpijskich oraz zawodników przygotowujących się do igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich lub igrzysk głuchych. Z zachowaniem szczegółowych warunków określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 6 maja 2021 r. (ze zm.) możliwe jest prowadzenie również innych rodzajów działalności związanej ze sportem i rekreacją (w tym prowadzenie basenów, aquaparków i obiektów sportowych zamkniętych).

Zarząd podjął działania mające na celu ograniczenie negatywnego wpływu pandemii na sytuację finansową Spółki. Wszelkie zakupy inwestycyjne zostały zawieszane. Przeprowadzono negocjacje z kluczowymi dostawcami oraz właścicielami klubów fitness dotyczące restrukturyzacji zobowiązań i ustalenia nowych terminów spłaty dla zaległych należności. Zarząd przychylił się do składanych wniosków klientów o odroczenie płatności za najbliższe raty czynszu dzierżawnego.

Spółka koncentruje się na zarządzaniu płynnością finansową w krótkim terminie. Potencjalnymi źródłami finansowania Spółki są restrukturyzacja kapitału obrotowego, negocjacje warunków kredytowych z dostawcami oraz wsparcie ze strony właściciela Spółki.

Na koniec okresu sprawozdawczego Zarząd Spółki przeprowadził ocenę należności handlowych ze względu na utratę ich wartości. W wyniku analizy zidentyfikowano ryzyko utraty wartości należności grupy Calypso Fitness związane z negatywnym wpływem pandemii Covid-19 i wprowadzonych ograniczeń w funkcjonowaniu obiektów sportowych. Zdecydowano o zawiązaniu odpisu aktualizującego w wysokości 100% wartości należności handlowych grupy Calypso Fitness.

2.2.3. Zmiany standardów lub interpretacji

Nowe i zmienione standardy przyjęte przez Spółkę od 1 stycznia 2020 roku

- **Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”**

Zmiana polega na wprowadzeniu nowej definicji pojęcia „istotny” (w odniesieniu do pominięcia lub zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym). Dotychczasowa definicja zawarta w MSR 1 i MSR 8 różniła się od zawartej w Założeniach Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej, co mogło powodować trudności w dokonywaniu osądów przez jednostki sporządzające sprawozdania finansowe. Zmiana spowoduje ujednoczenie definicji we wszystkich obowiązujących MSR i MSSF.

Nowy standard nie wpłynął na sprawozdania finansowe Spółki, ponieważ dotychczas dokonywane osądy w zakresie istotności były zbieżne z tymi, jakie byłyby dokonywane przy zastosowaniu nowej definicji.

- **Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”**

Zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia i obejmuje przede wszystkim następujące kwestie:

- precyzuje, że przejęty zespół aktywów i działań, aby być traktowanym jako przedsięwzięcie, musi obejmować również wkład i istotne procesy, które wspólnie w istotny sposób uczestniczyć będą w wypracowaniu zwrotu,

- zawęża definicję zwrotu, a tym samym również przedsięwzięcia, skupiając się na dobrach i usługach dostarczanych odbiorcom, usuwając z definicji odniesienie do zwrotu w formie obniżenia kosztów,

- dodaje wytyczne i przykłady ilustrujące w celu ułatwienia dokonywania oceny, czy w ramach połączenia został przejęty istotny proces,

- pomija dokonywanie oceny, czy istnieje możliwość zastąpienia brakującego wkładu lub procesu i kontynuowania operowania przedsięwzięciem w celu uzyskiwania zwrotu oraz

- dodaje opcjonalną możliwość przeprowadzenia uproszczonej oceny, mającej na celu wykluczenie, że przejęty zestaw działań i aktywów jest przedsięwzięciem.

Zmiana obowiązuje dla połączeń przedsięwzięć, dla których dzień przejęcia przypada w ciągu pierwszego rocznego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 roku lub później oraz dla transakcji nabycia aktywów, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym lub później. W 2020 roku transakcje objęte zmianą nie wystąpiły. Na ten moment Spółka nie jest w stanie przewidzieć przyszłych transakcji nabycia przedsięwzięć.

- **Zmiany odniesień do założeń konceptyjnych w MSSF**

Rada przygotowała nową wersję założeń konceptyjnych sprawozdawczości finansowej. Dla spójności zostały zatem odpowiednio dostosowane referencje do założeń konceptyjnych zamieszczone w poszczególnych standardach.

Zmiany nie wpłynęły na sprawozdania finansowe Spółki.

- **Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 – reforma IBOR**

Rada MSR wprowadziła zmiany do zasad rachunkowości zabezpieczeń w związku z planowaną reformą referencyjnych stóp procentowych (WIBOR, LIBOR itd.). Stopy te są często pozycją zabezpieczaną, na przykład w przypadku zabezpieczenia instrumentem IRS. Planowane zastąpienie dotychczasowych stóp nowymi stopami referencyjnymi budziło wątpliwości, co do tego, czy planowana transakcja jest nadal wysoce prawdopodobna, czy nadal oczekuje się przyszłych zabezpieczanych przepływów lub czy istnieje powiązanie ekonomiczne między pozycją zabezpieczaną i zabezpieczającą. Zmiana do standardów określiła, że należy w szacunkach założyć, że zmiany stóp referencyjnych nie nastąpią.

W związku z tym, że Spółka nie stosuje instrumentów pochodnych opartych na stopach procentowych, zmiana nie ma wpływu na jej sprawozdania finansowe.

- **Zmiana MSSF 16 „Leasing: Obniżki czynszu leasingowego związane z COVID-19”**

Zmiana dotyczy praktycznego rozwiązania wprowadzonego w następstwie pandemii Covid-19. Praktyczne rozwiązanie daje leasingobiorcy możliwość nieprzeprowadzania oceny, czy ulga w czynszu stanowi zmianę leasingu, i ujęcia wszelkich zmian opłat leasingowych wynikających z ulgi w czynszu w taki sam sposób, w jaki ująłby zmianę, gdyby zmiana ta nie stanowiła zmiany leasingu. Praktyczne rozwiązanie opisane powyżej stosuje się jedynie do ulg w czynszach przyznawanych bezpośrednio w związku pandemią Covid-19 i tylko przy spełnieniu określonych warunków.

Zmiana standardu nie przewiduje żadnych zmian dotyczących rachunkowości po stronie leasingodawcy.

Zmiana ma zastosowanie w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 czerwca 2020 roku lub później.

W związku z tym, że Spółka nie korzystała z ulgi z tytułu obniżki czynszu leasingowego, zmiana nie ma wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku i ich wpływ na sprawozdanie Spółki

Do dnia sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2020 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane przez Radę MSR, ale niez zaakceptowane jeszcze przez Unię Europejską:

▪ *Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”*

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

Spółka szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

▪ *Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”*

Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach: doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy; intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

W związku z tym, że Spółka stosuje już zasady spójne ze zmienionym standardem, zmiany nie będą miały wpływu na jej sprawozdania finansowe.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

▪ *Zmiana MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”*

Obowiązujące do tej pory zasady regulujące rozliczenie utraty kontroli nad jednostką zależną przewidywały, że ujmuje się na ten moment zysk lub stratę. Z kolei zasady stosowania metody praw własności mówiły, że wynik transakcji z podmiotami wycenianymi metodą praw własności ujmuje się tylko do wysokości udziału pozostałych udziałowców tych podmiotów.

W sytuacji, gdy jednostka dominująca sprzedaje lub wnosi aportem udziały w spółce zależnej do podmiotu wycenianego MPW w taki sposób, iż traci nad nią kontrolę, wyżej przytoczone regulacje byłyby ze sobą sprzeczne. Zmiana MSSF 10 i MSR 28 likwiduje tę kolizję następująco:

- jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę, stanowi przedsiębiorstwo (biznes), wynik na transakcji ujmowany jest w całości,
- jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę, nie stanowi przedsiębiorstwa, wynik ujmowany jest tylko do wysokości udziału innych inwestorów.

Spółka nie posiada udziałów w spółkach stowarzyszonych. W związku z tym zmiana standardów nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki. Wejście w życie tej zmiany zostało wstrzymane przez Unię Europejską.

▪ *Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 – reforma IBOR (Faza 2)*

Zmiany wprowadzone w ramach Fazy 2 dostarczają rozwiązań księgowych dla ujmowania zmian w kontraktowych przepływach pieniężnych lub zmian w powiązaniach zabezpieczających wynikających z zastosowania nowej stopy referencyjnej na etapie wdrożenia reformy IBOR oraz wymogów w zakresie ujawnień dotyczących wpływu reformy. Rada MSR wprowadziła do MSSF 9 praktyczne uproszczenia dotyczące ujęcia zmian w przepływach pieniężnych wymaganych przez reformę. Zmiany te ujmuje się poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej. Z praktycznego uproszczenia można skorzystać tylko wtedy gdy zmiana stopy referencyjnej wynika bezpośrednio z reformy i gdy nowa stopa referencyjna kontraktu jest ekonomicznie ekwiwalentna do poprzedniej stopy sprzed reformy.

Zaproponowano również umożliwienie wprowadzenia zmian wymaganych przez reformę IBOR w wyznaczaniu pozycji zabezpieczanych i w dokumentacji dotyczącej pozycji zabezpieczanych zgodnie z MSSF 9 i MSR 39, nie powodując zaprzestania stosowania określonych wymogów rachunkowości zabezpieczeń.

Wprowadzono nowe wymogi ujawnień, w tym m.in. w odniesieniu do: sposobu w jaki jednostka zarządza przejściem na stopę wolną od ryzyka; wartości bilansowej aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, które nadal stanowią punkt odniesienia dla wskaźników referencyjnych będących przedmiotem reformy; sposobu w jaki jednostka ustaliła, które modyfikacje kwalifikują się do praktycznego zastosowania.

W związku z tym, że Spółka posiada dług oprocentowany zmiennym oprocentowaniem, praktyczne rozwiązanie przedstawione w zmianie do standardu może umożliwić ograniczenie ujęcia jednorazowego zysku lub straty, który może powstać w związku ze zmianą stóp referencyjnych. Spółka jest na etapie analizy wpływu zmian na jej sprawozdania finansowe w tym zakresie.

W związku z tym, że Spółka nie stosuje instrumentów pochodnych opartych na stopach procentowych, ani nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, zmiana nie ma wpływu na jej sprawozdania finansowe w tym zakresie. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później.

Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w zakresie dotyczącym Spółki w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

2.2.4. Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostki stowarzyszone to takie jednostki, nad którymi Spółka nie sprawuje kontroli, ale na które wywiera znaczący wpływ, uczestnicząc w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane w cenie nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje w jednostkach zależnych

Za jednostki zależne w sprawozdaniu finansowym Spółki uznaje się te jednostki, w odniesieniu do których Spółka ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu uzyskania korzyści z ich działalności. Przy dokonywaniu oceny, czy Spółka kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie oraz wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Inwestycje w jednostkach zależnych w sprawozdaniu finansowym zaliczane są do aktywów trwałych. Udziały w jednostkach zależnych wycenia się w cenie nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych ujmuje się w rachunku zysków i strat jako odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych.

Transakcje w walutach obcych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), które są również walutą funkcjonalną Spółki.

Co do zasady, transakcje wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot). Jeżeli jednak transakcja sprzedaży lub zakupu poprzedzona jest odpowiednio otrzymaniem lub uiszczeniem zaliczki w walucie obcej, zaliczka na dzień jej zapłaty ujmowana jest po kursie na ten dzień. Następnie w momencie ujęcia w rachunku zysków i strat przychodu osiąganego w walucie lub kosztu lub zakupionego składnika aktywów transakcje te ujmowane są po kursie z dnia ujęcia zaliczki, a nie po kursie z dnia, w którym został ujęty przychód lub koszt lub składnik aktywów.

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski – w przypadku przeliczenia na polski złoty.

Niepieniężne pozycje ujmowane według kosztu historycznego, wyrażonego w walucie obcej, są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji.

Niepieniężne pozycje ewidencjonowane według wartości godziwej, wyrażonej w walucie obcej, wyceniane są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe powstałe z rozliczenia transakcji lub przeliczenia pozycji pieniężnych innych niż instrumenty pochodne, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych w kwocie netto, za wyjątkiem różnic kursowych kapitalizowanych w wartości aktywów w przypadkach określonych zasadami rachunkowości (przedstawione w punkcie dotyczącym kosztów finansowania zewnętrznego).

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości, która koryguje koszty odsetek.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne wykazywane są na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne

o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Spółka	Okres
Patenty i licencje	3 lata
Oprogramowanie komputerowe	2-5 lat
Pozostałe wartości niematerialne	2-5 lat

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy wpływami netto ze sprzedaży, a wartością bilansową zbywanego składnika wartości niematerialnych. Te zyski i straty ujmowane są w wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych w momencie przejścia przez nabywcę kontroli nad zbywanym składnikiem wartości niematerialnych zgodnie z wymogami MSSF 15 (patrz podpunkt „Przychody ze sprzedaży” w niniejszym punkcie dodatkowych informacji do sprawozdania finansowego). Kwotę wynagrodzenia w ramach transakcji zbycia składnika wartości niematerialnych ustala się zgodnie z wymogami MSSF 15 dotyczącymi ustalania ceny transakcyjnej.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacja naliczana jest metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa	Okres
Maszyny i urządzenia	3 - 7 lat
Pozostałe środki trwałe	3 - 5 lat

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. W przypadku gdy środek trwały jest wyposażeniem biura oraz jego wartość nie przekracza 3,5 tys. PLN, wówczas podlega on jednorazowemu odpisowi. W pozostałych przypadkach środek jest amortyzowany zgodnie z powyższym okresem użytkowania, niezależnie od wartości.

Okresy użytkowania oraz metody amortyzacji weryfikowane są raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Środki trwałe dzielone są na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty utrzymania poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w wyniku w momencie ich poniesienia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych określane są jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i ujmowane są w wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych w momencie przejścia przez nabywcę kontroli nad zbywanym składnikiem rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z wymogami MSSF 15 (patrz podpunkt „Przychody ze sprzedaży” w niniejszym punkcie dodatkowych informacji do sprawozdania finansowego). Kwotę wynagrodzenia w ramach transakcji zbycia składnika rzeczowych aktywów trwałych ustala się zgodnie z wymogami MSSF 15 dotyczącymi ustalania ceny transakcyjnej.

Leasing

Spółka jako leasingobiorca

Dla każdej umowy zawartej 1 stycznia 2019 roku lub później Spółka podejmuje decyzję, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkownika zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Spółce,
- czy Spółka ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkownika składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Spółka ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu.

Prawo do użytkowania jest początkowo wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich poniesionych przez leasingobiorcę, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów oraz opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

Po początkowym ujęciu, Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania po początkowym ujęciu mogą zostać skorygowane z tytułu ponownej wyceny zobowiązania leasingowego ze względu na ponowną ocenę lub modyfikację leasingu.

Okresy amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania są następujące:

- | | |
|---|----------|
| ▪ prawo do użytkowania nieruchomości | 2-13 lat |
| ▪ prawo do użytkowania pozostałych aktywów (samochodów i sprzętu biurowego) | 2-4 lata |

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych (w tym zasadniczo stałych) opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa, płatności z tytułu wykonania opcji kupna i kar za wykonanie opcji wypowiedzenia leasingu, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne.

Po początkowym ujęciu zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia modyfikacji umowy leasingu oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Okres leasingu to nieodwoływalny okres leasingu; okresy objęte opcją przedłużenia i wcześniejszego zakończenia leasingu są uwzględnione w okresie leasingu, jeśli istnieje rozsądna pewność, że leasing będzie przedłużony lub umowa nie zostanie wcześniej zakończona.

Spółka stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania i ujmuje opłaty leasingowe w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu dla następujących rodzajów umów leasingowych:

- umów, których okres leasingu jest krótszy niż 12 miesięcy (dla poszczególnych klas aktywów),
- umów, w których bazowy składnik aktywów ma wartość mniejszą niż 3 tys. PLN (indywidualnie dla każdej umowy leasingowej). W Spółce dotyczy to przede wszystkim terminali płatniczych zainstalowanych w obiektach sportowych.

Spółka prezentuje prawa do użytkowania w Aktywach trwałych, jako osobna pozycja obok Rzeczowych aktywów trwałych, co do których posiada tytuł własności oraz obok wartości niematerialnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Spółka jako subleasingodawca / leasingodawca

Spółka klasyfikuje umowy subleasingu jako leasing operacyjny lub finansowy w odniesieniu do składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikającego z leasingu głównego, a nie w odniesieniu do bazowego składnika aktywów. Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, jeśli przenosi znacząco wszystkie ryzyka i korzyści z prawa do użytkowania aktywów wynikającego z leasingu głównego. W przeciwnym razie jest klasyfikowany jako leasing operacyjny.

Spółka jest subleasingodawcą oraz leasingodawcą w odniesieniu do sprzętu fitness oddanego w dzierżawę dla obiektów będących partnerami Spółki. Tego typu umowy subleasingu zostały zaklasyfikowane jako leasing operacyjny. Spółka nadal ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikający z leasingu głównego i odpowiadające mu zobowiązanie. Przychody z tytułu subleasingu operacyjnego, gdzie spółka jest leasingodawcą, ujmowane są liniowo przez okres leasingu.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartość firmy, przy czym po raz pierwszy test na utratę wartości przeprowadza się do końca okresu, w którym miało miejsce połączenie,
- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są dostępne do użytkowania.

Spółka nie posiada aktywów trwałych o nieokreślonym okresie użytkowania, innych niż wartość firmy.

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują wpływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące wpływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpis z tytułu utraty wartości w pierwszej kolejności przypisywany jest do wartości firmy. Pozostała kwota odpisu obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych. Na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w wyniku w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Spółka staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Spółka się ich zrzekła. Spółka wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej. Z wyłączeniem aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik, Spółka włącza do wartości początkowej wyceny aktywów finansowych koszty transakcji, które można bezpośrednio przypisać do ich nabycia lub emisji. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na wycenianie w:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmienił się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Spółka w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
- należności z tytułu pożyczek,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9),
- dłużne papiery wartościowe.

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe w pozycjach „Pożyczki i należności”, „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Pozostałe aktywa finansowe”. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczające efekty dyskonta.

Przychody z tytułu odsetek ustalanych metodą efektywnej stopy procentowej Spółka ujmuje w wyniku w odrębnej pozycji *Przychody z tytułu odsetek od pożyczek*.

Straty z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług Spółka ujmuje w pozostałych kosztach operacyjnych, zaś straty z tytułu utraty wartości pozostałych aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie w pozycji „Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych”. W obydwu przypadkach wykazywane straty pomniejszane są o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących. Zyski i straty powstałe w związku z wyłączeniem aktywów należących do tej kategorii ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie”. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, zyski i straty z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe związane z tymi aktywami obliczane są i ujmowane w wyniku finansowym w taki sam sposób, jak ma to miejsce w przypadku aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Pozostałe zmiany wartości godziwej tych aktywów ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody skumulowane zyski lub straty rozpoznane wcześniej w pozostałych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu z kapitału do wyniku. W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała aktywów finansowych kwalifikujących się do tej kategorii wyceny.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są

WSZYSTKIE KWOTY WYRAŻONE SĄ W TYSIĄCACH ZŁOTYCH POLSKICH (O ILE NIE WSKAZANO INACZEJ)

dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością na bazie dostępnych danych historycznych.

- W odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Spółka przyjęła, że znaczny wzrost ryzyka następuje, kiedy przeterminowanie płatności przekracza 30 dni.

W odniesieniu do należności handlowych Spółka dopuszcza również indywidualną możliwość określania oczekiwanych strat kredytowych. W szczególności dotyczy to: należności od dłużników znajdujących się w stanie likwidacji lub w stanie upadłości, należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, pozostałych należności przeterminowanych, a także należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny Zarządu (w szczególności, gdy przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności są równe albo wyższe od dochodzonej kwoty). W powyższych sytuacjach odpis na należności może zostać utworzony w wysokości 100% ich wartości.

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Aktywa finansowe są spisywane, w całości lub w części, kiedy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ściągnięcia i uzna, że nie można już racjonalnie oczekiwać odzyskania należności. Zazwyczaj następuje to, gdy:

- składnik aktywów jest przeterminowany ponad 360 dni
- nastąpiła upadłość lub likwidacja dłużnika
- nastąpiła niewypłacalność dłużnika.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- zobowiązania z tytułu leasingu,
- inne zobowiązania finansowe.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające.

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie posiada instrumentów pochodnych stanowiących zabezpieczenie przepływów pieniężnych ani wartości godziwej.

Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia / kosztu wytworzenia oraz wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Rozchód materiałów i towarów ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze weszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

W ramach szczegółowej analizy ustalono klasyfikacje oraz oszacowano odpis z tytułu utraty wartości zgodnie z MSSF 9. Środki pieniężne na rachunkach bankowych spełniają test SPPI oraz test modelu biznesowego „utrzymywane w celu ściągnięcia”. W związku z tym środki pieniężne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu.

Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale (grupy aktywów trwałych) są klasyfikowane przez Spółkę jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży a nie poprzez dalsze użytkowanie. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (grupa aktywów) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, z zachowaniem normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Niektóre aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, takie jak aktywa finansowe oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wyceniane są według tych samych zasad rachunkowości, jakie były stosowane przez Spółkę przed zaklasyfikowaniem do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej udziałów, zgodnie ze statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał rezerwowy tworzony jest przez Spółkę z wygosodarowanego zysku z przeznaczeniem na rozwój spółki albo pokrycie szczególnych strat lub innych wydatków. O sposobie użycia kapitału rezerwowego decyduje Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki.

Kapitał zapasowy tworzony jest przez Spółkę z wygosodarowanego zysku z lat poprzednich.

W zyskach zatrzymanych wykazywane są niepodzielone wyniki z lat ubiegłych oraz wynik finansowy bieżącego roku.

Świadczenia pracownicze

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami i prowizjami), składek na ubezpieczenia społeczne, świadczenia z tytułu Pracowniczych Programów Kapitałowych oraz nagród jubileuszowych
- rezerwy na niewykorzystane urlopy,
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Spółka zalicza odprawy emerytalne.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymaganej zapłaty w okresie, którego dotyczą.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Odprawy emerytalne

Zgodnie z systemami wynagradzania obowiązującymi w Spółce pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne wypłacane są jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę i stanowią pozostałe długoterminowe świadczenia pracownicze. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika.

Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów nabywania uprawnień przez pracowników. Wartość bieżąca rezerwy na każdy dzień bilansowy jest szacowana przez niezależnego aktuarium. Naliczone rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są na danych historycznych. Zyski i straty aktuarialne wynikające ze zmian założeń aktuarialnych (w tym z tytułu zmiany stopy dyskonta) i korekt aktuarialnych ex post, ujmują się w innych całkowitych dochodach.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych, a przy tym można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

- toczące się postępowania sądowe oraz sprawy sporne,

- koszty bezpośrednie współmierne do wykazanych przychodów ze sprzedaży podstawowych usług świadczonych przez Spółkę;
- restrukturyzacja, tylko jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Spółka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, za wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3. Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej sprawozdania finansowego w notcie nr 23.

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Spółki, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Informację o aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

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, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Sprzedaż usług

Przychody ze świadczenia usług ujmowane są w momencie wykonania usługi, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz

koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób

Dochody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. Dywidendy ujmowane są w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne ujmowane są w wyniku zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Spółka prezentuje w sprawozdaniu finansowym koszty w układzie kalkulacyjnym.

Podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy, inne podatki

Obciążenie podatkowe wyniku finansowego obejmuje podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie dotyczy pozycji ujętych w pozostałych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

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

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

WSZYSTKIE KWOTY WYRAŻONE SĄ W TYSIĄCACH ZŁOTYCH POLSKICH (O ILE NIE WSKAZANO INACZEJ)

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest 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 oraz straty podatkowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony wyliczany jest przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na koniec okresu sprawozdawczego.

Rezerwa i aktywa z tytułu podatku odroczonego są ze sobą kompensowane, o ile oba odnoszą się do tej samej jurysdykcji podatkowej.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

2.3. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego Spółki, zostały zaprezentowane poniżej.

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na skutek weryfikacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2020 roku nie zidentyfikowano przesłanek, które wymagałyby zmiany okresów ekonomicznej użyteczności posiadanych aktywów trwałych. W efekcie Zarząd ocenił, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w notach nr 2.5, 2.6 oraz 2.7.

Rozliczenia z tytułu podatku dochodowego oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie Spółki zatwierdzonym przez Zarząd Spółki. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że Spółka osiągnie dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości.

Utrata wartości aktywów niefinansowych, w tym dla wartości firmy

W celu określenia wartości odzyskiwalnej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej. W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Spółki.

Informacje na temat przyjętych założeń w wyliczeniu wartości odzyskiwalnej w testach na utratę wartości ze wskazaniem wrażliwości wyliczenia na rozsądnie możliwe zmiany tych założeń ujawniono w nocie 2.5.

Odписы aktualizujące wartość aktywów finansowych

Na każdy dzień sprawozdawczy Zarząd Spółki dokonuje ustalenia odpisu aktualizującego wartość należności i pożyczek. Od 1 stycznia 2018 r. polityka tworzenia odpisów aktualizujących bazuje na wytycznych MSSF 9.

W odniesieniu do należności handlowych Spółka stosuje – zgodnie z możliwością, jaką daje standard – uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Podejście to wynika z faktu, iż należności Spółki nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF 15. Do wyliczenia odpisu Spółka stosuje metodę matrycy rezerw, w ramach której odpisy aktualizujące ustala się dla należności zaliczonych do różnych przedziałów przeterminowania. Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące strat kredytowych oraz ewentualny wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania przyszłych czynników (np. rynkowych lub makroekonomicznych). Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania szacowane jest na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności. W celu oszacowania parametru niewykonania zobowiązania przez kontrahenta Spółka wyodrębniła cztery przedziały:

1. Nieprzeterminowane oraz przeterminowane od 1 do 60 dni,
2. Przeterminowane od 61 do 180 dni,
3. Przeterminowane od 181 do 360 dni,
4. Przeterminowane powyżej 360 dni.

Dla każdego z powyższych przedziałów Spółka szacuje parametr niewykonania zobowiązania, który uwzględnia historyczny brak zapłaty za faktury sprzedażowe przez kontrahentów w okresie trzech lat, poprzedzających rok, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe. Wartość oczekiwanej straty kredytowej liczona jest w wyniku przemnożenia wartości należności w danym przedziale przeterminowania przez wyliczony parametr niewykonania zobowiązania.

W odniesieniu do należności handlowych Spółka dopuszcza również indywidualną możliwość określania oczekiwanych strat kredytowych. W szczególności dotyczy to: należności od dłużników znajdujących się w stanie likwidacji lub w stanie upadłości, należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, pozostałych należności przeterminowanych, a także należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny Zarządu (w szczególności, gdy przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności są równe albo wyższe od dochodzonej kwoty). W powyższych sytuacjach odpis na należności może zostać utworzony w wysokości 100% ich wartości.

Spółka stosuje 3 stopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości, za wyjątkiem należności handlowych:

- Stopień 1 – salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypelnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy (tj. całkowita oczekiwana strata kredytowa pomnożona jest przez prawdopodobieństwo, że strata wystąpi w ciągu następných 12 miesięcy);
- Stopień 2 – salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypelnienia zobowiązania w ciągu całego umownego okresu życia aktywa;
- Stopień 3 – salda z obiektywną przesłanką utratą wartości.

Grupa przeanalizowała wyniki spółek zależnych, biorąc pod uwagę ich dalsze plany rozwojowe oraz spodziewane przepływy pieniężne z ich działalności. W wyniku tej analizy nie zidentyfikowała utraty wartości inwestycji w spółki zależne i udzielonych pożyczek na dzień 31 grudnia 2020 roku. Analizę odzyskiwalności sald pożyczek udzielonych jednostkom stowarzyszonym Spółka oparła również na uzgodnionych planach inwestycyjnych w ciągu najbliższych 12 miesięcy.

Leasing

Ujęcie umów leasingu zgodnie z zasadami MSSF 16 oparte jest na subiektywnej ocenie Zarządu, uwzględniającej bieżące interpretacje MSSF 16. Subiektywna ocena oraz szacunki Zarządu mogą ulec zmianie na skutek nowych interpretacji MSSF 16 wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz / lub w przypadku, gdy rozwój ogólnie przyjętej praktyki stosowania zasad rachunkowości doprowadzi do wypracowania bardziej przejrzystych interpretacji w tym zakresie.

Kluczowe osądy przy ujmowaniu umów leasingowych dotyczą:

- okresu leasingu - ustalając okres leasingu, Spółka uwzględnia wszystkie fakty i okoliczności tworzące zachętę ekonomiczną do skorzystania z opcji przedłużenia umowy lub nieskorzystania z opcji zakończenia umowy. Nieodwoływalny okres leasingu obejmuje okresy wynikające z opcji przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji oraz okresy wynikające z opcji wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji. Przy ustalaniu okresu leasingu uwzględniono również regulacje prawne oraz zwyczajowe obowiązujące w polskim otoczeniu prawnym, jak również specyfikę umów w Spółce i strategię biznesową.

Ponowna ocena tego, czy istnieje racjonalna pewność, że Spółka skorzysta z opcji przedłużenia lub nie skorzysta z opcji wypowiedzenia, dokonywana jest w przypadku wystąpienia istotnych zdarzeń i zmiany okoliczności wpływających na taką ocenę, a będąca pod kontrolą Spółki,

- struktury stałych i zmiennych płatności w umowie,
- stopy dyskonta, tj. krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy. Stopy dyskonta przyjęte przez Spółkę dla celów wyceny zgodnie z MSSF 16 zostały oparte na stopach referencyjnych oraz marży banku charakterystycznej dla warunków danej umowy leasingowej (przy uwzględnieniu bazowego składnika aktywów, okresu trwania oraz uwarunkowań leasingobiorcy).

Zobowiązanie z tytułu leasingu prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla najlepsze szacunki uwzględniające najbardziej aktualne interpretacje i praktykę stosowania MSSF 16, jednak zmiana okoliczności w przyszłości może skutkować zwiększeniem lub zmniejszeniem zobowiązania z tytułu leasingu oraz ujęciem korespondującej korekty w aktywach z tytułu prawa do użytkowania.

Wycena wartości godziwej nabywanych aktywów i zobowiązań, ustalenie wartości firmy

Zarząd Spółki dokonuje identyfikacji i wyceny nabywanych aktywów, zobowiązań oraz wartości firmy. Wycena uwzględnia szereg istotnych założeń, takich jak m.in.: wybór odpowiedniej metody wyceny czy prognozy finansowe. Przyjęte założenia mogą mieć istotny wpływ na określenie wartości godziwej nabywanych aktywów i zobowiązań oraz ustalenie wartości firmy.

2.4. Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości

Wpływ na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki miały zmiany zasad rachunkowości, wynikające ze zmian standardów oraz interpretacji.

Ponadto Spółka dokonała korekty grupowania pozycji w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Wpływ korekty na jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2019 oraz przedstawiają poniższe tabele:

	31.12.2019		
	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Aktywa trwałe:			
Pożyczki	0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Należności długoterminowe	0	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	147	(147)	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	147	147
Razem:	147	0	147
Aktywa obrotowe:			
Pożyczki	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53	(53)	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 773	53	1 826
Razem:	1 826	0	1 826
Kapitał własny:			
Kapitał rezerwowy	4 500	(4 500)	0
Pozostałe kapitały	700	(700)	0
Zyski zatrzymane	(5 193)	5 200	7
Razem:	7	0	7
Zobowiązania krótkoterminowe:			
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	41	(41)	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	41	41
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29	(29)	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3 781	29	3 810
Razem:	3 851	0	3 851

2.5. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Spółkę obejmują oprogramowanie komputerowe.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Oprogramowanie komputerowe	Razem
Stan na 31.12.2020		
Wartość bilansowa brutto	14	14
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(10)	(10)
Wartość bilansowa netto	4	4
Stan na 31.12.2019		
Wartość bilansowa brutto	17	17
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(11)	(11)
Wartość bilansowa netto	6	6

ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	Oprogramowanie komputerowe	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	6	6
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	0	0
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	0
Amortyzacja (-)	(2)	(2)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	4	4
za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku	9	9
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	0	0
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	0
Amortyzacja (-)	(3)	(3)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	6	6

Składnikiem wartości niematerialnych są oprogramowania i licencje. Spółka nie wykorzystuje w działalności składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony.

Amortyzacja wartości niematerialnych została zaprezentowana w sprawozdaniu z wyniku w następujących pozycjach:

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Koszt własny sprzedaży	0	0
Koszty ogólnoadministracyjne	2	3
Koszty sprzedaży	0	0
Razem amortyzacja wartości niematerialnych	2	3

Na dzień bilansowy 2020 roku Spółka przeprowadziła okresowy przegląd okresów użytkowania składników wartości niematerialnych, który wykazał brak potrzeby zmian okresów użytkowania oraz brak potrzeby odpisów aktualizujących ich wartość.

2.6. Rzeczowe aktywa trwałe

RECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Inwestycje w obce środki trwałe	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2020						
Wartość bilansowa brutto	0	9	0	83 647	0	83 656
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	0	(8)	0	(28 242)	0	(28 250)
Wartość bilansowa netto	0	1	0	85 700	0	55 406
Stan na 31.12.2019						
Wartość bilansowa brutto	0	993	0	108 552	0	109 545
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	0	(208)	0	(22 852)	0	(23 060)
Wartość bilansowa netto	0	785	0	85 700	0	86 485

ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

	Inwestycje w obce środki trwałe	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku						
Wartość bilansowa netto na dz. 01.01.2020 roku	0	785	0	85 700	0	86 485
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	0	0	0	0	4 801	4 801
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	0	0	(21 102)	0	(21 102)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	(771)	0	5 572	(4 801)	0
Amortyzacja (-)	0	(14)	0	(14 764)	0	(14 778)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	0	0	0	0	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	0	0	0	55 406	0	55 406
za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku						
Wartość bilansowa netto na dz. 01.01.2019 roku	0	690	0	78 030	0	78 720
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	0	224	0	24 688	0	24 912
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	(79)	0	(3 262)	0	(3 341)
Amortyzacja (-)	0	(50)	0	(13 756)	0	(13 806)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	0	0	0	0	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	0	785	0	85 700	0	86 485

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych została ujęta w następujących pozycjach sprawozdania z wyniku i sprawozdania z sytuacji finansowej:

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Koszt własny sprzedaży	14 764	13 756
Koszty ogólnoadministracyjne	14	50
Koszty sprzedaży	0	0
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	14 778	13 806

W 2020 roku Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku aktywa trwałe stanowiły przedmiot zastawu do wysokości 61 306 tys. PLN.

2.7. Leasing

2.7.1. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Wartość bilansowa aktywów z tytułu prawa do użytkowania przedstawia się następująco:

od 01.01 do 31.12.2020	Nieruchomości	Sprzęt fitness	Pozostałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	90	0	15	105
Nowe umowy leasingowe	0	0	0	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	(49)	0	(14)	(63)
Amortyzacja	(16)	0	(1)	(17)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	25	0	0	25

od 01.01 do 31.12.2019	Nieruchomości	Sprzęt fitness	Pozostałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	0	0	0	0
Korekta z tyt. zastosowania MSSF 16	113	0	28	141
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku	113	0	28	141
Nowe umowy leasingowe	0	0	0	0
Umorzenie aktywa z tytułu prawa do użytkowania	(23)	0	(13)	(36)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	90	0	15	105

2.7.2. Zobowiązania z tytułu leasingu

od 01.01 do 31.12.2020

Saldo na dzień 01.01.2020 roku	109
Nowe umowy leasingowe	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	(62)
Naliczone odsetki	1
Płatności	(22)
Inne	0
Saldo na dzień 31.12.2020 roku	26
Długoterminowe	17
Krótkoterminowe	9

od 01.01 do 31.12.2019

Saldo na dzień 31.12.2018 roku	0
Korekta z tyt. zastosowania MSSF 16	142
Saldo na dzień 01.01.2019 r — MSSF 16	142
Nowe umowy leasingowe	0
Naliczone odsetki	3
Płatności	(36)
Inne	0
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	109
Długoterminowe	69
Krótkoterminowe	40

Analiza terminów wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku przedstawia się następująco:

Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem

Stan na 31.12.2020

Opłaty leasingowe	9	18	0	27
Koszty finansowe (-)	0	(1)	0	(1)
Wartość bieżąca zobowiązania	9	17	0	26

Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem

Stan na 31.12.2019

Opłaty leasingowe	42	72	0	114
Koszty finansowe (-)	(2)	(3)	0	(5)
Wartość bieżąca zobowiązania	40	69	0	109

2.7.3. Subleasing

Spółka jest subleasingodawcą w odniesieniu do sprzętu fitness oddanego w dzierżawę dla obiektów sportowych będących partnerami Spółki.

Spółka jako leasingobiorca użytkowała rzeczowe aktywa trwałe na podstawie umów klasyfikowanych do końca 2018 roku jako leasing finansowy. Wartość bilansowa aktywów będących przedmiotem umów leasingu finansowego przedstawiała się następująco:

	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 31.12.2020		
Wartość bilansowa brutto	1 335	1 335
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(1 335)	(1 335)
Wartość bilansowa netto	0	0
Stan na 31.12.2019		
Wartość bilansowa brutto	7 645	7 645
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(6 323)	(6 323)
Wartość bilansowa netto	1 322	1 322

Na dzień 31.12.2020 roku odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów trwałych w leasingu wyniosły 0 tys. PLN.

Na 31.12.2019 roku odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów trwałych w leasingu wyniosły 744 tys. PLN.

Amortyzacja aktywów trwałych w leasingu została ujęta w pozycjach sprawozdania z wyniku i sprawozdania z sytuacji finansowej jako Koszt własny sprzedaży i wyniosła 391 tys. PLN.

Pozostające do spłaty przyszłe minimalne opłaty leasingowe według stanu na dzień bilansowy wyniosły 0 tys. PLN Na dzień 31.12.2019 roku wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych wyniosła 641 tys. PLN.

Umowy leasingu zostały zawarte na okres 5 lat, po upływie których, Spółka uzyskuje prawo do nabycia przedmiotu leasingu na własność. Wszystkie umowy leasingu, gdzie Spółka występowała jako leasingobiorca zakończyły się w 2020 roku. Spółka wykupiła na własność sprzęt będący przedmiotem leasingu.

2.8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności długoterminowe:

	31.12.2020	31.12.2019
Koszty opłacone z góry	0	147
Pozostałe należności	0	0
Długoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem	0	147

Należności krótkoterminowe:

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	14 519	1 773
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(3 452)	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	11 067	1 773
Inne należności	71	0
Pozostałe należności finansowe netto	71	0
Należności finansowe	11 138	1 773
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Koszty opłacone z góry	32	53
Należności niefinansowe	32	53
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem	11 170	1 826

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Spółka dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz punkt 2.2.3) w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”). Dokonany odpis aktualizujący wartość należności w wysokości 3 452 tys. PLN odniesiono w Pozostałe koszty operacyjne, nota nr 2.20.2.

Dalsza analiza ryzyka kredytowego należności, w tym analiza wieku należności zaległych nie objętych odpisem aktualizującym, została przedstawiona w notcie nr 2.28.2.

2.9. Pożyczki udzielone

Spółka dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyodrębnia klasę pożyczek udzielonych. Na dzień 31.12.2020 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej pozycja pożyczek udzielonych nie wystąpiła.

2.10. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy

Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w następujący sposób wpływają na sprawozdanie finansowe:

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
<i>Saldo na początek okresu:</i>			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 261	0
Podatek odroczony netto na początek okresu		(2 261)	0
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>			
Wynik (+/-)		115	(2 261)
Pozostałe całkowite dochody (+/-)		0	0
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:		(2 146)	(2 261)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 146	2 261

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Spółka kierując się zasadą ostrożności i mając na uwadze niepewność co do realizacji Aktywa na podatek odroczony z tytułu nierozliczonych strat podatkowych podjęła decyzję o nie prezentowaniu Aktywa na podatek odroczony.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:		Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	
Stan na 31.12.2020				
<i>Aktywa:</i>				
Rzeczowa aktywa trwałe	2 261	(115)	0	2 146
Pozostałe rezerwy	0	0	0	0
Razem	2 261	(115)	0	2 146
Stan na 31.12.2019				
<i>Aktywa:</i>				
Rzeczowa aktywa trwałe	0	2 261	0	2 261
Pozostałe rezerwy	0	0	0	0
Razem	0	2 261	0	2 261

2.11. Zapasy

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała zapasów.

2.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	1 041	4 869
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	1	1
Środki pieniężne w kasie	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	1 042	4 870

Spółka dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Wartościowe uzgodnienie środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów przedstawiono w nocie nr 2.24.

2.13. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W 2020 roku Spółka dokonała przedterminowej sprzedaży sprzętu fitness na rzecz trzech dzierżawców będących spółkami prawa bułgarskiego i czeskiego. Umowy sprzedaży dotyczyły sprzętu będącego przedmiotem umów dzierżaw łączących Spółkę z poszczególnymi dzierżawcami.

W wyniku zawarcia i wykonania powyższych umów sprzedaży doszło do przeniesienia własności sprzętów na rzecz ich dotychczasowych dzierżawców, a co za tym idzie do wygaśnięcia tych umów dzierżaw. W rezultacie Spółka zakończyła działalność na rynku bułgarskim i czeskim. Spółka nie prowadzi działalności na innych rynkach zagranicznych.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie wykazała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

2.14. Kapitał własny

2.14.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2020 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 1 053 tys. PLN (2019 rok: 1 053 tys. PLN) i dzielił się na 2 105 udziały (2019 rok: 2 105) o wartości nominalnej 500 PLN każdy. Wszystkie udziały zostały w pełni opłacone. Wszystkie udziały w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy.

2.14.2 Kapitał rezerwowy i pozostały

Na dzień 31 grudnia 2020 roku kapitał rezerwowy Spółki wynosił 4 500 tys. PLN i wynika z dopłat wniesionych przez Wspólników w 2017 roku. Dopłaty są oprocentowane na warunkach rynkowych a odsetki wypłacane w okresach trzymiesięcznych, po zakończeniu każdego okresu.

Kapitał pozostały wynosił 700 tys. PLN i obejmuje kapitał zapasowy Spółki.

2.14.3 Zyski zatrzymane

Poniższa tabela prezentuje transakcje dokonane w ramach pozycji zyski zatrzymane, agregującej kapitały: rezerwowy, pozostałe kapitały oraz niepodzielony wynik z lat ubiegłych.

od 01.01 do 31.12.2020	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2020	4500	700	(5 193)	7
Wynik netto za okres 01.01 do 31.12.2020	0	0	(15)	(15)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0
Stan na 31.12.2020	4 500	700	(5 208)	(8)

od 01.01 do 31.12.2019	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2019	4500	700	(3 739)	1 461
Wynik netto za okres 01.01 do 31.12.2019	0	0	(1 454)	(1 454)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0
Stan na 31.12.2019	4 500	700	(5 193)	7

2.15. Rezerwy

Na dzień 31.12.2020 roku nie wystąpiły przesłanki uzasadniające powstanie rezerw.

2.16. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Wartość kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych ujętych w sprawozdaniu finansowym prezentuje poniższa tabela:

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu:	Zobowiązania krótkoterminowe		Zobowiązania długoterminowe	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Pożyczki	0	4 578	62 350	52 435
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	0	29 826	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	0	34 404	62 350	52 435
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem	0	34 404	62 350	52 435

Zmiana wartości bilansowej otrzymanych pożyczek, w tym odpisów aktualizujących ich wartość, przedstawia się następująco:

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	57 013	40 901
Kwota pożyczek otrzymanych w okresie	32 500	15 000
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	2 345	1 817
Splata pożyczek (-)	(13 466)	(429)
Potrącenie pożyczek (kompensata)	(12 624)	0
Splata odsetek od pożyczek (-)	(1 686)	(201)
Potrącenie odsetek od pożyczek (kompensata)	(998)	0
Inne zmiany	(734)	(75)
Wartość brutto na koniec okresu	62 350	57 013
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0
Wartość bilansowa na koniec okresu	62 350	57 013

Pozycja Inne zmiany zawiera wycenę otrzymanych pożyczek według metody skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Spółka nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Informacje dotyczące charakteru i zakresu ryzyka, na które narażona jest Spółka z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych prezentuje poniższa tabela:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa w tys. PLN	Zobowiązanie	
					krótkotermini nowe	długotermin owe
Stan na 31.12.2020						
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 3M + 1,75%	2023-02-06	14 969	0	14 969
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 12M + 3%	2023-01-31	9 632	0	9 632
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 12M + 3%	2023-01-31	6 793	0	6 793
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 12M + 3%	2024-01-31	30 956	0	30 956
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2020				62 350	0	62 350

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa w tys. PLN	Zobowiązanie	
					krótkotermini nowe	długotermin owe
Stan na 31.12.2019						
Obligacje seria A	PLN	WIBOR 3M + 4,15%	2021-06-30	10 357	10 357	0
Obligacje seria B	PLN	WIBOR 3M + 4%	2021-12-13	6 880	6 880	0
Obligacje seria C	PLN	WIBOR 3M + 4%	2022-03-29	12 589	12 589	0
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 3M + 3%	2019-12-31	4 578	4 578	0
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 3M + 1,7%	2023-05-09	5 450	0	5 450
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 3M + 1,75%	2021-12-31	6 369	0	6 369
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 3M + 1,75%	2021-12-31	5 292	0	5 292
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 3M + 1,75%	2021-12-31	5 284	0	5 284
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 3M + 1,75%	2022-12-31	15 645	0	15 645
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 12M + 3%	2023-01-31	9 321	0	9 321
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 12M + 3%	2024-01-31	5 074	0	5 074
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2019				86 839	34 404	52 435

Większość kredytów i pożyczek oprocentowana jest na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 12M, która według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku kształtowała się na poziomie 0,25% (31 grudnia 2019 rok: 1,84%).

Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Zaciągnięte przez Spółkę zobowiązania z tytułu pożyczek objęte są następującymi zabezpieczeniami spłaty (według stanu na dzień bilansowy):

- zastaw rejestrowy na środkach trwałych oraz wierzytelnościach pieniężnych z rachunku bankowego do kwoty 61 mln PLN,
- cesja wierzytelności pieniężnych z umów dzierżawy sprzętu sportowego oraz wierzytelności pieniężnych z polisy ubezpieczeniowej oraz oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji.

2.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania przedstawiają się następująco:

Zobowiązania krótkoterminowe:	31.12.2020	31.12.2019
<i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	95	3 720
Zobowiązania finansowe	95	3 720
<i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	1 915	61
Rozliczenia międzyokresowe bierne	36	29
Inne zobowiązania niefinansowe	0	0
Zobowiązania niefinansowe	1 951	90
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 046	3 810

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 2.27.).

2.18. Inne zobowiązania finansowe

Na dzień 31 grudnia 2020 roku inne zobowiązania finansowe nie wystąpiły.

2.19. Przychody ze sprzedaży

Spółka rozwija działalność operacyjną na terytorium Polski. Osiąga również przychody ze sprzedaży do podmiotów zagranicznych funkcjonujących na rynku czeskim i bułgarskim. Stanowią one nieznaczny udział w całości osiągniętych przychodów ze sprzedaży. Oferta skierowana do podmiotów zagranicznych jest tożsama z działalnością realizowaną na terytorium Polski. W związku z powyższym Spółka nie wyróżnia segmentów operacyjnych z tytułu rodzaju działalności i kryterium geograficznego, w którym klienci Spółki prowadzą działalność. W sprawozdaniu finansowym nie zamieszcza się informacji na temat segmentów operacyjnych.

2.20. Przychody i koszty operacyjne

2.20.1 Koszty według rodzaju

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Amortyzacja	2.5,2.6	22	89
Świadczenia pracownicze	2.21	189	296
Zużycie materiałów i energii		2	3
Usługi obce		624	365
Podatki i opłaty		72	79
Pozostałe koszty rodzajowe		54	48
Koszt własny usługi		15 229	15 247
Koszty według rodzaju razem		16 192	16 127
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne		16 192	16 127

2.20.2 Pozostałe przychody operacyjne

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		1 447	24
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych		0	0
Otrzymane kary i odszkodowania		78	0
Inne przychody operacyjne		6	0
Pozostałe przychody operacyjne razem		1 531	24

Pozycja inne przychody operacyjne zawiera przychody powstałe w wyniku zakończenia umowy leasingu.

2.20.3 Pozostałe koszty operacyjne

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności		3 452	0
Inne koszty operacyjne		71	0
Pozostałe koszty operacyjne razem		3 523	3

Pozycja inne koszty operacyjne zawiera wartość netto utraconych aktywów trwałych.

2.21. Świadczenia pracownicze

2.21.1 Koszty świadczeń pracowniczych

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Koszty wynagrodzeń	167	241
Koszty ubezpieczeń społecznych	22	57
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy odprawy emerytalne)	0	0
Koszty świadczeń pracowniczych razem	189	298

2.21.2 Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują:

	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
<i>Świadczenia pracownicze</i>				
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1	0	0	0
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	2	15	0	0
Rezerwy na niewykorzystane urlopy, premie, prowizje	31	26	0	0
Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe	0	0	0	0
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	34	41	0	0

2.22. Przychody i koszty finansowe

2.22.1 Przychody finansowe

<i>Przychody odsetkowe dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	2.12	0	2
Pożyczki i należności	2.9 2.8	0	0
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	2
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	7
Dywidendy		0	0
Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek	2.8	0	61
Inne przychody finansowe		0	0
Przychody finansowe razem		0	70

Spółka nie posiada aktywów oraz zobowiązań finansowych z kategorii wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

2.22.2 Koszty finansowe

Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	8	76
Pożyczki	2.16	1 540	1 817
Dłużne papiery wartościowe	2.16	408	1 924
Inne	2.17	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		1 956	3 817
Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek		0	0
Inne koszty finansowe		700	445
Koszty finansowe razem		2 656	4 262

Pozycja Inne koszty finansowe zawiera koszty obsługi i wykupu obligacji oraz odsetki z dopłaty do kapitału.

2.23. Podatek dochodowy

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Podatek bieżący		0	0
Podatek odroczony	2.10	(114)	2 261
Podatek dochodowy razem		(114)	2 261

Stawka podatkowa stosowana przez Spółkę w roku 2020 kształtowała się na poziomie 19%

2.24. Przepływy pieniężne

W celu ustalenia przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej dokonano następujących korekt zysku przed opodatkowaniem:

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2.6	15 229	15 296
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	2.5	2	3
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2.7	17	36
Zysk (strata) z aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik	2.20	71	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		(804)	(60)
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	2.20	(1 447)	(25)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)		0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	(7)
Koszty odsetek	2.22	3 461	4 262
Przychody z odsetek i dywidend	2.22	0	(2)
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)		0	0
Inne korekty		73	0
Korekty razem		16 602	19 503
Zmiana stanu zapasów		0	0

Zmiana stanu należności:		(9 364)	(487)
Zmiana stanu zobowiązań		(14 395)	2 809
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		168	9
Zmiany w kapitale obrotowym		(23 591)	2 331

Spółka dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (nota nr 2.12). Wpływ na różnicę w wartości środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych mają:

	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	1 042	4 870
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w Cash Flow	1 042	4 870

2.25. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Wśród transakcji między Spółką a pozostałymi stronami powiązаныmi nie występują transakcje z kluczowym personelem wyższego szczebla.

2.25.1 Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty przychodów ze sprzedaży oraz należności od stowarzyszonych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

	Przychody z działalności operacyjnej	
	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Sprzedaż do:		
Jednostek powiązanych	19 882	17 782
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
Razem	19 882	17 782

	Należności	
	31.12.2020	31.12.2019
Sprzedaż do:		
Jednostek powiązanych	11 066	1 554
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
Razem	11 066	1 554

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym ujęto następujące kwoty zakupów oraz zobowiązań wobec jednostek stowarzyszonych oraz pozostałych podmiotów powiązanych:

	Zakup (koszty, aktywa)	
	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Zakup od:		
Jednostek powiązanych	164	241
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
Razem	164	241

	Zobowiązania	
	31.12.2020	31.12.2019
Zakup od:		
Jednostek zależnych	82	136
Jednostek stowarzyszonych	0	0
Razem	82	136

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka otrzymała pożyczki od podmiotów powiązanych:

31.12.2020		od 01.01 do 31.12.2020	31.12.2019		od 01.01 do 31.12.2019
Otrzymane w okresie	Skumulowane saldo	Koszty finansowe	Otrzymane w okresie	Skumulowane saldo	Koszty finansowe

Pożyczki otrzymane od:

Benefit Systems S.A.	32 500	62 350	1 611	15 000	57 013	1 817
Razem	32 500	62 350	1 611	15 000	57 013	1 817

Warunki powyższych pożyczek zostały zaprezentowane w nocie 2.16.

2.26. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na koniec poszczególnych okresów (w tym dotyczących podmiotów powiązanych) przedstawia się następująco:

	31.12.2020	31.12.2019
Wobec jednostek stowarzyszonych:		
Gwarancje udzielone	0	0
Wobec pozostałych podmiotów powiązanych:		
Gwarancje udzielone	0	0
Poręczenia umów leasingu	0	0
Poręczenia kredytu inwestycyjnego	0	0
Zobowiązania warunkowe razem	0	0

Zobowiązania warunkowe powiązane z udziałami w jednostkach stowarzyszonych obejmują ryzyko dotyczące instrumentów finansowych.

2.27. Instrumenty finansowe
2.27.1 Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (AWGW-W).

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (ZVGW-W),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9.

Nota	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9		Razem
	AZK	AWGW-W	

Stan na 31.12.2020

<i>Aktywa trwałe:</i>				
Należności	2.8	0	0	0
Pożyczki	2.9	0	0	0
<i>Aktywa obrotowe:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.8	11 170	0	11 170
Pożyczki	2.9	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.12	1 042	0	12 212
Kategoria aktywów finansowych razem		12 212	0	12 212

Stan na 31.12.2019

<i>Aktywa trwałe:</i>				
-----------------------	--	--	--	--

Należności	2.8	147	0	147
Pożyczki	2.9	0	0	0
<i>Aktywa obrotowe:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.8	1 826	0	1 826
Pożyczki	2.9	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.12	4 870	0	4 870
Kategoria aktywów finansowych razem		6 843	0	6 843

Pozycja Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności obejmuje dane przekształcone agregujące pozycję Rozliczeń międzyokresowych.

Nota	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	ZZK	WZP	Poza MSSF 9	

Stan na 31.12.2020

<i>Zobowiązania długoterminowe:</i>					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.16	62 350	0	0	62 350
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	17	0	0	17
<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.17	95	0	1 951	2 046
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.16	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	9	0	0	9
Kategoria zobowiązań finansowych razem		62 471	0	1 951	64 422

Stan na 31.12.2019

<i>Zobowiązania długoterminowe:</i>					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.16	52 435	0	0	52 435
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	69	0	0	69
<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.17	3 720	0	90	3 810
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.16	34 404	0	0	34 404
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.17	40	0	641	681
Kategoria zobowiązań finansowych razem		90 668	0	731	91 399

Pozycja Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania obejmuje dane przekształcone agregujące pozycję Rozliczeń międzyokresowych.

2.27.2 Pochodne instrumenty finansowe

Spółka nie wykorzystuje instrumentów pochodnych, by minimalizować ryzyko zmiany kursów walut, w których realizowana jest część transakcji sprzedaży i zakupu.

2.27.3 Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych

a) Pożyczki

Wszystkie pożyczki zostały wycenione metodą zamortyzowanego kosztu.

2.27.4 Przekwalifikowanie

Spółka nie dokonała przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę zasad wyceny tych aktywów pomiędzy wartością godziwą a metodą zamortyzowanego kosztu.

2.28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Ryzykami związanymi z instrumentami finansowymi, na które może być narażona Spółka są:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

W procesie zarządzania ryzykiem finansowym najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Spółki,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

Spółka nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych.

Poniżej przedstawiono najbardziej znaczące ryzyka, na które narażona jest Spółka.

2.28.1 Ryzyko rynkowe

Przedmiotem działalności Spółki jest dzierżawa sprzętu fitness. Spółka dokonuje transakcji zakupu sprzętu w wartościach walutowych. Działalność Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut oraz stóp procentowych.

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Większość transakcji w Spółce przeprowadzanych jest w PLN. Transakcje nominowane w walutach obcych EUR i USD występują sporadycznie, niemniej jednak może pojawiać się ryzyko wahań kursów walut. Na dzień bilansowy Spółka nie wykazuje wartości należności i zobowiązań w walutach obcych. Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie obcej.

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Spółka jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kategoriami aktywów oraz zobowiązań finansowych:

- pożyczki,
- leasing finansowy

Charakterystykę powyższych instrumentów, w tym oprocentowanie zmienną oraz stałą stopą procentową, przedstawiono w notach nr 7.2 oraz 7.4.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz pozostałych całkowitych dochodów w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1%. Kalkulację przeprowadzono w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych wrażliwych na zmianę oprocentowania, tj. oprocentowanych zmienną stopą procentową.

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:		Wpływ na pozostałe dochody całkowite:	
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Wzrost stopy procentowej	1%	(624)	(610)	(624)	(610)
Spadek stopy procentowej	1%	624	610	624	610

2.28.2 Ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych i zobowiązań pozabilansowych:

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	2.8	11 170	1 973
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.12	1 042	4 870
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		12 212	6 843

Spółka w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Ponadto w ramach zarządzania ryzykiem kredytowym Spółka dokonuje transakcji z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności.

W ocenie Zarządu Spółki powyższe aktywa finansowe, które nie są zaległe, uznać można za aktywa o dobrej jakości kredytowej. Z tego też względu Spółka nie ustanawiała zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania.

Analizę należności, jako najistotniejszej kategorii aktywów narażonych na ryzyko kredytowe, pod kątem zalegania oraz strukturę wiekową należności zaległych nie objętych odpisem indywidualnym przedstawiają poniższe tabele:

	31.12.2020		31.12.2019	
	Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe
Należności krótkoterminowe:				
Należności z tytułu dostaw i usług	7 272	3 795	(17)	1 790
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	(3 452)	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	7 272	343	(17)	1 790
Pozostałe należności finansowe	103	0	200	0
Pozostałe należności finansowe netto	103	0	200	0
Należności finansowe	7 375	343	183	1 790

	31.12.2020		31.12.2019	
	Należności z tytułu dostaw i usług		Należności z tytułu dostaw i usług	
Należności krótkoterminowe zaległe:				
do 1 miesiąca		59		(17)
od 1 do 6 miesięcy		284		1 790
od 6 do 12 miesięcy		0		0
powyżej 12 miesięcy		0		0
Zaległe należności finansowe		343		1 773

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem lub grupą kontrahentów o podobnych cechach. Z względu na wyższą koncentrację ryzyka kredytowego Spółka podjęła decyzję o objęciu należności odpisem aktualizującym.

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, rynkowych papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki.

2.28.3 Ryzyko płynności

Spółka nie jest narażona na ryzyko utraty płynności, tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Ryzyko płynności Spółka ocenia jako niskie - nie odbiega on od standardowego poziomu ryzyka występującego na rynku. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Spółki, inne niż instrumenty pochodne, mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

	Nota	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania Razem
		do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	Powyżej 5 lat	
Stan na 31.12.2020							
Pożyczki	2.16	0	0	55 557	6 793	0	62 350
Leasing finansowy	2.7	4	5	17	0	0	26
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2.17	2 010	0	0	0	0	2 010
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		2 014	5	55 574	6 793	0	64 386
Stan na 31.12.2019							
Pożyczki	2.16	0	4 578	16 945	35 490	0	57 013
Dłużne papiery wartościowe	2.16	29 826	0	0	0	0	29 826
Leasing finansowy	2.7	342	339	69	0	0	750
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2.17	3 781	0	0	0	0	3 781
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		33 949	4 917	17 014	35 490	0	91 370

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań, bez uwzględnienia skutków dyskonta w związku z wyceną zobowiązań według zamortyzowanego kosztu, stąd prezentowane kwoty mogą odbiegać od ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

2.29. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest zapewnienia zdolności kontynuacji działalności przez Spółkę, utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej Udziałowców.

Spółka monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych. Oblicza wskaźnik dźwigni finansowej jako stosunek kapitału własnego do źródeł finansowania ogółem.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany.

W okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku oraz od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku nie wprowadzono żadnych istotnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym przedstawione wyżej wskaźniki kształtowały się na następującym poziomie:

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Kapitał:</i>		
Kapitał własny	1 045	1 060
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>		
Kapitał własny	1 045	1 060
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	62 350	86 839
Leasing finansowy	26	750
Źródła finansowania ogółem	63 421	90 102
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,02	0,01
<i>EBITDA</i>		
Zysk z działalności operacyjnej	2 527	4 999
Amortyzacja	15 248	15 335
EBITDA	17 775	20 334
<i>Zobowiązania finansowe netto:</i>		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	62 350	86 839
Leasing finansowy	26	750
Zobowiązania finansowe netto	62 376	87 589
Wskaźnik długu do EBITDA	3,51	4,31

Spółka nie podlega zewnętrznym wymogom kapitałowym.

2.30. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły.

2.31. Pozostałe informacje

2.31.1 Wybrane dane finansowe przeliczone na Euro

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym, do przeliczenia wybranych danych finansowych zastosowano następujące średnie kursy wymiany złotego w stosunku do Euro, ustalone przez Narodowy Bank Polski:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:
31.12.2020: 4,6148 PLN/EUR,
31.12.2019: 4,2585 PLN/EUR.
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:
01.01 - 31.12.2020: 4,4742 PLN/EUR,
01.01 - 31.12.2019: 4,3018 PLN/EUR.

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
	tys. PLN		tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku				
Przychody ze sprzedaży	20 710	21 105	4 629	4 906
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 527	4 999	565	1 162
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(129)	807	(29)	188
Zysk (strata) netto	(15)	(1 454)	(3)	(338)
Średni kurs PLN / EUR w okresie			4,4742	4,3018
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 507	22 641	1 231	5 263
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	18 561	(24 359)	4 148	(5 663)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(27 894)	4 221	(6 234)	981
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(3 826)	2 503	(855)	582
Średni kurs PLN / EUR w okresie			4,4742	4,3018
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa	67 646	94 761	14 658	22 252
Zobowiązania długoterminowe	64 496	54 765	13 976	12 860
Zobowiązania krótkoterminowe	2 106	38 936	456	9 143
Kapitał własny	1 044	1 060	226	249
Kurs PLN / EUR na koniec okresu			4,6148	4,2585

2.31.2 Informacja o toczących się postępowaniach przed organem administracyjnym

Postępowanie antymonopolowe przeciwko Benefit Partners Sp. z o.o.

Od dnia 29 czerwca 2018 roku przeciwko Spółce toczyło się postępowanie antymonopolowe w sprawie naruszenia zakazów określonych w art. 6 ust. 1 pkt. 3 i 6 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów (UOKiK) oraz art. 101 ust. 1 lit C oraz 101 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE). Postępowanie zostało wszczęte w związku z podejrzeniem zawarcia przez Spółkę porozumienia dotyczącego podziału rynku klubów fitness. Na podstawie postanowienia Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów z dnia 30 grudnia 2020 roku postępowanie prowadzone przeciwko Spółce zostało umorzone.

2.31.3 Struktura właścicielska kapitału podstawowego

	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów (tys. PLN)	Udział w kapitale
Stan na 31.12.2020				
Benefit Systems S.A.	2 105	2 105	1 053	100,00 %
Razem	2 105	2 105	1 053	100,00 %
Stan na 31.12.2019				
Benefit Systems S.A.	2 000	2 000	1 000	95 %
Zbigniew Tatys	105	105	53	5,00 %
Razem	2 105	2 105	1 053	100,00 %

2.31.4 Wynagrodzenie wyższej kadry zarządzającej i nadzorującej Spółki

Łączna wartość wynagrodzeń i innych świadczeń dla Członków Zarządu Spółki wyniosła:

	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Razem
Okres od 01.01 do 31.12.2020			
Członkowie Zarządu Benefit Partners Sp. z o.o.	54	0	54
Okres od 01.01 do 31.12.2019			
Członkowie Zarządu Benefit Partners Sp. z o.o.	96	9	105

2.31.5 Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Audytorem dokonującym badania oraz przeglądu sprawozdania finansowego spółki jest Grant Thornton Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. Wynagrodzenie audytora z tytułu badania jednostkowego sprawozdania finansowego wyniosło:

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Badanie rocznego i przegląd rocznego sprawozdania finansowego	29	24
Razem	29	24

2.31.6 Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w podziale na poszczególne grupy zawodowe oraz rotację pracowników kształtowały się następująco:

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Pracownicy umysłowi	2	2
Pracownicy fizyczni	0	0
Razem	2	2

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Liczba pracowników przyjętych	1	0
Liczba pracowników - odejścia (-)	(1)	0
Razem	0	0

2.32. Zatwierdzenie do publikacji

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 22 czerwca 2021 roku.

Podpisy Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
22 czerwca 2021	Jakub Grabowski	Prezes Zarządu	

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
22 czerwca 2021	Joanna Hilaruk	Kierownik Zespołu Księgi Głównej	