

**SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
BENEFIT PARTNERS SP. Z O.O.**

ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA 2021

DO 31 GRUDNIA 2021

SPIS TREŚCI

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE BENEFIT PARTNERS SP. Z O.O.	2
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	2
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	5
1. Informacje ogólne	6
2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	6
3. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków	16
4. Korekta prezentacji oraz zmiana zasad rachunkowości	18
5. Wartości niematerialne	18
6. Rzeczowe aktywa trwałe	19
7. Leasing	20
8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21
9. Pożyczki udzielone	22
10. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy	22
11. Zapasy	23
12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23
13. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	23
14. Kapitał własny	23
15. Rezerwy	24
16. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	24
17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26
18. Inne zobowiązania finansowe	26
19. Przychody ze sprzedaży	26
20. Przychody i koszty operacyjne	26
21. Świadczenia pracownicze	27
22. Przychody i koszty finansowe	27
23. Podatek dochodowy	28
24. Przepływy pieniężne	29
25. Transakcje z podmiotami powiązanymi	29
26. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	30
27. Instrumenty finansowe	30
28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	32
29. Zarządzanie kapitałem	35
30. Zdarzenia po dniu bilansowym	36
31. Pozostałe informacje	37
32. Zatwierdzenie do publikacji	39

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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Noty	31.12.2021	31.12.2020
------	------------	------------

Wartości niematerialne	5	2	4
Rzeczowe aktywa trwałe	6	49 662	55 406
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	7.1	17	25
Aktywa trwałe		49 681	55 435

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	6 663	11 170
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12	2 535	1 042
Aktywa obrotowe		9 198	12 212
Aktywa razem		58 879	67 647

Noty	31.12.2021	31.12.2020
------	------------	------------

Kapitał podstawowy	14.1	1 053	1 053
Zyski zatrzymane	14.3	254	-8
Kapitał własny razem		1 307	1 045

Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	16	49 105	62 350
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.2	9	17
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	10	3 057	2 146
Zobowiązania długoterminowe		52 171	64 513

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	21.2	20	34
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	17	5 373	2 046
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.2	9	9
Zobowiązania krótkoterminowe		5 401	2 089
Zobowiązania razem		57 572	66 602
Pasywa razem		58 879	67 647

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Noty	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	19	16 366	20 710
Przychody ze sprzedaży usług		16 366	20 710
Koszt własny sprzedaży	20	(11 975)	(15 229)
Koszt sprzedanych usług		(11 975)	(15 229)
Zysk brutto ze sprzedaży		4 391	5 481
Koszty ogólnoadministracyjne	20.1.	(595)	(962)
Pozostałe przychody operacyjne	20.2.	0	1 531
Pozostałe koszty operacyjne	20.3.	(0)	(3 523)
Zysk z działalności operacyjnej		3 796	2 527
Przychody finansowe	22.1.	2	0
Koszty finansowe	22.2.	(2 625)	(2 656)
Zysk przed opodatkowaniem		1 173	(129)
Podatek dochodowy	23	(911)	114
Zysk netto z działalności kontynuowanej		262	(15)
Zysk netto		262	(15)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Zysk netto	262	(15)
Pozostałe całkowite dochody	0	0
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	0	0
Całkowite dochody razem	262	(15)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał własny		
	Kapitał podstawowy	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na 1.01.2021	1 053	(8)	1 045
Dopłaty do kapitału	0	0	0
Wpłata na podwyższenie kapitału	0	0	0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0
Zysk / (strata) netto za okres	0	262	262
Razem całkowite dochody	0	262	262
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	1 053	254	1 307

	Kapitał własny		
	Kapitał podstawowy	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na 1.01.2020	1 053	7	1 060
Dopłaty do kapitału	0	0	0
Wpłata na podwyższenie kapitału	0	0	0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0
Zysk / (strata) netto za okres	0	(15)	(15)
Razem całkowite dochody	0	(15)	(15)
Saldo na dzień 31.12.2020 roku	1 053	(8)	1 045

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Noty	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 173	(129)
Korekty:			
Amortyzacja niefinansowych aktywów trwałych	5,6,7.1	11 985	15 248
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		0	(804)
Zysk / (strata) ze sprzedaży i wartość zlikwidowanych niefinansowych aktywów trwałych		0	(1 447)
Koszty odsetek	16	2 468	3 461
Zmiana stanu należności		4 507	(9 294)
Zmiana stanu zobowiązań		(1 572)	(14 466)
Zmiana stanu rezerw		(14)	168
Inne korekty		3	144
Zapłacony podatek dochodowy		0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		18 550	(7 119)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(1 336)	(4 800)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		0	23 361
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(1 336)	18 561
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wypuk dłuźnych papierów wartościowych		0	(30 250)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	16	0	32 500
Splaty kredytów i pożyczek	16	(14 400)	(13 466)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(8)	(659)
Odsetki zapłacone	16	(1 313)	(3 395)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(15 721)	(15 270)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		1 493	(3 828)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		1 042	4 870
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		2 535	1 042

DODATKOWE INFORMACJE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

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.

1.2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego tj. 28 czerwca 2022 roku, wchodził:

- Jakub Grabowski – Prezes Zarządu,

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku nie było zmian w składzie Zarządu Spółki.

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. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

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 2021 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). Dane liczbowe prezentowane w informacji dodatkowej, w niektórych notach objaśniających do sprawozdania finansowego mogą różnić się ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniem z wyniku (+/-) 1 PLN według zaokrągleń.

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.

Dodatkowo, w otoczeniu gospodarczym, w którym funkcjonuje spółka występuje niepewność związana z rozwojem sytuacji w Ukrainie. W ocenie Zarządu Spółki sytuacja ta nie będzie miała istotnego wpływu na założenie kontynuacji działalności przez Spółkę. Informację dotyczącą wpływu agresji zbrojnej w Ukrainie na działalność Spółki została przedstawiona w notce nr 29.

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

W roku zakończonym 31 grudnia 2021 działalność Spółki pozostawała pod wpływem pandemii COVID-19. Szczególne znaczenie miał fakt, iż czasowym ograniczeniem prowadzenia działalności nałożonym przez rządy krajów, w których Grupa Kapitałowa Spółki prowadzi działalność, podlegały obiekty sportowe, które to są głównymi odbiorcami usług świadczonych przez Spółkę.

Działalność obiektów sportowych na rynku obsługiwanych przez Spółkę tj w Polsce została wznowiona 28 maja 2021 roku.

Ponadto działania podjęte przez polskie i zagraniczne władze mające na celu powstrzymanie epidemii, w tym wprowadzenie ograniczeń w transgencyjnym przepływie osób, czasowe ograniczenia w prowadzeniu działalności w niektórych branżach, w tym ograniczenie handlu, transportu, usług turystycznych, rozrywkowych, doprowadziły w szerszej perspektywie do:

- zakłócenia działalności gospodarczej
- spadku popytu na towary i usługi nie będące towarami i usługami pierwszej potrzeby;
- wzrost niepewności gospodarczej odzwierciedlony wahaniami cen aktywów i kursów walutowych

Zarząd podjął działania mające na celu ograniczenie negatywnego wpływu pandemii na sytuację finansową Spółki. Podjęto szereg działań zabezpieczających poziom przychodów oraz ograniczających koszty działalności. Spółka podjęła negocjacje z kluczowymi dostawcami i właścicielami klubów fitness, dotyczące restrukturyzacji zobowiązań, w tym nowych terminów spłaty zaległych należności. Nowe zakupy sprzętu zostały w miarę możliwości ograniczone. Jednocześnie zarząd Spółki przychylił się do składanych wniosków przez klientów Spółki o odroczenie płatności lub wydłużenie okresu spłaty rat czynszów dzierżawnych.

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

2.3. Zmiany standardów lub interpretacji

Nowe i zmienione standardy przyjęte przez Spółkę od 1 stycznia 2021 roku

- *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 przed reformą.

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.

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.

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

Zmiana MSSF16 umożliwiła wcześniejsze zastosowanie 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 nie miała wpływu na sprawozdanie Spółki.

▪ *Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”*

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

Nowy standard pozostaje bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, ponieważ nie prowadzi ona działalności ubezpieczeniowej.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2021 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 2021 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane przez Radę MSR, ale niez zaakceptowane jeszcze 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.

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

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	1-3 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 przejęcia 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 zdolnego 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
Sprzęt komputerowy	3 - 4 lata

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 użytkowania 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 użytkowania 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 sprzętu fitness | 2-10 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 osobną pozycję obok Rzeczowych aktywów trwałych, co do których posiada tytuł własności oraz obok wartości niematerialnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Spółka jako leasingodawca

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

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 nieznaczące 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 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 wymienialne 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 rezerwowany tworzony jest przez Spółkę z wygoszparowanego 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 wygoszparowanego 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 rezerw 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 nocie 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.

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.

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 2021 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 nocie 6.

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 osiąganymi. 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.

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 niewypełnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy (tj. całkowita oczekiwana strata kredytowa pomnożona jest przez prawdopodobieństwo, że strata wystąpi w ciągu następnych 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 niewypełnienia 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 2021 roku. Analizę odzyskiwalności sald pożyczek udzielonych jednostkom stowarzyszoną Spółka oparła również na uzgodnionych planach inwestycyjnych w ciągu najbliższych 12 miesięcy. Zidentyfikowane zostały natomiast przesłanki utraty wartości udzielonych pożyczek oraz należności na 31 grudnia 2021 roku.

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 uwzględni 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.

Rezerwy

W przypadkach, w których występuje niepewność co do terminu poniesienia lub kwoty przyszłych nakładów niezbędnych do uregulowania zobowiązania, Spółka zawiązuje rezerwy na zobowiązania. Wartość rezerwy opiera się o szacunki zarządu Spółki, dokonane na bazie aktualnie dostępnych informacji.

4. Korekta prezentacji oraz zmiana zasad rachunkowości

W analizowanym okresie Spółka nie dokonała korekty błędów oraz zmian zasad rachunkowości.

5. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Spółkę obejmują oprogramowanie komputerowe.

	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Stan na 31.12.2021		
Wartość bilansowa brutto	14	14
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(12)	(12)
Wartość bilansowa netto	2	2
Stan na 31.12.2020		
Wartość bilansowa brutto	14	14
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(10)	(10)
Wartość bilansowa netto	4	4

ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
za okres od 1.01 do 31.12.2021		
Wartość bilansowa netto na 1.01.2021	4	4
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 31.12.2021	2	2

za okres od 1.01 do 31.12.2020

Wartość bilansowa netto na 1.01.2020	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 31.12.2020	4	4

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 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Koszt własny sprzedaży	0	0
Koszty ogólnoadministracyjne	2	2
Koszty sprzedaży	0	0
Razem amortyzacja wartości niematerialnych	2	2

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

6. Rzeczowe aktywa trwałe

Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
-------------------	----------------------	-------------------	-------------------------	--	-------

Stan na 31.12.2021

Wartość bilansowa brutto	0	10	0	90 871	342	91 223
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	0	(9)	0	(41 552)	0	(41 561)
Wartość bilansowa netto	0	1	0	49 319	342	49 662

Stan na 31.12.2020

Wartość bilansowa brutto	0	9	0	84 981	0	84 990
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	0	(8)	0	(29 576)	0	(29 584)
Wartość bilansowa netto	0	1	0	55 405	0	55 406

ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
-------------------	----------------------	-------------------	-------------------------	--	-------

za okres od 1.01 do 31.12.2021

Wartość bilansowa netto na 1.01.2021	0	1	0	55 405	0	55 406
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	0	0	0	5 889	342	6 231

Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany (przeszacowania)	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	0	0	0	(11 975)	0	(11 975)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	0	0	0	0	0	0
Odwrócenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na 31.12.2021	0	1	0	49 319	342	49 662

za okres od 1.01 do 31.12.2020

Wartość bilansowa netto na 1.01.2020	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	(770)	0	5 571	(4 801)	0
Inne zmiany (przeszacowania)	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	0	(14)	0	(14 764)	0	(14 778)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	0	0	0	0	0	0
Odwrócenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na 31.12.2020	0	1	0	55 405	0	55 406

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

	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Koszt własny sprzedaży	11 975	14 764
Koszty ogólnoadministracyjne	0	14
Koszty sprzedaży	0	0
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	11 975	14 778

W 2021 roku Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku aktywa trwałe stanowiły przedmiot zastawu do wysokości 61 306 tyś. PLN. W kwietniu 2022 roku w związku z przedterminowym wykupem obligacji przez Spółkę Dominującą zastaw wygaśł co jest opisane w nocie 29.

7. Leasing

7.1. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

od 01.01 do 31.12.2021	Nieruchomości	Sprzęt fitness	Pozostałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	25	0	0	25
Nowe umowy leasingowe	0	0	0	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0	0	0	0
Amortyzacja	(8)	0	0	(8)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	17	0	0	17

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

7.2. Zobowiązania z tytułu leasingu

	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Saldo na początek okresu	26	109
Nowe umowy leasingowe	0	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0	(62)
Naliczone odsetki	0	1
Rozliczenie zobowiązań	(8)	(22)
Saldo na koniec okresu	18	26
Długoterminowe	9	17
Krótkoterminowe	9	9

Analiza terminów wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu na 31 grudnia 2021 i 31 grudnia 2020 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 31.12.2021

Opłaty leasingowe	9	9	0	18
Koszty finansowe (-)	0	0	0	0
Wartość bieżąca zobowiązania	9	9	0	18

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

7.3. Subleasing

W 2021 Spółka nie jest subleasingodawcą w odniesieniu do sprzętu fitness oddanego w dzierżawę dla obiektów sportowych będących partnerami Spółki. Wszystkie umowy leasingu, gdzie Spółka występowała jako leasingobiorca zakończyły się w 2020 roku. Spółka wykupiła na własność sprzęt będący przedmiotem leasingu.

8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Na 31.12.2021 oraz na dzień 31.12.2020 należności długoterminowe nie występowały.

Należności krótkoterminowe:

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	10 080	14 519
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(3 452)	(3 452)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	6 628	11 067
Inne należności		71
Pozostałe należności finansowe netto	0	71
Należności finansowe	6 628	11 138
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Koszty opłacone z góry	35	32
Należności niefinansowe	35	32
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem	6 663	11 170

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

Odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych należności finansowych (tj. należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności finansowych):

	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Stan na początek okresu	3 452	0
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	0	3 452
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	0	0
Odpisy wykorzystane (-)	0	0
Odpisy na należności na dzień przejścia	0	0
Stan na koniec okresu	3 452	3 452

9. Pożyczki udzielone

Spółka dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyodrębnia klasę pożyczek udzielonych. Na 31.12.2021 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej pozycja pożyczek udzielonych nie wystąpiła.

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:

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Saldo na początek okresu:</i>		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(2 146)	(2 261)
Podatek odroczony netto na początek okresu	(2 146)	(2 261)
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>		
Wynik (+/-)	(911)	115
Pozostałe całkowite dochody (+/-)	0	0
Rozliczenie połączenia jednostek gospodarczych	0	0

Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:	(3 057)	(2 146)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(3 057)	(2 146)

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	rozliczenie połączenia	

Stan na 31.12.2021

<i>Zobowiązania:</i>					
Rzeczowe aktywa trwałe	2 146	911	0	0	3 057
Razem	2 146	911	0	0	3 057

Stan na 31.12.2020

<i>Zobowiązania:</i>					
Rzeczowe aktywa trwałe	2 261	(115)	0	0	2 146
Razem	2 261	(115)	0	0	2 146

11. Zapasy

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała zapasów.

12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	2 534	1 041
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	1	1
Środki pieniężne w kasie	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	2 535	1 042

Spółka dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

13. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W 2021 roku Spółka nie zaniechała żadnej działalności i na 31 grudnia 2021 roku nie wykazała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

14. Kapitał własny

14.1. Kapitał podstawowy

Na 31 grudnia 2021 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 1 053 tys. PLN (2020 rok: 1 053 tys. PLN) i dzielił się na 2 105 udziałów (o wartości nominalnej 500 PLN każdy). Wszystkie udziały zostały w pełni opłacone. Wszystkie udziały w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy.

14.2. Kapitał rezerwowy i pozostały

Na 31 grudnia 2021 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.

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.

	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 1.01.2021	4 500	700	(5 208)	(8)
Wynik netto za okres 01.01 do 31.12.2021	0	0	262	262
Przekształcenie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0
Stan na 31.12.2021	4 500	700	(4 946)	254

	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 1.01.2020	4 500	700	(5 193)	7
Wynik netto za okres 01.01 do 31.12.2020	0	0	(15)	(15)
Przekształcenie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0
Stan na 31.12.2020	4 500	700	(5 208)	(8)

15. Rezerwy

Na 31.12.2021 roku zawiązano rezerwy na niewykorzystane urlopy w wysokości 20 tys. oraz na podatek odroczoney w wysokości 3 057 tys..

Na dzień 31.12.2021 roku nie wystąpiły przesłanki uzasadniające powstanie innych rezerw

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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0
Kredyt inwestycyjny	0	0	0	0
Pożyczki	0	0	49 105	62 350
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	0	0	49 105	62 350
Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez wynik	0	0	0	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem	0	0	49 105	62 350

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

	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	62 350	57 013
Kwota pożyczek otrzymanych w okresie	0	32 500
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	1 758	2 345
Splata pożyczek (-)	(14 400)	(13 466)
Potrącenie pożyczek (kompensata)	0	(12 624)
Splata odsetek od pożyczek (-)	(1 313)	(1 686)
Potrącenie odsetek od pożyczek (kompensata)	0	(998)
Inne zmiany	710	(734)
Wartość bilansowa na koniec okresu	49 105	62 350

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	
					krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31.12.2021						
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 12M + 1,5%	2023-01-31	9 198	0	9 198
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 12M + 1,5%	2024-01-31	7 048	0	7 048
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	WIBOR 12M + 1,5%	2023-01-31	32 859	0	32 859
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na 31.12.2021				49 105	0	49 105
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 31.12.2020				62 350	0	62 350

Kredyty i pożyczki oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o stopy referencyjne WIBOR 3M, WIBOR 12M. Według stanu na 31 grudnia 2021 roku kształtowały się na poziomach odpowiednio 2,54%, 3,13% (31 grudnia 2020 rok: 0,21%, 0,25%).

Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Zaciągnięte przez Spółkę zobowiązania z tytułu pożyczek nie są objęte żadnymi zabezpieczeniami.

Na 31.12.2021 udziały Spółki oraz jej wybrane aktywa były przedmiotem zastawów rejestrowych ustanowionych na zabezpieczenie wierzytelności wynikających z programu obligacji Benefit Systems S.A. ustanowionego na podstawie uchwały zarządu Benefit Systems S.A. 2020/8/17/1 z dnia 17 sierpnia 2020 r. oraz uchwały rady nadzorczej Benefit Systems S.A. 2020/08/17/1, obejmującego obligacje serii A oraz obligacje serii B („Emisja Obligacji”). Zabezpieczenia w postaci ww. zastawów rejestrowych zostały ustanowione do łącznej kwoty nie

wyższej niż 200.000.000 zł (wraz z innymi zabezpieczeniami dokonanymi na innych aktywach grupy kapitałowej Benefit Systems). W kwietniu 2022 r. doszło do całkowitego przedterminowego wykupu obligacji przez Benefit Systems S.A. Więcej informacji zawiera nota 30.

17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>	31.12.2021	31.12.2020
<i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	50	93
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	5 102	1 953
Inne zobowiązania finansowe	20	0
Zobowiązania finansowe	5 172	2 046
<i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	168	0
Inne zobowiązania niefinansowe	29	0
Zobowiązania niefinansowe	197	0
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	5 369	2 046

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

18. Inne zobowiązania finansowe

Na 31 grudnia 2021 roku inne zobowiązania finansowe nie wystąpiły.

19. Przychody ze sprzedaży

Spółka rozwija działalność operacyjną na terytorium Polski. W sprawozdaniu finansowym nie zamieszcza się informacji na temat segmentów operacyjnych.

20. Przychody i koszty operacyjne

20.1. Koszty według rodzaju

	Nota	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Amortyzacja	5,6,7.1.	10	22
Świadczenia pracownicze	21.1.	165	189
Zużycie materiałów i energii		0	2
Usługi obce		367	624
Podatki i opłaty		13	72
Pozostałe koszty rodzajowe		40	53
Koszt własny usługi		11 975	15 229
Koszty według rodzaju razem		12 570	16 191
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)		0	0
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne		12 570	16 191

20.2. Pozostałe przychody operacyjne

	Nota	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	1 447
Otrzymane kary i odszkodowania		0	78
Dotacje otrzymane		0	0
Efekt zmiany umów leasingowych (MSSF 16)		0	0
Inne przychody operacyjne		0	6
Pozostałe przychody operacyjne razem		0	1 531

20.3. Pozostałe koszty operacyjne

	Nota	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych		0	3 452
Inne koszty operacyjne		0	71
Pozostałe koszty operacyjne razem		0	3 523

Pozycja inne koszty operacyjne w 2020 roku zawiera wartość netto utraconych aktywów trwałych.

21. Świadczenia pracownicze

21.1. Koszty świadczeń pracowniczych

	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Koszty wynagrodzeń	152	167
Koszty ubezpieczeń społecznych	13	22
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy, odprawy emerytalne)	0	0
Koszty świadczeń pracowniczych razem	165	189

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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
<i>Świadczenia pracownicze</i>				
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2	1	0	0
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	2	2	0	0
Rezerwy na niewykorzystane urlopy, premie, prowizje	20	31	0	0
Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe	0	0	0	0
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	24	34	0	0

22. Przychody i koszty finansowe

22.1. Przychody finansowe

Przychody odsetkowe dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:	Nota	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)		0	0
Pożyczki i należności		0	0
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		2	0
Zyski z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału		0	0
Dywidendy		0	0
Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek		0	0
Inne przychody finansowe		0	0
Przychody finansowe razem		2	0

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

22.2. Koszty finansowe

Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Zobowiązania z tytułu leasingu		0	8
Kredyty w rachunku bieżącym i inwestycyjnym		0	0
Pożyczki		2 468	1 540
Dłużne papiery wartościowe		0	408
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		0	0
Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych		0	0
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		2 468	1 956
Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek		0	0
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności		0	0
Inne koszty finansowe		157	700
Koszty finansowe razem		2 625	2 656

Pozycja Inne koszty finansowe zawiera koszty odsetek z dopłaty do kapitału.

23. Podatek dochodowy

	Nota	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Podatek bieżący		0	0
Podatek odroczony		(911)	114
Podatek dochodowy razem		(911)	114

Stawka podatkowa stosowana przez Spółkę w roku 2021 kształtowała się na poziomie 19%.

24. Przepływy pieniężne

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

	Nota	od 01.01 do 31.12.2021	od 01.01 do 31.12.2020
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	5	11 975	15 229
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	6	2	2
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	7.1.	8	17
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		0	(804)
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		0	(1 447)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)		0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
Koszty odsetek	16	2 468	3 461
Inne korekty		3	144
Korekty razem		14 456	16 602
Zmiana stanu zapasów		0	0
Zmiana stanu należności:		4 507	(9 294)
<i>Zmiana stanu należności - bilans</i>		<i>4 507</i>	<i>(9 294)</i>
Zmiana stanu zobowiązań		(1 572)	(14 466)
<i>Zmiana stanu zobowiązań – bilans</i>		<i>(1 572)</i>	<i>(14 466)</i>
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		(14)	168
Zmiany w kapitale obrotowym		2 921	(23 592)

Spółka dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (nota nr 12). Wpływ na różnicę w wartości środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych mają:

	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	2 535	1 042
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w Cash Flow	2 535	1 042

25. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

25.1. Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

	Przychody z działalności operacyjnej	
	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Sprzedaż do:		
Jednostek powiązanych	16 347	19 882
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
Razem	16 347	19 882

Należności	
od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020

Sprzedaż do:

Jednostek powiązanych	6 609	11 066
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
Razem	6 609	11 066

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

Zakup (koszty, aktywa)	
od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020

Zakup od:

Jednostek powiązanych	216	164
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
Razem	216	164

Zobowiązania	
od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020

Zakup od:

Jednostek powiązanych	20	82
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
Razem	20	82

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie otrzymała pożyczek od podmiotów powiązanych:

31.12.2021		od 1.01 do 31.12.2021	31.12.2020		od 1.01 do 31.12.2020
Otrzymane w okresie	Skumulowane saldo	Koszty finansowe	Otrzymane w okresie	Skumulowane saldo	Koszty finansowe

Pożyczki otrzymane od:

Jednostek powiązanych	0	49 105	2 468	32 500	62 350	1 611
Razem	0	49 105	2 468	32 500	62 350	1 611

Warunki powyższych pożyczek zostały zaprezentowane w notcie 16.

26. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych..

27. Instrumenty finansowe

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 jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK.).

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 (ZGWG-W),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9.

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

Stan na 31.12.2021

<i>Aktywa trwałe:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		0	0	0
<i>Aktywa obrotowe:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	6 628	0	35
Pożyczki i pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12	2 535	0	0
Kategoria aktywów finansowych razem		9 163	0	35

Stan na 31.12.2020

<i>Aktywa trwałe:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		0	0	0
<i>Aktywa obrotowe:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	11 170	0	0
Pożyczki i pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12	1 042	0	0
Kategoria aktywów finansowych razem		12 212	0	0

Nota	Kategorie instrumentów finansowych ZZK	Kategorie instrumentów finansowych ZGWG-O	Kategorie instrumentów finansowych Poza MSSF 9	Zobowiązania niefinansowe poza MSSF 9	Razem
------	--	---	--	---------------------------------------	-------

Stan na 31.12.2021

<i>Zobowiązania długoterminowe:</i>					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	16	49 105	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.2.	0	0	9	9
Inne zobowiązania finansowe	10	0	0	3 057	3 057
<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	17	5 172	0	0	197
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne		0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.2.	0	0	9	9
Inne zobowiązania finansowe		0	0	0	0
Kategoria zobowiązań finansowych razem		54 277	0	18	197

Stan na 31.12.2020

<i>Zobowiązania długoterminowe:</i>					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	16	62 350	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.2.	0	0	17	0

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

Inne zobowiązania finansowe	10	0	0	0	2 146	2 146
<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>						0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	17	95	0	1 951		2 046
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne		0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.2.	0	0	9	0	9
Inne zobowiązania finansowe		0	0	0	0	0
Kategoria zobowiązań finansowych razem		62 445	0	1 977	0	66 568

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.

27.3 Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych

a) Pożyczki

Wszystkie pożyczki zostały wycenione metodą zamortyzowanego kosztu.

27.4 Przekwalifikowanie

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

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.

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.

Zobowiązania finansowe Spółki, przeliczone na PLN kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

Nota	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):			Wartość po przeliczeniu
	EUR	USD	Inne	PLN

Stan na 31.12.2021

Zobowiązania finansowe (-):		0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	0	62	0	252
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem		0	62	0	252

Stan na 31.12.2020

Zobowiązania finansowe (-):		0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	18	0	0	0	0
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem		0	0	0	0

Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy			
	EUR	USD	Inne	Razem

Stan na 31.12.2021

Wzrost kursu walutowego	15%	0	38	0	38
Spadek kursu walutowego	-15%	0	(38)	0	(38)

Stan na 31.12.2020

Wzrost kursu walutowego	15%	0	0	0	0
Spadek kursu walutowego	-15%	0	0	0	0

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 nocie 16.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz pozostałych całkowitych dochodów w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 2,5%. 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:	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Wzrost stopy procentowej	2,5%	(1 228)	(1 560)	0	0
Spadek stopy procentowej	2,5%	1 228	1 560	0	0

28.2. Ryzyko kredytowe

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

	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	8	6 663	11 170
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12	2 535	1 042
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		9 198	12 212

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:

31.12.2021		31.12.2020	
Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe

Należności krótkoterminowe:

Należności z tytułu dostaw i usług	4	10 076	7 272	3 795
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	(3 452)	0	(3 452)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	4	6 624	7 272	343
Pozostałe należności finansowe	0	0	103	0
Pozostałe należności finansowe netto	0	0	103	0
Należności finansowe	4	6 624	7 375	343

31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu dostaw i usług

Należności krótkoterminowe zaległe:

do 1 miesiąca	0	59
od 1 do 6 miesięcy	6 620	284
od 6 do 12 miesięcy	4	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
Zaległe należności finansowe	6 624	343

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. W oparciu o historycznie kształtujące się tendencje zalegania z płatnościami, zaległe należności nie objęte odpisem indywidualnym nie wykazują znacznego pogorszenia jakości - większość z nich mieści się w przedziale od miesiąca do sześciu miesięcy i nie zachodzą obawy co do ich ściągальności.

Wartość brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się na 31 grudnia 2021 następująco:

	Należności z tytułu dostaw i usług					Razem
	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 6 miesięcy	Od 6 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy	
Należności krótkoterminowe:						
Wartość brutto	4	0	6 620	4	0	6 628
Odpis aktualizujący (-)	0	0	0	0	0	0
Należności netto	4	0	6 620	4	0	6 628

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.

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 31.12.2021							
Kredyt inwestycyjny		0	0	0	0	0	0
Kredyt bieżący		0	0	0	0	0	0
Pożyczki	16	0	0	49 105	0	0	49 105
Dłużne papiery wartościowe		0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.2.	0	9	9	0	0	18
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	17	5 172	0	0	0	0	5 172
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		5 172	9	49 114	0	0	54 295
Stan na 31.12.2020							
Kredyt inwestycyjny		0	0	0	0	0	0
Kredyt bieżący		0	0	0	0	0	0
Pożyczki	16	0	0	55 557	6 793	0	62 350
Dłużne papiery wartościowe		0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.2.	4	5	17	0	0	26
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	17	2 046	0	0	0	0	2 046
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		2 050	5	55 574	6 793	0	64 422

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.

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 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 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:

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Kapitał:</i>		
Kapitał własny	1 307	1 045
Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela	49 105	62 350
Kapitał	50 412	63 395
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>		
Kapitał własny	1 307	1 045
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	49 105	62 350
Zobowiązania z tytułu leasingu	18	26
Źródła finansowania ogółem	50 430	63 421
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,03	0,02
<i>EBITDA</i>		
Zysk z działalności operacyjnej	3 796	2 527
Amortyzacja	11 985	15 248
EBITDA	15 781	17 775
<i>Zobowiązania finansowe:</i>		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	49 105	62 350
Zobowiązania z tytułu leasingu	18	26
Zobowiązania finansowe netto	49 123	62 376
Wskaźnik długu do EBITDA	3,11	3,51

Spółka nie podlega zewnętrznym wymogom kapitałowym.

30. Zdarzenia po dniu bilansowym

Wykup obligacji

W dniu 7 kwietnia 2022 r. doszło do całkowitego przedterminowego wykupu przez Benefit Systems S.A. obligacji serii A, natomiast w dniu 14 kwietnia 2022 r. doszło do całkowitego przedterminowego wykupu obligacji serii B. W wyniku realizacji wykupu obligacji serii A oraz obligacji serii B doszło do całkowitego wygaśnięcia wierzytelności wynikających z tych obligacji, a w konsekwencji także do wygaśnięcia ustanowionych zabezpieczeń, w tym ww. zastawów rejestrowych. Wobec powyższego Benefit Partners Sp. z o.o. w dniu 26 kwietnia 2022r. złożyła stosowne wnioski o wykreślenie powyższych zastawów z rejestru zastawów.

Zawarcie umowy finansowania z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju oraz Santander Bank Polska S.A

W dniu 1 kwietnia 2022 roku Spółka dominująca oraz niektóre jej spółki zależne podpisały umowę długoterminowego finansowania ("Umowa") z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju ("EBOR") oraz Santander Bank Polska S.A. („Santander”) (łącznie „Banki”) w wysokości 205 mln złotych ("Finansowanie"). Finansowanie może zostać dodatkowo powiększone o kwotę w wysokości maksymalnie 35 mln złotych. Przedmiotem Umowy jest udzielenie Spółce Dominującej Finansowania przez Banki, które może być wykorzystane na wydatki inwestycyjne związane z rozwojem organicznym grupy kapitałowej Emitenta, rozwojem platformy MultiLife, przejęciami, inwestycjami ekologicznymi, refinansowaniem istniejącego zadłużenia Spółki w postaci kredytów bankowych w Polsce oraz na ogólne cele korporacyjne.

Informacja dotycząca faktycznego i potencjalnego wpływu sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy na działalność Spółki

W dniu 24 lutego 2022 roku rozpoczęła się zbrojna ofensywa Rosji na terytorium Ukrainy. Na dzień sporządzenia Sprawozdania Finansowego nie odnotowano zauważalnego wpływu wojny na działalność operacyjną Spółki. Spółka nie posiada aktywów w Ukrainie, ani w Rosji, nie prowadzi także działalności na terenie żadnego z tych krajów, ani nie świadczy usług na rzecz podmiotów tam zlokalizowanych. Zarząd Spółki identyfikuje ryzyko istotnego negatywnego wpływu trwającego konfliktu na wybranych kontrahentów Spółki, jednakże z uwagi na brak występowania koncentracji sprzedaży i należności od pojedynczych odbiorców, wpływ ewentualnych problemów z płynnością innych podmiotów nie powinien przekładać się negatywnie na sytuację Spółki. W związku z powyższym, w ocenie Spółki, wpływ działania militarnych podjętych przez Rosję na terytorium Ukrainy będzie pośredni i ograniczony.

Pomimo, iż konflikt zbrojny w Ukrainie nie wpływa w istotnym stopniu na bieżącą działalność Spółki, nie można wykluczyć, iż eskalacja konfliktu lub nakładanie sankcji na Rosję przełoży się negatywnie na sytuację gospodarczą m.in. poprzez osłabienie waluty, zmianę stóp procentowych czy dalszy wzrost inflacji, w związku z przerwaniem łańcuchów dostaw i wzrostem kosztów energii, co może przełożyć się na spadek popytu na usługi i produkty Spółki. Zarząd na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie identyfikuje ryzyka utraty wartości aktywów Spółki, ani zagrożenia kontynuacji działalności Spółki, w związku z sytuacją polityczno-gospodarczą na terytorium Ukrainy.

31. Pozostałe informacje

31.1. Wybrane dane finansowe przeliczone na Euro

W okresie objętym 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:
31.12.2021: 4,5994 PLN/EUR,
31.12.2020: 4,6148 PLN/EUR.
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:
1.01 - 31.12.2021: 4,5775 PLN/EUR,
1.01 - 31.12.2020: 4,4742 PLN/EUR.

	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
	tys. PLN		tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku				
Przychody ze sprzedaży	16 366	20 710	3 575	4 629
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 796	2 527	829	565
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 173	(129)	256	(29)
Zysk (strata) netto	262	(15)	57	(3)
Średni kurs PLN / EUR w okresie			4,5775	4,4742
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	18 550	(7 119)	4 052	(1 591)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 336)	18 561	(292)	4 148
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(15 721)	(15 270)	(3 434)	(3 413)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 493	(3 826)	326	(855)
Średni kurs PLN / EUR w okresie			4,5775	4,4742

Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa	58 879	67 647	12 801	14 659
Zobowiązania długoterminowe	52 171	64 513	11 343	13 980
Zobowiązania krótkoterminowe	5 401	2 089	1 175	453
Kapitał własny	1 307	1 045	284	226
Kurs PLN / EUR na koniec okresu			4,5994	4,6148

31.2. Informacja o toczących się postępowaniach przed organem administracyjnym

Zakończenie postępowania antymonopolowego przez UOKiK

W dniu 4 stycznia 2021 r. Spółka otrzymała postanowienie Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów z dnia 30 grudnia 2020 r., w sprawie umorzenia wobec Spółki postępowania antymonopolowego 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. Postępowanie zostało wszczęte na mocy postanowienia Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów doręczonego Spółce w dniu 29 czerwca 2018 roku i było prowadzone między innymi przeciwko Spółce.

31.3. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów (tys. PLN)	Udział w kapitale
Stan na 31.12.2021				
Benefit Systems S.A.	2105	2105	1053	100%
Razem	2105	2105	1053	100%

Stan na 31.12.2020

Benefit Systems S.A.	2105	2105	1053	100%
Razem	2105	2105	1053	100%

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 1.01 do 31.12.2021			
Członkowie Zarządu Benefit Partners Sp. z o.o.	80	0	80
Okres od 1.01 do 31.12.2020			
Członkowie Zarządu Benefit Partners Sp. z o.o.	54	0	54

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 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Badanie rocznego i przegląd rocznego sprawozdania finansowego	29	29
Razem	29	29

31.6. Zatrudnienie

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

	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Pracownicy umysłowi	2	2
Pracownicy fizyczni	0	0
Razem	2	2

	od 1.01 do 31.12.2021	od 1.01 do 31.12.2020
Liczba pracowników przyjętych	0	1
Liczba pracowników - odejścia (-)	0	(1)
Razem	0	0

32. Zatwierdzenie do publikacji

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki 28 czerwca 2022 roku.

Podpisy Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
28 czerwca 2022	Jakub Grabowski	Prezes Zarządu	

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
28 czerwca 2022	Joanna Hilaruk	Kierownik Zespołu Księgi Głównej	