

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

ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA 2022

DO 31 GRUDNIA 2022

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 | 18 |
| 4. Korekta prezentacji oraz zmiana zasad rachunkowości | 20 |
| 5. Wartości niematerialne | 20 |
| 6. Rzeczowe aktywa trwałe | 21 |
| 7. Leasing | 22 |
| 8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 23 |
| 9. Pożyczki udzielone | 24 |
| 10. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy | 24 |
| 11. Zapasy | 25 |
| 12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 25 |
| 13. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana | 25 |
| 14. Kapitał własny | 25 |
| 15. Rezerwy | 26 |
| 16. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 26 |
| 17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 28 |
| 18. Inne zobowiązania finansowe | 28 |
| 19. Przychody ze sprzedaży | 28 |
| 20. Przychody i koszty operacyjne | 28 |
| 21. Świadczenia pracownicze | 29 |
| 22. Przychody i koszty finansowe | 29 |
| 23. Podatek dochodowy | 30 |
| 24. Przepływy pieniężne | 30 |
| 25. Transakcje z podmiotami powiązanymi | 31 |
| 26. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe | 32 |
| 27. Instrumenty finansowe | 32 |
| 28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych | 34 |
| 29. Zarządzanie kapitałem | 37 |
| 30. Zdarzenia po dniu bilansowym | 38 |
| 31. Pozostałe informacje | 38 |
| 32. Zatwierdzenie do publikacji | 40 |

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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| | Noty | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|------|---------------|---------------|
| Wartości niematerialne | 5 | 0 | 2 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 6 | 41 692 | 49 662 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 7 | 20 | 17 |
| Aktywa trwałe | | 41 712 | 49 681 |

| | | | |
|--|----|---------------|---------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 8 | 6 255 | 6 663 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 12 | 56 | 2 535 |
| Aktywa obrotowe | | 6 311 | 9 198 |
| Aktywa razem | | 48 023 | 58 879 |

| | Noty | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------|------|--------------|--------------|
| Kapitał podstawowy | 14 | 1 053 | 1 053 |
| Zyski zatrzymane | 14 | 2 725 | 254 |
| Kapitał własny razem | | 3 778 | 1 307 |

| | | | |
|--|-----|---------------|---------------|
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 16 | 39 057 | 49 105 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 7.2 | 0 | 9 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 10 | 3 198 | 3 057 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 42 255 | 52 171 |

| | | | |
|--|------|---------------|---------------|
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 21.2 | 29 | 20 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 17 | 1 940 | 5 373 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 7.2 | 21 | 9 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 1 990 | 5 401 |
| Zobowiązania razem | | 44 245 | 57 572 |
| Pasywa razem | | 48 023 | 58 879 |

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

| | Noty | od 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 31.12.2021 |
|--|-------|---------------------------|---------------------------|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 19 | 17 204 | 16 366 |
| Przychody ze sprzedaży usług | | 17 204 | 16 366 |
| Koszt własny sprzedaży | 20 | (12 318) | (11 975) |
| Koszt sprzedanych usług | | (12 318) | (11 975) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | | 4 886 | 4 391 |
| Koszty ogólnoadministracyjne | 20.1. | (703) | (595) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 20.2. | 297 | 0 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 20.3. | (25) | (0) |
| Zysk z działalności operacyjnej | | 4 455 | 3 796 |
| Przychody finansowe | 22.1. | 23 | 2 |
| Koszty finansowe | 22.2. | (1 865) | (2 625) |
| Zysk przed opodatkowaniem | | 2 613 | 1 173 |
| Podatek dochodowy | 23 | (141) | (911) |
| Zysk netto z działalności kontynuowanej | | 2 472 | 262 |
| Zysk netto | | 2 472 | 262 |

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| | od 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 31.12.2021 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Zysk netto | 2 472 | 262 |
| Pozostałe całkowite dochody | 0 | 0 |
| Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego | 0 | 0 |
| Pozycje przenoszone do wyniku finansowego | 0 | 0 |
| Całkowite dochody razem | 2 472 | 262 |

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

| | Kapitał własny | | |
|---|--------------------|------------------|--------------|
| | Kapitał podstawowy | Zyski zatrzymane | Razem |
| Saldo na 1.01.2022 | 1 053 | 254 | 1 307 |
| 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 | 2 472 | 2 472 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 2 472 | 2 472 |
| Saldo na dzień 31.12.2022 roku | 1 053 | 2 726 | 3 778 |

| | 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 |

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

| | Noty | od 1.01 do 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 |
|---|-------|--------------------------|--------------------------|
| Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | 2 613 | 1 173 |
| Korekty: | | | |
| Amortyzacja niefinansowych aktywów trwałych | 5,6,7 | 12 340 | 11 985 |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych | | 0 | 0 |
| Zysk / (strata) ze sprzedaży i wartość zlikwidowanych niefinansowych aktywów trwałych | | (275) | 0 |
| Koszty odsetek | 22.2 | 1 453 | 2 468 |
| Zmiana stanu należności | | 2 512 | 4 507 |
| Zmiana stanu zobowiązań | | (219) | (1 572) |
| Zmiana stanu rezerw | | (6) | (14) |
| Inne korekty | | 13 | 3 |
| Zapłacony podatek dochodowy | | 0 | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | 18 408 | 18 550 |
| Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | | (11 736) | (1 336) |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | | 2 352 | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | (9 366) | (1 336) |
| Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | | 0 | 0 |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | 16 | 0 | 0 |
| Splaty kredytów i pożyczek | | (11 500) | (14 400) |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu | | (21) | (8) |
| Odsetki zapłacone | | 0 | (1 313) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | | (11 521) | (15 721) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | (2 479) | 1 493 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | | 2 535 | 1 042 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | | 56 | 2 535 |

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. 29 maja 2023 roku, wchodzili:

- Jakub Grabowski – Prezes Zarządu,
- Weronika Czyżyk-Węgrzyn – Członek Zarządu.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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 2022 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.

2.2. Zmiany standardów lub interpretacji

Nowe i zmienione standardy przyjęte przez Grupę od 1 stycznia 2022 roku*Zmiany do MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć – odniesienie do założeń koncepcyjnych*

Zmiany wprowadzają wyjątek od zasady ujmowania wynikającej z MSSF 3, celem uniknięcia kwestii potencjalnych zysków i strat ‘dnia drugiego’ w odniesieniu do zobowiązań i zobowiązań warunkowych, które wchodziłyby w zakres

MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe czy KIMSF 21 Oplaty, jeśli wystąpiły oddzielnie. Wyjątek wymaga od jednostek stosowania kryteriów wynikających odpowiednio z MSR 37 lub KIMSF 21 (zamiast wymogów wynikających z Założeń koncepcyjnych) w celu ustalenia, czy na dzień przejścia występuje obecny obowiązek. Jednocześnie zmiany wprowadzają nowy paragraf do MSSF 3 wyjaśniający, że aktywa warunkowe nie kwalifikują się do ujęcia na dzień przejścia.

Zmiany mają na celu aktualizację odniesienia do Założeń koncepcyjnych bez istotnej zmiany wymogów MSSF 3 oraz zapobieganie potencjalnym niejasnościom wynikającym z istnienia więcej niż jednej wersji Założeń koncepcyjnych.

Zmiany pozostają bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe - przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania

Zmiany zabraniają jednostkom pomniejszania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o przychody ze sprzedaży wyrobów wytworzonych w trakcie doprowadzania składnika aktywów do pożądanego miejsca i stanu potrzebnego do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Zamiast tego jednostka ujmuje przychody ze sprzedaży takich wyrobów oraz koszty ich wytworzenia w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Zmiany pozostają bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe - Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych

Wprowadzając zmiany zastosowano podejście “kosztów bezpośrednio związanych”. Koszty bezpośrednio związane z umową dostarczenia dóbr lub świadczenia usług obejmują zarówno koszty krańcowe (np. koszty bezpośredniej robocizny), jak również alokację kosztów bezpośrednio związanych z czynnościami dotyczącymi umowy (np. amortyzacja sprzętu wykorzystanego do wykonania umowy czy koszty zarządzania i nadzoru nad umową). Koszty ogólne i administracyjne są wyłączone, gdyż nie odnoszą się bezpośrednio do umowy. Wyjątek stanowi sytuacja, gdy koszty takie są refakturowane na drugą stronę umowy.

Zmiany pozostają bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 – poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 Leasing

MSSF 1: Zmiana pozwala jednostce zależnej, która podejmuje decyzję o zastosowaniu paragrafu D16 (a) MSSF 1, na wycenę skumulowanych różnic kursowych z tytułu przeliczenia przy wykorzystaniu kwot wykazywanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej, w oparciu o datę przejścia jednostki dominującej na MSSF, jeżeli nie dokonano żadnych korekt z tytułu procedur konsolidacyjnych oraz skutków połączenia jednostek gospodarczych, w ramach których jednostka dominująca nabyła jednostkę zależną. Zmiana ta ma zastosowanie również do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, które decydują się na zastosowanie paragrafu D16 (a) MSSF 1.

MSSF 9: Zmiana precyzuje opłaty, które jednostka uwzględnia przy ocenie, czy warunki nowego lub zmodyfikowanego zobowiązania finansowego różnią się znacznie od warunków pierwotnego zobowiązania finansowego. Opłaty te obejmują wyłącznie opłaty zapłacone lub otrzymane między pożyczkobiorcą a kredytodawcą, w tym opłaty zapłacone lub otrzymane przez pożyczkobiorcę lub kredytodawcę w imieniu drugiej strony. W odniesieniu do MSR 39 nie proponuje się podobnej zmiany.

MSR 41: Zmiana uchyla wynikający z par. 22 MSR 41 wymóg, zgodnie z którym jednostki wyłączają płatności z tytułu podatków przy ustalaniu wartości godziwej składników aktywów wchodzących w zakres MSR 41.

MSSF 16: Zmiana uchyla przykład ilustracyjny nr 13 dotyczący płatności od leasingodawcy związanych inwestycjami w przedmiocie leasingu. Pozwoli to na uniknięcie niejasności w zakresie podejścia do zachęt leasingowych przy stosowaniu MSSF 16.

Zmiany pozostają bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku i ich wpływ na sprawozdanie Spółki

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2022 roku. Lista obejmuje również

zmiany, standardy i interpretacje opublikowane przez Radę MSR, ale niezaakceptowane jeszcze przez Unię Europejską:

MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe, wraz z poprawkami

Zasadniczym celem MSSF 17 jest przedstawienie modelu księgowego dla umów ubezpieczeniowych, który jest bardziej użyteczny i spójny z punktu widzenia ubezpieczycieli. W odróżnieniu od wymogów określonych w MSSF 4, które w większości bazują na kontynuacji istniejących praktyk lokalnych, MSSF 17 przedstawia kompleksowy model dla umów ubezpieczeniowych, który zajmuje się wszystkimi istotnymi aspektami księgowymi.

Istotą standardu MSSF 17 jest model ogólny, który uzupełniają:

- Specyficzne podejście dla umów z bezpośrednim udziałem w zyskach (podejście zmiennego wynagrodzenia),
- Podejście uproszczone (podejście w oparciu o alokację składki) głównie w przypadku umów krótkoterminowych.

Nowy standard pozostaje bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, ponieważ nie prowadzi ona działalności ubezpieczeniowej. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości

Wobec braku definicji pojęcia „znaczące” w MSSF, Rada podjęła decyzję o zastąpieniu go pojęciem „istotne” w kontekście ujawniania informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości. „Istotne” jest zdefiniowanym terminem w MSSF i w ocenie Rady jest powszechnie rozumiany przez użytkowników sprawozdań finansowych. Przy ocenie istotności informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości jednostki muszą wziąć pod uwagę zarówno wielkość transakcji, inne zdarzenia lub warunki, jak i charakter tych informacji.

Dodano przykłady okoliczności, w których jednostka prawdopodobnie uzna określone informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości za istotne.

Spółka jest w trakcie analizy, czy zmiany wpłyną na sprawozdanie finansowe w przyszłych okresach. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów – definicja szacunków księgowych

Zmieniony standard wyjaśnia, że wpływ zmiany techniki wyceny lub danych wejściowych na szacunki stanowi zmianę w wartościach szacunkowych, jeżeli nie wynika z korekty błędów poprzednich okresów.

Poprzednia definicja zmiany wartości szacunkowych określała, że zmiany wartości szacunkowych mogą być rezultatem uzyskania nowych informacji lub nowych działań i w związku z tym nie stanowią korekt błędów. Ten aspekt definicji został zachowany przez Radę.

Spółka jest w trakcie analizy, czy zmiany wpłyną na sprawozdanie finansowe w przyszłych okresach. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - Podatek odroczony w odniesieniu do aktywów i pasywów wynikających z pojedynczej transakcji

Zmiany wyjaśniają, że w przypadku gdy płatności, które stanowią spłatę zobowiązania, podlegają odliczeniu do celów podatkowych, kwestią osądu jest (po uwzględnieniu właściwych przepisów prawa podatkowego), czy takie odliczenia są przypisane do celów podatkowych do zobowiązania ujętego w sprawozdaniu finansowym (i kosztów odsetek), czy do powiązanego składnika aktywów (i kosztów odsetek). Osąd ten jest ważny dla ustalenia, czy w momencie początkowego ujęcia składnika aktywów i zobowiązania istnieją jakiegokolwiek różnice przejściowe.

Spółka jest w trakcie analizy, czy zmiany wpłyną na sprawozdanie finansowe w przyszłych okresach. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe przy sprzedaży i leasingu zwrotnym

Zobowiązanie leasingowe w przypadku sprzedaży i leasingu zwrotnego wymaga od sprzedawcy-leasingobiorcy późniejszej wyceny zobowiązań leasingowych wynikających z leasingu zwrotnego w taki sposób, aby nie ujmował żadnej kwoty zysku lub straty związanej z prawem do użytkowania.

Zmiany pozostają bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, ponieważ nie dokonuje transakcji leasingu zwrotnego. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych w celu wyjaśnienia wymogów dotyczących klasyfikacji zobowiązań jako krótkoterminowych lub długoterminowych

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.

Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem

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 metodą praw własności 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.

Zmiany pozostają bez 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.

2.3. Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Nie dotyczy.

Inwestycje w jednostkach zależnych

Nie dotyczy.

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 |
|----------------------------------|---------|
| Licencje na programy komputerowe | 1-5 lat |
| Koszty prac rozwojowych | 3 lata |
| Pozostałe wartości niematerialne | 2-5 lat |

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu 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, pomniejszych o zachęty leasingowe.

Po początkowym ujęciu, Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia leasingu do końca okresu 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 osobna pozycja 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 Spółce 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,
- pożyczki oraz pozostałe aktywa finansowe,
- 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 utrzymywanie 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 zgodnie z wymogami paragrafu 5.5.15 MSSF 9 zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia należności. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie portfelowej w oparciu o metodę maczycy rezerw, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania oraz jednorodnych grup kontrahentów ze względu na charakterystyki ryzyka kredytowego (B2B, B2C). Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące poniesionych strat kredytowych oraz ewentualny wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania oraz oszacowania bez nadmiernego kosztu i wysiłku dla Spółki informacji dotyczących przyszłości (np. czynników rynkowych lub makroekonomicznych). Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania szacowane jest na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, Spółka dopuszcza w określonych przypadkach również indywidualną możliwość oszacowania oczekiwanych strat kredytowych tj. tzw. komponent ekspercki kierownictwa. Takie podejście dotyczy sytuacji, kiedy stosowana metoda maczycy rezerw, nie oddaje rzetelnego poziomu odpisu aktualizującego dla danej ekspozycji ze względu na nieodłączne ograniczenia modelu statystycznego, wynikające z niewystarczającego ujęcia określonych czynników ryzyka kredytowego w szacowaniu oczekiwanych strat kredytowych. Natomiast dla takiej ekspozycji występują dodatkowe czynniki ryzyka kredytowego, które nie są uwzględnione w metodzie maczycy rezerw, a są one znane Spółce i przez nią rozpoznawane. W szczególności dotyczy to: należności od dłużników znajdujących się w stanie restrukturyzacji, likwidacji lub w stanie upadłości, a także należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest wysokie według indywidualnej oceny kierownictwa np. na podstawie dostępnych informacji o istotnym pogorszeniu sytuacji finansowej kontrahenta. W powyższych sytuacjach odpis aktualizujący na należności może zostać utworzony w wysokości 100% ich wartości.

- W odniesieniu do pozostałych kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (w szczególności pożyczek) Spółka stosuje podejście ogólne MSSF9 dostosowane odpowiednio do profilu ryzyka kredytowego, dostępnych informacji oraz stosując zasadę zgodnie z którą przesłanki znacznego wzrostu ryzyka kredytowego oraz przesłanki utraty wartości powinny być oceniane na podstawie racjonalnych informacji, możliwych do udokumentowania i uzyskania bez nadmiernego kosztu i wysiłku dla Grupy.

Spółka stosuje 3 stopniową klasyfikację (tzw. stopień 1, stopień 2, stopień 3) dla celów oceny utraty wartości i szacunku oczekiwanych strat kredytowych ekspozycji:

- **Stopień 1** – ekspozycje, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których zakłada się ujęcie oczekiwanych strat kredytowych dla okresu kolejnych 12 miesięcy;
- **Stopień 2** – ekspozycje, 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 kredytową dla całego umownego okresu życia ekspozycji. Spółka przyjmuje, że znaczny wzrost ryzyka następuje, kiedy występują następujące przesłanki:
 - opóźnienie w spłacie dla danej ekspozycji przekraczające 60 dni przeterminowania;
 - zakwalifikowanie ekspozycji na listę obserwacyjną (tzw. grupa ryzyka);
 - negatywne zdarzenia w Krajowym Rejestrze Długów;
 - faktyczne lub przewidywane znaczne zmiany warunków działalności pożyczkobiorcy (spadek przychodów lub marż, wzrost ryzyka operacyjnego, niedobory kapitału obrotowego, obniżenie jakości aktywów, zwiększenie dźwigni finansowej w bilansie, problemy z płynnością, zarządzaniem, zmiany zakresu działalności lub struktury organizacyjnej).
- **Stopień 3** – ekspozycje z rozpoznaną obiektywną przesłanką utratą wartości, objęte 100% odpisem aktualizującym wartość ekspozycji. Spółka przyjmuje, że obiektywna utrata wartości następuje, kiedy występują następujące przesłanki:
 - znaczące kłopoty finansowe dłużnika;
 - niedotrzymanie istotnych warunków umowy (w tym niespłacenie kapitału i/lub odsetek) powyżej 180 dni przeterminowania;
 - ryzyko upadłości z powodu znacznych trudności finansowych;
 - ujemna wartość kapitałów własnych;
 - znaczne prawdopodobieństwo bankructwa.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości aktywa finansowe są spisywane, w całości lub w części, kiedy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ściągnięcia i oceni, że nie może już racjonalnie oczekiwać odzyskania należności. Zazwyczaj następuje to, gdy:

- nastąpiła upadłość lub likwidacja dłużnika;
- nastąpiła niewypłacalność dłużnika;
- nastąpiło przedawnienie należności;
- gdy przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności są równe albo wyższe od dochodzonej kwoty;
- składnik aktywów jest przeterminowany powyżej 360 dni.

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.

Przeklasyfikowanie

Składnik aktywów finansowych może zostać przeklasyfikowany do innej kategorii finansowej, tylko i wyłącznie w sytuacji, gdy zmieni się model biznesowy. Aktywo jest wówczas przenoszone do kategorii zgodnie z modelem

biznesowym po wprowadzonej zmianie. Przeklasyfikowanie jest realizowane ze skutkiem prospektywnym (tj.: od dnia przeklasyfikowania).

W sytuacji przeklasyfikowania:

- Aktywa wycenianego według zamortyzowanego kosztu na aktywo wycenianie według wartości godziwej przez wynik finansowy, na dzień przeklasyfikowania ustala się nową wartość godziwą aktywa finansowego. Wszelkie różnice pomiędzy wcześniejszym zamortyzowanym kosztem a wartością godziwą ujmują się w wyniku finansowym.
- Aktywa wycenianego według wartości godziwej przez wynik finansowy na aktywo wyceniane według zamortyzowanego kosztu, wartość godziwa tego składnika na dzień przeklasyfikowania staje się jego nową wartością bilansową brutto i podlega amortyzacji na zasadach ogólnych.
- Aktywa wycenianego według zamortyzowanego kosztu na aktywo wycenianie według wartości godziwej przez inne całkowite dochody, na dzień przeklasyfikowania ustala się nową wartość godziwą aktywa finansowego. Wszelkie różnice pomiędzy wcześniejszym zamortyzowanym kosztem a wartością godziwą ujmują się w innych całkowitych dochodach.
- Aktywa wycenianego według wartości godziwej przez inne całkowite dochody na aktywo wyceniane według zamortyzowanego kosztu – skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach zostaną usunięte z tej pozycji kapitałów i skorygowane z wartością godziwą aktywa. Wartość aktywa na dzień przeklasyfikowania jest taka jakby aktywo od zawsze było wyceniane według zamortyzowanego kosztu.
- Aktywa wycenianego według wartości godziwej przez wynik finansowy na aktywo wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – aktywo wyceniane jest w wartości godziwej a skutek wyceny odnoszony jest do pozycji kapitałów własnych.
- Aktywa wycenianego według wartości godziwej przez inne całkowite dochody na aktywo wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy – skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach zostaną przeniesione z tej pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego zgodnie z wytycznymi MSR 1.

Rachunkowość zabezpieczeń

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

Zapasy

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

Kapitał własny

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

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 wygospodarowanego 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 wygospodarowanego 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, ujmuje 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 mogą być niepewne.

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

- toczące się postępowania sądowe oraz sprawy sporne,
- koszty bezpośrednio współmiernie 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

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

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.

Inne podatki

Przychody, koszty i aktywa ujmowane są w kwocie pomniejszonej o wartość podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilno-prawnych i innych podatków od sprzedaży, z wyjątkiem, gdy podatek od sprzedaży zapłacony przy zakupie towarów i usług nie jest możliwy do odzyskania od władz podatkowych; wtedy podatek od towarów i usług jest ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako element kosztów.

Kwota netto podatku od sprzedaży możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz władz podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jako część należności lub zobowiązań.

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 2022 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 notcie 5,6, oraz 7.

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

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

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

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych

Na każdy dzień sprawozdawczy Zarząd Spółki dokonuje ustalenia odpisu aktualizującego z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie tj. dla należności z tytułu

dostaw i usług oraz pożyczek. Od 1 stycznia 2018 roku polityka tworzenia odpisów aktualizujących bazuje na wymogach MSSF 9 „*Instrumenty Finansowe*”.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis aktualizujący z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie portfelowej w oparciu o metodę matrycy rezerw, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące poniesionych strat kredytowych oraz ewentualny wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania oraz oszacowania bez nadmiernego kosztu i wysiłku dla Spółki informacji dotyczących przyszłości (np. czynników rynkowych lub makroekonomicznych). Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania szacowane jest na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności. W celu oszacowania wskaźników niespłacalności kontrahentów, Spółka wyodrębnia następujące przedziały przeterminowania:

- nieprzeterminowane;
- przeterminowane 1-30 dni;
- przeterminowane 31-90 dni;
- przeterminowane 91-180 dni;
- przeterminowane 181-360 dni;
- przeterminowane > 360 dni.

Dla każdego z przedziałów przeterminowania Spółka szacuje tzw. wskaźniki niespłacalności, które są kalkulowane na bazie historycznych danych z przynajmniej ostatnich trzech lat. Dane te dotyczą niespłaconych przez kontrahentów faktur sprzedażowych. Wartość oczekiwanej straty kredytowej powstaje jako wynik mnożenia wartości należności w danym przedziale przeterminowania i wskaźnika niespłacalności.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, Spółka dopuszcza w określonych przypadkach również indywidualną możliwość oszacowania oczekiwanych strat kredytowych tj. tzw. komponent ekspercki kierownictwa. Takie podejście dotyczy sytuacji, kiedy stosowana metoda matrycy rezerw, nie oddaje rzetelnego poziomu odpisu aktualizującego dla danej ekspozycji ze względu na nieodłączne ograniczenia modelu statystycznego, wynikające z niewystarczającego ujęcia określonych czynników ryzyka kredytowego w szacowaniu oczekiwanych strat kredytowych. Natomiast dla takiej ekspozycji występują dodatkowe czynniki ryzyka kredytowego, które nie są uwzględnione w metodzie matrycy rezerw, a są one znane Spółce i przez nią rozpoznawane. W szczególności dotyczy to: należności od dłużników znajdujących się w stanie restrukturyzacji, likwidacji lub w stanie upadłości, a także należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest wysokie według indywidualnej oceny kierownictwa np. na podstawie dostępnych informacji o istotnym pogorszeniu sytuacji finansowej kontrahenta. W powyższych sytuacjach odpis aktualizujący na należności może zostać utworzony w wysokości 100% ich wartości.

W ocenie kierownictwa obecne i oczekiwane czynniki makroekonomiczne (PKB, bezrobocie) nie dają przesłanek do zastosowania dodatkowych odpisów portfelowych dla należności z tytułu dostaw i usług na dzień sprawozdawczy.

Leasing

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

Kluczowe osądy przy ujmowaniu umów leasingowych dotyczą:

- okresu leasingu - ustalając okres leasingu, Spółka uwzględnia wszystkie fakty i okoliczności tworzące zachętę ekonomiczną do skorzystania z opcji przedłużenia umowy lub nieskorzystania z opcji zakończenia umowy. Nieodwoływalny okres leasingu obejmuje okresy wynikające z opcji przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji oraz okresy wynikające z opcji wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji. Przy ustalaniu okresu leasingu uwzględniono również regulacje prawne oraz zwyczajowe obowiązujące w polskim otoczeniu prawnym, jak również specyfikę umów w Spółce i strategię biznesową. Ponowna ocena tego, czy istnieje racjonalna pewność, że Spółka skorzysta z opcji przedłużenia lub nie skorzysta z opcji wypowiedzenia, dokonywana jest w przypadku wystąpienia istotnych zdarzeń i zmiany okoliczności wpływających na taką ocenę, a będąca pod kontrolą Spółki,
- struktury stałych i zmiennych płatności w umowie,
- stopy dyskonta, tj. krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy. Stopy dyskonta przyjęte przez Spółkę dla celów wyceny zgodnie z MSSF 16 zostały oparte na stopach referencyjnych oraz marży banku charakterystycznej dla warunków danej umowy leasingowej (przy uwzględnieniu bazowego składnika aktywów, okresu trwania oraz uwarunkowań leasingobiorcy).

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

Wycena wartości godziwej nabywanych aktywów i zobowiązań, ustalenie wartości firmy

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

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 31.12.2022 | | |
| Wartość bilansowa brutto | 14 | 14 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | (14) | (14) |
| Wartość bilansowa netto | 0 | 0 |
| Stan na 31.12.2021 | | |
| Wartość bilansowa brutto | 14 | 14 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | (12) | (12) |
| Wartość bilansowa netto | 2 | 2 |

ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

| | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | Razem |
|--|---|----------|
| za okres od 01.01 do 31.12.2022 | | |
| Wartość bilansowa netto na 1.01.2022 | 2 | 2 |
| 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 31.12.2022 | 0 | 0 |
| za okres od 01.01 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 |

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 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 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 31.12.2022

| | | | | | | |
|--|----------|----------|----------|---------------|----------|---------------|
| Wartość bilansowa brutto | 0 | 12 | 0 | 85 105 | 0 | 85 117 |
| Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące | 0 | (11) | 0 | (43 414) | 0 | (43 425) |
| Wartość bilansowa netto | 0 | 1 | 0 | 41 691 | 0 | 41 692 |

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 |

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 01.01 do 31.12.2022

| | | | | | | |
|--|----------|----------|----------|---------------|------------|---------------|
| Wartość bilansowa netto na 01.01.2022 | 0 | 1 | 0 | 49 319 | 342 | 49 662 |
| Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing) | 0 | 0 | 0 | 8 871 | (342) | 8 529 |
| Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-) | 0 | 0 | 0 | (4 181) | 0 | (4 181) |
| Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inne zmiany (przeszacowania) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Amortyzacja (-) | 0 | 0 | 0 | (12 318) | 0 | (12 318) |
| 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 31.12.2022 | 0 | 1 | 0 | 41 691 | 0 | 41 692 |

za okres od 01.01 do 31.12.2021

| | | | | | | |
|--|----------|----------|----------|---------------|----------|---------------|
| Wartość bilansowa netto na 01.01.2021 | 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 |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość bilansowa netto na 31.12.2021 | 0 | 1 | 0 | 49 319 | 342 | 49 662 |

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

| | od 1.01 do 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Koszt własny sprzedaży | 12 318 | 11 975 |
| Koszty ogólnoadministracyjne | 0 | 0 |
| Koszty sprzedaży | 0 | 0 |
| Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 12 318 | 11 975 |

W 2022 roku Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.

W 2022 roku wybrane aktywa trwałe stanowiły przedmiot zastawu rejestrowego ustanowionego na zabezpieczenie wierzytelności wynikających z programu obligacji Benefit Systems S.A. W kwietniu 2022 roku w związku z przedterminowym wykupem obligacji przez Spółkę Dominującą zastaw wygasł.

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 31.12.2022 | Nieruchomości | Sprzęt fitness | Pozostałe | Razem |
|---|---------------|----------------|-----------|-----------|
| Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku | 17 | 0 | 0 | 17 |
| Nowe umowy leasingowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże | 23 | 0 | 0 | 23 |
| Amortyzacja | (20) | 0 | 0 | (20) |
| Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku | 20 | 0 | 0 | 20 |

| 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 |

7.2. Zobowiązania z tytułu leasingu

| | od 1.01 do 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Saldo na początek okresu | 18 | 26 |
| Nowe umowy leasingowe | 0 | 0 |
| Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże | 23 | 0 |
| Naliczone odsetki | 0 | 0 |
| Rozliczenie zobowiązań | (20) | (8) |
| Saldo na koniec okresu | 21 | 18 |
| Długoterminowe | 0 | 9 |

| | | |
|-----------------|----|---|
| Krótkoterminowe | 21 | 9 |
|-----------------|----|---|

Analiza terminów wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu na 31 grudnia 2022 i 31 grudnia 2021 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 31.12.2022

| | do 1 roku | od 1 roku do 5 lat | powyżej 5 lat | Razem |
|------------------------------|-----------|--------------------|---------------|-------|
| Opłaty leasingowe | 21 | 0 | 0 | 21 |
| Koszty finansowe (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość bieżąca zobowiązania | 21 | 0 | 0 | 21 |

| 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

| | do 1 roku | od 1 roku do 5 lat | powyżej 5 lat | Razem |
|------------------------------|-----------|--------------------|---------------|-------|
| Opłaty leasingowe | 9 | 9 | 0 | 18 |
| Koszty finansowe (-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość bieżąca zobowiązania | 9 | 9 | 0 | 18 |

7.3. Subleasing

W 2022 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 31.12.2022 oraz na 31.12.2021 należności długoterminowe nie występowały.

Należności krótkoterminowe:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------|--------------|
| <i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i> | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 6 803 | 10 080 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-) | (3 452) | (3 452) |
| Należności z tytułu dostaw i usług netto | 3 351 | 6 628 |
| Inne należności | 2 588 | 0 |
| Pozostałe należności finansowe netto | 2 588 | 0 |
| Należności finansowe | 5 939 | 6 628 |
| <i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i> | | |
| Koszty opłacone z góry | 36 | 35 |
| Należności niefinansowe | 317 | 35 |
| Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem | 6 255 | 6 663 |

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) wg MSSF 9:

| Saldo na 31.12.2022 | Stopień 1 | Stopień 3 | Razem |
|----------------------------|-----------|-----------|-------|
| | | | |

| | | | |
|--|----------|--------------|--------------|
| Stan na początek okresu | 0 | 3 452 | 3 452 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 0 | 0 | 0 |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | 0 | 0 | 0 |
| Odpisy wykorzystane (-) | 0 | 0 | 0 |
| Odpisy na należności na dzień przejęcia | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 3 452 | 3 452 |

| Saldo na 31.12.2021 | Stopień 1 | Stopień 3 | Razem |
|--|------------------|------------------|--------------|
| Stan na początek okresu | 0 | 3 452 | 3 452 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 0 | 0 | 0 |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | 0 | 0 | 0 |
| Odpisy wykorzystane (-) | 0 | 0 | 0 |
| Odpisy na należności na dzień przejęcia | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 3 452 | 3 452 |

9. Pożyczki udzielone

Na 31.12.2022 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:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Saldo na początek okresu:</i> | (3 057) | (2 146) |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | (3 057) | (2 146) |
| Podatek odroczony netto na początek okresu | (3 057) | (2 146) |
| <i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i> | | |
| Wynik (+/-) | (141) | (911) |
| Pozostałe całkowite dochody (+/-) | 0 | 0 |
| Rozliczenie połączenia jednostek gospodarczych | 0 | 0 |
| Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym: | (3 198) | (3 057) |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | (3 198) | (3 057) |

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 31.12.2022

| | | | | | |
|--|--------------|------------|----------|----------|--------------|
| Aktywa: | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania: | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inne zobowiązania | 3 057 | 141 | 0 | 0 | 3 198 |
| Razem | 3 057 | 141 | 0 | 0 | 3 198 |

Stan na 31.12.2021

| | | | | | |
|--|--------------|------------|----------|----------|--------------|
| Aktywa: | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania: | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inne zobowiązania | 2 146 | 911 | 0 | 0 | 3 057 |
| Razem | 2 146 | 911 | 0 | 0 | 3 057 |

11. Zapasy

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała zapasów.

12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|--------------|
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN | 54 | 2 534 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych | 2 | 1 |
| Środki pieniężne w kasie | 0 | 0 |
| Depozyty krótkoterminowe | 0 | 0 |
| Inne | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem | 56 | 2 535 |

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

13. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W 2022 roku Spółka nie zaniechała żadnej działalności. W wyniku wygaśnięcia umów dzierżaw doszło do przeniesienia własności sprzętów na rzecz ich dotychczasowych dzierżawców.

14. Kapitał własny

14.1. Kapitał podstawowy

Na 31 grudnia 2022 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 1 053 tys. PLN (2021 rok: 1 053 tys. PLN) i dzielił się na 2 105 udziały (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 2022 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: rezerwy, pozostałe kapitały oraz niepodzielony wynik z lat ubiegłych.

| <i>od 1.01 do 31.12.2022</i> | Kapitał rezerwy | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem |
|---|-----------------|--------------------|------------------|--------------|
| Stan na 1.01.2022 | 4 500 | 700 | (4 946) | 254 |
| Wynik netto za okres 01.01 do 31.12.2021 | 0 | 0 | 2 472 | 2 472 |
| Przekształcenie wyniku finansowego na kapitał | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stan na 31.12.2022 | 4 500 | 700 | (2 474) | 2 725 |

| <i>od 1.01 do 31.12.2021</i> | Kapitał rezerwy | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Razem |
|---|-----------------|--------------------|------------------|------------|
| Stan na 1.01.2021 | 4 500 | 700 | (5 208) | (8) |
| Wynik netto za okres 01.01 do 31.12.2020 | 0 | 0 | 262 | 262 |
| Przekształcenie wyniku finansowego na kapitał | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stan na 31.12.2021 | 4 500 | 700 | (4 946) | 254 |

15. Rezerwy

Na dzień 31.12.2022 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 | |
|--|------------------------------|------------|-----------------------------|---------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kredyt inwestycyjny i obrotowy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pożyczki | 0 | 0 | 39 057 | 49 105 |
| Dłużne papiery wartościowe (obligacje) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu | 0 | 0 | 39 057 | 49 105 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem | 0 | 0 | 39 057 | 49 105 |

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

| od 1.01 do 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 |
|-----------------------|-----------------------|
|-----------------------|-----------------------|

Wartość brutto

| | | |
|--|----------|----------|
| Saldo na początek okresu | 49 105 | 62 350 |
| Kwota pożyczek otrzymanych w okresie | 0 | 0 |
| Odsetki naliczone efektywną stopą procentową | 1 452 | 1 758 |
| Splata pożyczek (-) | (11 500) | (14 400) |
| Potrącenie pożyczek (kompensata) | 0 | 0 |
| Splata odsetek od pożyczek (-) | 0 | (1 313) |
| Potrącenie odsetek od pożyczek (kompensata) | 0 | 0 |
| Inne zmiany | 0 | 710 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Wartość bilansowa na koniec okresu | 39 057 | 49 105 |
|---|---------------|---------------|

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 31.12.2022 | | | | | | |
| Pożyczka od podmiotu powiązanego | PLN | WIBOR 12M + 1,9% | 2024-12-31 | 39 057 | 0 | 39 057 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na 31.12.2022 | | | | 39 057 | 0 | 39 057 |
| 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 |

Kredyty i pożyczki oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o stopy referencyjne WIBOR 12M. Według stanu na 31 grudnia 2022 roku kształtował się na poziomie 7,23% (31 grudnia 2021 - 3,13%).

Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

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

Udziały Spółki oraz jej wybrane aktywa były obciążone zastawami rejestrowymi ustanowionymi 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 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 2022 r. złożyła stosowne wnioski o wykreślenie powyższych zastawów z rejestru zastawów. Zastawy te zostały wykreślone z rejestru zastawów w dniu 28 kwietnia 2022 roku.

Przystąpienie przez Spółkę do umowy kredytu oraz ustanowienie zabezpieczeń

W dniu 1 kwietnia 2022 r. doszło do zawarcia umowy kredytu pomiędzy spółką Benefit Systems S.A. jako kredytobiorcą, jej określonymi spółkami zależnymi (w tym Spółką) jako pierwotnymi gwarantami a Santander Bank Polska S.A. jako agentem, agentem zabezpieczeń i upoważnionym głównym organizatorem, Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju jako upoważnionym głównym organizatorem oraz określonymi instytucjami finansowymi jako pierwotnymi kredytodawcami („Umowa Kredytu”). Na podstawie Umowy Kredytu Benefit Systems S.A. udzielono finansowania w wysokości do 205 mln złotych, przy czym finansowanie może zostać dodatkowo powiększone o kwotę w wysokości maksymalnie 35 mln złotych.

W związku z zawarciem Umowy Kredytu Spółka zobowiązała się do ustanowienia szeregu zabezpieczeń określonych w tej umowie, w szczególności: przelewów wierzytelności, zastawu rejestrowego na sprzęcie fitness, zastawów finansowych i rejestrowych z tytułu rachunków bankowych, umów podporządkowania, oświadczenia o dobrowolnym poddaniu się egzekucji. Wszelkie wymagane zabezpieczenia zostały przez Spółkę ustanowione zgodnie z Umową Kredytu. Celem zabezpieczenia wierzytelności wynikających z Umowy Kredytu doszło również do ustanowienia zastawów rejestrowych na wszystkich udziałach w kapitale zakładowym Spółki.

W celu przystąpienia przez Spółkę do Umowy Kredytu i ustanowienia wymaganych nią zabezpieczeń Spółka uzyskała niezbędne zgody korporacyjne, wyrażone uchwałami jednego wspólnika Spółki nr 1/2022/03/31 z dnia 31 marca 2022 r. oraz nr 1/2022/04/07 z dnia 7 kwietnia 2022 r.

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> | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i> | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 81 | 50 |
| Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych | 1 771 | 5 102 |
| Inne zobowiązania finansowe | 39 | 20 |
| Zobowiązania finansowe | 1 891 | 5 172 |
| <i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i> | | |
| Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń | 10 | 168 |
| Inne zobowiązania niefinansowe | 39 | 29 |
| Zobowiązania niefinansowe | 49 | 197 |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 1 940 | 5 369 |

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

18. Inne zobowiązania finansowe

Na 31 grudnia 2022 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 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 31.12.2021 |
|--|------|-----------------------------------|---------------------------|
| Amortyzacja | 5,7 | 22 | 10 |
| Świadczenia pracownicze | 21 | 322 | 165 |
| Zużycie materiałów i energii | | 0 | 0 |
| Usługi obce | | 301 | 367 |
| Podatki i opłaty | | 17 | 13 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | | 41 | 40 |
| Koszt własny usługi | 6 | 12 318 | 11 975 |
| Koszty według rodzaju razem | | 13 021 | 12 570 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 0 | 0 |
| Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-) | | 0 | 0 |

| | | | |
|---|--|---------------|---------------|
| Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne | | 13 021 | 12 570 |
|---|--|---------------|---------------|

20.2. Pozostałe przychody operacyjne

| | Nota | od 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 31.12.2021 |
|--|------|---------------------------|---------------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 274 | 0 |
| Otrzymane kary i odszkodowania | | 0 | 0 |
| Dotacje otrzymane | | 0 | 0 |
| Efekt zmiany umów leasingowych (MSSF 16) | | 0 | 0 |
| Inne przychody operacyjne | | 23 | 0 |
| Pozostałe przychody operacyjne razem | | 297 | 0 |

20.3. Pozostałe koszty operacyjne

| | Nota | od 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 31.12.2021 |
|---|------|---------------------------|---------------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 0 | 0 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych | | 0 | 0 |
| Inne koszty operacyjne | | 25 | 0 |
| Pozostałe koszty operacyjne razem | | 25 | 0 |

21. Świadczenia pracownicze

21.1. Koszty świadczeń pracowniczych

| | od 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 31.12.2021 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Koszty wynagrodzeń | 286 | 152 |
| Koszty ubezpieczeń społecznych | 36 | 13 |
| Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy odprawy emerytalne) | 0 | 0 |
| Koszty świadczeń pracowniczych razem | 322 | 165 |

21.2. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

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

| <i>Świadczenia pracownicze</i> | Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe | | Zobowiązania i rezerwy długoterminowe | |
|--|--|------------|---------------------------------------|------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 0 | 2 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych | 0 | 2 | 0 | 0 |
| Rezerwy na niewykorzystane urlopy, premie, prowizje | 29 | 20 | 0 | 0 |
| Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem | 29 | 24 | 0 | 0 |

22. Przychody i koszty finansowe

22.1. Przychody finansowe

| | | |
|------|--|--|
| Nota | | |
|------|--|--|

| Przychody odsetkowe dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy: | | od 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 31.12.2021 |
|---|--|-------------------------------|------------------------|
| 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 | | 18 | 0 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | 5 | 2 |
| Zyski z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału | | 0 | 0 |
| Dywidendy | | 0 | 0 |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek | | 0 | 0 |
| Inne przychody finansowe | | 0 | 0 |
| Przychody finansowe razem | | 23 | 2 |

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 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 31.12.2021 |
|--|------|-------------------------------|------------------------|
| Zobowiązania z tytułu leasingu | | 1 | 0 |
| Kredyty w rachunku bieżącym i inwestycyjnym | | 0 | 0 |
| Pożyczki | 16 | 1 452 | 2 468 |
| Dłużne papiery wartościowe | | 0 | 0 |
| 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: | | 1 453 | 2 468 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek | | 0 | 0 |
| Inne koszty finansowe | | 412 | 157 |
| Koszty finansowe razem | | 1 865 | 2 625 |

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

23. Podatek dochodowy

| | Nota | od 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 31.12.2021 |
|--------------------------------|------|------------------------|------------------------|
| Podatek bieżący | | 0 | 0 |
| Podatek odroczony | 10 | (141) | (911) |
| Podatek dochodowy razem | | (141) | (911) |

Stawka podatkowa stosowana przez Spółkę w roku 2022 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 31.12.2022 | od 01.01 do 31.12.2021 |
|------|------------------------|------------------------|
|------|------------------------|------------------------|

| | | | |
|--|-----|---------------|---------------|
| Korekty: | | | |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe | 6 | 12 318 | 11 975 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne | 5 | 2 | 2 |
| Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 7.1 | 20 | 8 |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych | | 0 | 0 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych | | (275) | 0 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne) | | 0 | 0 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | (5) | (2) |
| Koszty odsetek | 16 | 1 453 | 2 468 |
| Przychody z odsetek | | (18) | 0 |
| Przychody z dywidend | | 0 | 0 |
| Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne) | | 0 | 0 |
| Inne korekty | | 13 | 3 |
| Korekty razem | | 13 508 | 14 456 |
| Zmiana stanu zapasów | | 0 | 0 |
| Zmiana stanu należności | | 2 512 | 4 507 |
| Zmiana stanu zobowiązań | | (219) | (1 572) |
| Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych | | (6) | (14) |
| Zmiany w kapitale obrotowym | | 2 287 | 2 921 |

opodatkowaniem:

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:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|--------------|
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej | 56 | 2 535 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w Cash Flow | 56 | 2 535 |

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 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 |
| Sprzedaż do: | | |
| Jednostek powiązanych | 17 180 | 16 347 |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | 0 | 0 |
| Razem | 17 180 | 16 347 |

| Należności | |
|--------------------------|--------------------------|
| od 1.01 do 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 |
| | |

Sprzedaż do:

| | | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Jednostek powiązanych | 5 912 | 6 609 |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | 0 | 0 |
| Razem | 5 912 | 6 609 |

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 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 |

Zakup od:

| | | |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Jednostek powiązanych | 228 | 216 |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | 0 | 0 |
| Razem | 228 | 216 |

| Zobowiązania | |
|-----------------------|-----------------------|
| od 1.01 do 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 |

Zakup od:

| | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Jednostek powiązanych | 80 | 20 |
| Pozostałych podmiotów powiązanych | 0 | 0 |
| Razem | 80 | 20 |

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

| 31.12.2022 | | od 1.01 do 31.12.2022 | 31.12.2021 | | od 1.01 do 31.12.2021 |
|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| Otrzymane w okresie | Skumulowane saldo | Koszty finansowe | Otrzymane w okresie | Skumulowane saldo | Koszty finansowe |

Pożyczki otrzymane od:

| | | | | | | |
|-----------------------|----------|---------------|--------------|----------|---------------|--------------|
| Jednostek powiązanych | 0 | 39 057 | 1 452 | 0 | 49 105 | 2 468 |
| Razem | 0 | 39 057 | 1 452 | 0 | 49 105 | 2 468 |

Warunki powyższych pożyczek zostały zaprezentowane w nocie 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 31.12.2022

| | | | | | |
|--|----|--------------|----------|----------|--------------|
| <i>Aktywa trwałe:</i> | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Aktywa obrotowe:</i> | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 8 | 6 255 | 0 | 0 | 6 255 |
| Pożyczki i pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 12 | 56 | 0 | 0 | 56 |
| Kategoria aktywów finansowych razem | | 6 311 | 0 | 0 | 6 311 |

Stan na 31.12.2021

| | | | | | |
|--|----|--------------|----------|-----------|--------------|
| <i>Aktywa trwałe:</i> | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Aktywa obrotowe:</i> | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 8 | 6 628 | 0 | 35 | 6 663 |
| Pożyczki i pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 12 | 2 535 | 0 | 0 | 2 535 |
| Kategoria aktywów finansowych razem | | 9 163 | 0 | 35 | 9 198 |

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

Stan na 31.12.2022

| | | | | | |
|--|------|---------------|----------|-----------|---------------|
| <i>Zobowiązania długoterminowe:</i> | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 16 | 39 057 | 0 | 0 | 39 057 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 7.2. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inne zobowiązania | 10 | 0 | 0 | 3 198 | 3 198 |
| <i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i> | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 17 | 1 891 | 0 | 49 | 1 940 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 7.2. | 0 | 0 | 21 | 21 |
| Inne zobowiązania | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | | 40 948 | 0 | 21 | 44 216 |

Stan na 31.12.2021

| | | | | | |
|--|------|--------|---|-------|--------|
| <i>Zobowiązania długoterminowe:</i> | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 16 | 49 105 | 0 | 0 | 49 105 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 7.2. | 0 | 0 | 9 | 9 |
| Inne zobowiązania | 10 | 0 | 0 | 3 057 | 3 057 |
| <i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i> | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 17 | 5 172 | 0 | 197 | 5 370 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|------|---------------|----------|-----------|------------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 7.2. | 0 | 0 | 9 | 0 | 9 |
| Inne zobowiązania | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kategoria zobowiązań finansowych razem | | 54 277 | 0 | 18 | 197 | 57 550 |

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 PLN |
|------|---|-----|------|--------------------------------|
| | EUR | USD | Inne | |

Stan na 31.12.2022

| | | | | | |
|--|----|----------|----------|----------|----------|
| 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 |

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 |

| Wahania kursu | Wpływ na wynik finansowy | | | |
|---------------|--------------------------|-----|------|-------|
| | EUR | USD | Inne | Razem |

Stan na 31.12.2022

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

Stan na 31.12.2021

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

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: | |
|--------------------------|---------------|---------------------------|------------|---------------------------------------|------------|
| | | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Wzrost stopy procentowej | 2,5% | (976) | (1 228) | 0 | 0 |
| Spadek stopy procentowej | 2,5% | 976 | 1 228 | 0 | 0 |

28.2. Ryzyko kredytowe

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

| | Nota | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------|--------------|--------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe | 8 | 6 255 | 6 663 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 12 | 56 | 2 535 |
| Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem | | 6 311 | 9 198 |

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, można uznać za aktywa o dobrej jakości kredytowej. Z tego też względu Spółka nie ustanawiała zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania.

| 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|------------|---------|------------|---------|
| Bieżące | Zaległe | Bieżące | Zaległe |
| | | | |

Należności krótkoterminowe:

| | | | | |
|---|----------|--------------|----------|--------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 8 | 6 795 | 4 | 10 076 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-) | 0 | (3 452) | 0 | (3 452) |
| Należności z tytułu dostaw i usług netto | 8 | 3 343 | 4 | 6 624 |
| Pozostałe należności finansowe | 0 | 2 588 | 0 | 0 |
| Pozostałe należności finansowe netto | 0 | 2 588 | 0 | 0 |
| Należności finansowe | 8 | 5 931 | 4 | 6 624 |

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:

| | |
|------------------------------------|------------------------------------|
| 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | Należności z tytułu dostaw i usług |

Należności krótkoterminowe zaległe:

| | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| do 1 miesiąca | 2 644 | 0 |
| od 1 do 6 miesięcy | 3 274 | 6 620 |
| od 6 do 12 miesięcy | 5 | 4 |
| powyżej 12 miesięcy | 7 | 0 |
| Zaległe należności finansowe | 5 930 | 6 624 |

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 ściągłości.

Wartość brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się na 31 grudnia 2022 następująco:

| | Należności z tytułu dostaw i usług | | | | | | Razem |
|------------------------------------|------------------------------------|----------------|-----------------|------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| | Bieżące | od 1 do 30 dni | od 31 do 90 dni | od 91 do 180 dni | od 181 do 360 dni | Powyżej 360 dni | |
| Należności krótkoterminowe: | | | | | | | |
| Wartość brutto | 8 | 2 644 | 3 267 | 8 | 5 | 3 459 | 9 391 |
| Odpis aktualizujący (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (3 452) | (3 452) |
| Należności netto | 8 | 2 644 | 3 267 | 8 | 5 | 7 | 5 939 |

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 31.12.2022 | | | | | | | |
| Kredyt inwestycyjny | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kredyt bieżący | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pożyczki | 16 | 0 | 0 | 39 057 | 0 | 0 | 39 057 |
| Dłużne papiery wartościowe | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 7.2. | 11 | 10 | 0 | 0 | 0 | 21 |
| Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe | 17 | 1 891 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 891 |
| Ekspozycja na ryzyko płynności razem | | 1 902 | 10 | 39 057 | 0 | 0 | 40 969 |
| 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 |

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.

W okresie od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 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:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---------------|---------------|
| <i>Kapitał:</i> | | |
| Kapitał własny | 3 778 | 1 307 |
| Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela | 39 057 | 49 105 |
| Kapitał | 42 835 | 50 412 |
| <i>Źródła finansowania ogółem:</i> | | |
| Kapitał własny | 3 778 | 1 307 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 39 057 | 49 105 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 21 | 18 |
| Źródła finansowania ogółem | 42 856 | 50 430 |
| Wskaźnik kapitału własnego do źródeł finansowania ogółem | 0,09 | 0,03 |

EBITDA

| | | |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Zysk z działalności operacyjnej | 4 455 | 3 796 |
| Amortyzacja | 12 340 | 11 985 |
| EBITDA | 16 795 | 15 781 |

Zobowiązania finansowe:

| | | |
|--|-------------|-------------|
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 39 057 | 49 105 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 21 | 18 |
| Zobowiązania finansowe netto | 39 078 | 49 123 |
| Wskaźnik długu do EBITDA | 2,33 | 3,11 |

Spółka nie podlega zewnętrznym wymogom kapitałowym.

30. Zdarzenia po dniu bilansowym
Sprzedaż wierzytelności przysługujących Spółce wobec jej dłużników

W dniu 28 lutego 2023 r. Spółka jako cedent zawarła ze spółką Benefit Systems S.A. jako cesjonariuszem umowę sprzedaży wierzytelności, której przedmiotem były określone wierzytelności pieniężne przysługujące Spółce wobec Calypso Fitness S.A., Fitness MCG sp. z o.o., EFC Fitness S.A., oraz Baltic Fitness Center sp. z o.o. na podstawie umów dzierżawy. Do sprzedaży i przeniesienia powyższych wierzytelności na rzecz Benefit Systems S.A. doszło z dniem 30 marca 2023 r. Cena sprzedaży wszystkich wierzytelności została ustalona na kwotę 3.476.771,86 PLN (słownie: trzy miliony czterysta siedemdziesiąt sześć tysięcy siedemset siedemdziesiąt jeden złotych i 86/100).

Powołanie Członka Zarządu

W dniu 1 marca 2023 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki uchwałą nr 1/2023/03/01 powołało do Zarządu Spółki Weronikę Czyżyk-Węgrzyn, powierzając jej funkcję Członka Zarządu.

W związku z powyższym na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Zarządu Spółki wchodzi:

- Jakub Grabowski – Prezes Zarządu,
- Weronika Czyżyk-Węgrzyn – Członek Zarządu.

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:
 - 31.12.2022: 4,6899 PLN/EUR,
 - 31.12.2021: 4,5994 PLN/EUR.
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:
 - 1.01 - 31.12.2022: 4,6883 PLN/EUR,
 - 1.01 - 31.12.2021: 4,5775 PLN/EUR.

| | od 1.01 do 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 | od 1.01 do 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | tys. PLN | | tys. EUR | |
| Sprawozdanie z wyniku | | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 17 204 | 16 366 | 3 670 | 3 575 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 4 455 | 3 796 | 950 | 829 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 2 613 | 1 173 | 557 | 256 |
| Zysk (strata) netto | 2 472 | 262 | 527 | 57 |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | | | 4,6883 | 4,5775 |

| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych | | | | |
|---|----------|----------|---------|---------|
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | 18 408 | 18 550 | 3 926 | 4 052 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (11 736) | (1 336) | (2 503) | (292) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (11 521) | (15 721) | (2 457) | (3 434) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | (2 479) | 1 493 | (529) | 326 |
| Średni kurs PLN / EUR w okresie | | | 4,6883 | 4,5775 |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej | | | | |
| Aktywa | 48 023 | 58 879 | 10 240 | 12 801 |
| Zobowiązania długoterminowe | 42 255 | 52 171 | 9 010 | 11 343 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 1 990 | 5 401 | 424 | 1 175 |
| Kapitał własny | 3 778 | 1 307 | 806 | 284 |
| Kurs PLN / EUR na koniec okresu | | | 4,6899 | 4,5994 |

31.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

| | Liczba udziałów | Liczba głosów | Wartość nominalna udziałów (tys. PLN) | Udział w kapitale |
|---------------------------|-----------------|---------------|---------------------------------------|-------------------|
| Stan na 31.12.2022 | | | | |
| Benefit Systems S.A. | 2105 | 2105 | 1053 | 100% |
| Razem | 2105 | 2105 | 1053 | 100% |

Stan na 31.12.2021

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

31.3. Wynagrodzenie wyższej kadry zarządzającej i nadzorującej Spółki

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

| | Wynagrodzenie | Inne świadczenia | Razem |
|---|---------------|------------------|-----------|
| Okres od 01.01 do 31.12.2022 | | | |
| Członkowie Zarządu Benefit Partners Sp. Z o.o | 96 | 0 | 96 |
| Okres od 01.01 do 31.12.2021 | | | |
| Członkowie Zarządu Benefit Partners Sp. Z o.o | 80 | 0 | 80 |

31.4. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

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

| | od 01.01 do 31.12.2022 | od 01.01 do 31.12.2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| Badanie rocznego i przegląd rocznego sprawozdania finansowego | 32 | 29 |
| Razem | 32 | 29 |

31.5. Zatrudnienie

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

| | od 1.01 do 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Pracownicy umysłowi | 2 | 2 |
| Pracownicy fizyczni | 0 | 0 |
| Razem | 2 | 2 |

| | od 1.01 do 31.12.2022 | od 1.01 do 31.12.2021 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Liczba pracowników przyjętych | 0 | 0 |
| Liczba pracowników - odejścia (-) | 0 | 0 |
| Razem | 0 | 0 |

32. Zatwierdzenie do publikacji

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki 29 maja 2023 roku.

Podpisy Zarządu

| Data | Imię i nazwisko | Funkcja | Podpis |
|--------------|-------------------------|-----------------|--------|
| 29 maja 2023 | Jakub Grabowski | Prezes Zarządu | |
| 29 maja 2023 | Weronika Czyżyk-Węgrzyn | Członek Zarządu | |

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego

| Data | Imię i nazwisko | Funkcja | Podpis |
|--------------|-----------------|----------------------------------|--------|
| 29 maja 2023 | Joanna Hilaruk | Kierownik Zespołu Księgi Głównej | |