

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**Benefit IP Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością S.K.**

ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA 2020

DO 31 GRUDNIA 2020

SPIS TREŚCI

1.	SPRAWOZDANIE FINANSOWE BENEFIT IP SP. Z O.O. SP.K.....	4
1.1.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
1.2.	SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	6
1.3.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
1.4.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
1.5.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
2.1.	Informacje ogólne	9
2.2.	Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	9
2.3.	Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków	21
2.4.	Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości	24
2.5.	Wartości niematerialne	25
2.6.	Rzeczowe aktywa trwałe	26
2.7.	Leasing	27
2.8.	Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	29
2.9.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30
2.10.	Pożyczki udzielone	31
2.11.	Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy	31
2.12.	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	31
2.13.	Zapasy	32
2.14.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32
2.15.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	32
2.16.	Kapitał własny	32
2.17.	Rezerwy	32
2.18.	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	32
2.19.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33
2.20.	Inne zobowiązania finansowe	33
2.21.	Przychody ze sprzedaży	33
2.22.	Przychody i koszty operacyjne	33
2.23.	Świadczenia pracownicze	34
2.24.	Przychody i koszty finansowe	35
2.25.	Podatek dochodowy	35
2.26.	Wyplacone dywidendy	36
2.27.	Przepływy pieniężne	36
2.28.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	37
2.29.	Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	38
2.30.	Instrumenty finansowe	38
2.31.	Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	40
2.32.	Zarządzanie kapitałem	43
2.33.	Zdarzenia po dniu bilansowym	44
2.34.	Pozostałe informacje	44
2.35.	Zatwierdzenie do publikacji	46

1. SPRAWOZDANIE FINANSOWE BENEFIT IP SP. Z O.O. SP.K.**1.1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

	Noty	31.12.2020	31.12.2019 przekształcone	31.12.2018 przekształcone
Wartość firmy		0	0	0
Wartości niematerialne	2.5	26 590	31 039	35 462
Rzeczowe aktywa trwałe	2.6	28	31	49
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2.7	405	845	0
Inwestycje w jednostkach zależnych	2.8	0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	2.8	13	13	13
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.9	0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	2.10	35 222	4 277	3 264
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.11	0	0	0
Aktywa trwałe		62 258	36 205	38 788
Zapasy	2.13	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.9	8 795	11 830	9 427
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2.10	0	22 006	22 035
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.14	11	539	655
Aktywa obrotowe		8 806	34 375	32 117
Aktywa razem		71 064	70 580	70 905

	Noty	31.12.2020	31.12.2019 przekształcone	31.12.2018 przekształcone
Kapitał podstawowy	2.16	63 095	63 095	63 095
Akcje własne (-)		0	0	0
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		0	0	0
Zyski zatrzymane		1 954	4 696	5 761
- pozostałe kapitały		461	423	0
- zysk (strata) netto		7 493	15 273	13 261
- odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		(6 000)	(11 000)	(7 500)
Kapitał własny razem		65 049	67 791	68 856
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.23	1	8	0
Pozostałe rezerwy	2.17	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.19	0	0	0
Inne zobowiązania finansowe	2.20	0	0	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.18	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	273	614	0
Zobowiązania długoterminowe		274	622	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.23	409	532	552
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.19	5 192	1 398	1 497
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2.25	0	0	0
Inne zobowiązania finansowe	2.20	0	0	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.18	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	140	237	0
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	2.12	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		5 741	2 167	2 049
Zobowiązania razem		6 015	2 789	2 049
Pasywa razem		71 064	70 580	70 905

1.2. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Noty	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	2.21	16 693	27 396
Przychody ze sprzedaży usług		16 693	27 396
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		0	0
Koszt własny sprzedaży		4 892	5 797
Koszt sprzedanych usług		4 892	5 797
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		0	0
Zysk brutto ze sprzedaży		11 801	21 599
Koszty sprzedaży		2 930	3 842
Koszty ogólnoadministracyjne		2 569	3 472
Pozostałe przychody operacyjne	2.22	239	86
Pozostałe koszty operacyjne	2.22	73	50
Zysk z działalności operacyjnej		6 468	14 321
Przychody finansowe	2.24	1 329	1 080
Koszty finansowe	2.24	291	104
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu ujęte pod MSSF 16		13	24
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		0	0
Zysk przed opodatkowaniem		7 493	15 273
Podatek dochodowy	2.25	0	0
Zysk netto z działalności kontynuowanej		7 493	15 273
Zysk netto		7 493	15 273

1.3. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Zysk netto	7 493	15 273
<i>Pozostałe całkowite dochody</i>	0	0
<i>Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego</i>	0	0
<i>Pozycje przenoszone do wyniku finansowego</i>	0	0
Całkowite dochody razem	7 493	15 273

1.4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał własny				
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	63 095	0	0	4 696	67 791
Emisja akcji	0	0	0	0	0
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program motywacyjny)	0	0	0	0	0
Wycena opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	38	38
Kapitał z połączenia	0	0	0	0	0
Przebieganie kapitału	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	(4 273)	(4 273)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	(4 235)	(4 235)
Zysk / (strata) netto za okres od 01.01 do 31.12.2020	0	0	0	7 493	7 493
Odpisy z zysku netto	0	0	0	(6 000)	(6 000)
Razem całkowite dochody	0	0	0	1 493	1 493
Saldo na dzień 31.12.2020 roku	63 095	0	0	1 954	65 049

	Kapitał własny				
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 31.12.2018 roku	63 095	0	0	5 761	68 856
Korekta z tyt. zastosowania MSSF 16	0	0	0	0	0
Saldo na dzień 01.01.2019 roku	63 095	0	0	5 761	68 856
Emisja akcji	0	0	0	0	0
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program motywacyjny)	0	0	0	0	0
Wycena opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	423	423
Kapitał z połączenia	0	0	0	0	0
Przebieganie kapitału	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	(5 761)	(5 761)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	(5 338)	(5 338)
Zysk / (strata) netto za okres od 01.01 do 31.12.2019	0	0	0	15 273	15 273
Odpisy z zysku netto	0	0	0	(11 000)	(11 000)
Razem całkowite dochody	0	0	0	4 273	4 273
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	63 095	0	0	4 696	67 791

1.5. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

	Noty	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		7 493	15 273
Korekty:	2.24		
Amortyzacja niefinansowych aktywów trwałych		4 679	4 737
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		177	28
Zysk / (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		(3)	(2)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)		0	0
(Zysk) / strata z tytułu różnic kursowych		1	4
Koszty odsetek		21	31
Przychody z odsetek		(1 224)	(1 015)
Przychody z dywidend		0	0
Koszt płatności w formie akcji (program motywacyjny)		38	423
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych		0	0
Zmiana stanu zapasów		0	0
Zmiana stanu należności		3 035	(2 403)
Zmiana stanu zobowiązań		(335)	(111)
Zmiana stanu rezerw		0	0
Efekt oszczędności na umowach leasingu z tytułu COVID-19		0	0
Inne korekty		(74)	(2)
Zapłacony podatek dochodowy		0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		13 808	16 963
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		0	(25)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(24)	(21)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		9	2
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	2.5	0	0
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych		0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	2.10	22 100	0
Pożyczki udzielone	2.10	(34 500)	0
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych		0	0
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych		70	0
Otrzymane odsetki	2.10, 2.21	4 509	2
Otrzymane dywidendy	2.21	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(7 837)	(42)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		0	0
Nabycie akcji własnych	2.16	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli		0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych		0	0
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	2.10.4	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	2.10.4	0	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(219)	(270)
Odsetki zapłacone		(8)	(6)
Dywidendy wypłacone		(6 273)	(16 761)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(6 500)	(17 037)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(528)	(116)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2.14	539	655
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		11	539

2. DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

2.1. Informacje ogólne

2.1.1 Informacje o jednostce

Benefit IP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. (Spółka) powstała dnia 24 września 2012 roku w wyniku przekształcenia spółki Benefit Intellectual Property Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta St. Warszawy – XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000434836 w dniu 28 września 2012 roku). Siedziba Spółki mieści się przy ul. Plac Europejski 2 w Warszawie (kod pocztowy 00-844). Siedziba Spółki jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Spółkę.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- Dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów;
- Wydawanie czasopism i pozostałych periodyków.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 14258764 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 7010276173.

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 63 095 tys. złotych. Kapitał własny spółki na ten dzień wynosił 65 049 tys. złotych.

Na dzień 31.12.2020 roku struktura kapitału podstawowego Spółki była następująca:

Wspólnik	Charakter wspólnika	Wkład na kapitał podstawowy	Udział w kapitale podstawowym
Benefit IP Sp. z o.o.	Komplementariusz	1 000	0,01%
Benefit Systems S.A.	Komandytariusz	63 094 000	99,99%

2.1.2 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodził:

- Adam Radzki – Członek Zarządu,
- Bartosz Józefiak – Członek Zarządu,

W okresie od 1 stycznia 2020 do dnia sporządzenia sprawozdania miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W dniu 24 marca 2020 roku Pani Emilia Rogalewicz złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu.

W dniu 24 marca 2020 roku został powołany Pan Bartosz Józefiak na Członka Zarządu Spółki.

2.1.3 Charakter działalności Spółki

Spółka zajmuje się dzierżawą znaków towarowych w ramach Grupy BS oraz publikuje miesięcznik Benefit.

2.2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

2.2.1. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki Benefit IP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku. Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego korzystając ze zwolnienia zgodnie z MSSF 10. Sprawozdanie skonsolidowane jest sporządzane przez Spółkę dominującą tj. Benefit Systems S.A. z siedzibą w Warszawie.

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).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

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

W dniu 11 marca 2020 roku Światowa Organizacja Zdrowia uznała epidemię koronawirusa za pandemię. Skutkiem tego były wprowadzenie przez rządy poszczególnych krajów stanów zagrożenia epidemicznego. W celu złagodzenia potencjalnie istotnego zagrożenia jakie niesie dla zdrowia publicznego COVID - 19, polskie władze podjęły działania mające na celu powstrzymanie epidemii, w tym tymczasowy zakaz prowadzenia działalności w niektórych branżach. W szczególności ograniczono funkcjonowanie restauracji, kin, teatrów i muzeów oraz obiektów sportowych. Niektóre firmy w Polsce zaleciły również swoim pracownikom, aby pozostali w tym czasie w domu oraz ograniczyły lub czasowo zawiesiły swą działalność gospodarczą.

Kierownictwo Jednostki podjęło działania mające na celu ograniczenie negatywnego wpływu pandemii na sytuację finansową Jednostki. Wszelkie zakupy inwestycyjne zostały zawieszono, wystąpiono o odroczenia podatków i składek ZUS (spółka otrzymała również częściowe zwolnienie ze składek ZUS), ograniczone zostały koszty wynagrodzeń.

Pomimo szacowanego spadku przychodów, kierownictwo Jednostki ocenia, iż działalność operacyjna Jednostki nie jest zagrożona.

2.2.3. Zmiany standardów lub interpretacji

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

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

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

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

- *Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”*

Zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia i obejmuje przede wszystkim następujące kwestie:

- precyzuje, że przejęty zespół aktywów i działań, aby być traktowanym jako przedsięwzięcie, musi obejmować również wkład i istotne procesy, które wspólnie w istotny sposób uczestniczyć będą w wypracowaniu zwrotu,
- zawęża definicję zwrotu, a tym samym również przedsięwzięcia, skupiając się na dobrach i usługach dostarczanych odbiorcom, usuwając z definicji odniesienie do zwrotu w formie obniżenia kosztów,
- dodaje wytyczne i przykłady ilustrujące w celu ułatwienia dokonywania oceny, czy w ramach połączenia został przejęty istotny proces,
- pomija dokonywanie oceny, czy istnieje możliwość zastąpienia brakującego wkładu lub procesu i kontynuowania operowania przedsięwzięciem w celu uzyskiwania zwrotu oraz
- dodaje opcjonalną możliwość przeprowadzenia uproszczonej oceny, mającej na celu wykluczenie, że przejęty zestaw działań i aktywów jest przedsięwzięciem.

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

- *Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych w MSSF*

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

Zmiany nie wpłynęły na sprawozdania finansowe Spółki.

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

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

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

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

Spółka nie korzystała z możliwości zastosowania praktycznego rozwiązania wprowadzonego zmianą MSSF 16 w następstwie pandemii Covid-19. Praktyczne rozwiązanie daje leasingobiorcy możliwość nieprzeprowadzania oceny, czy ulga w czynszu stanowi zmianę leasingu, i ujęcia wszelkich zmian opłat leasingowych wynikających z ulgi w czynszu w taki sam sposób, w jaki ująłby zmianę, gdyby zmiana ta nie stanowiła zmiany leasingu. Praktyczne rozwiązanie opisane powyżej stosuje się jedynie do ulg w czynszach przyznawanych bezpośrednio w związku pandemią Covid-19 i tylko przy spełnieniu określonych warunków.

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

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

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

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

▪ *Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”*

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

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

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

▪ *Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”*

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

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

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

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

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

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

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

Zmiana standardów nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Wejście w życie tej zmiany zostało wstrzymane przez Unię Europejską.

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

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

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

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

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

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

2.2.4. Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego za wyjątkiem pozycji wycenianych w wartości godziwej.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

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

Inwestycje w jednostkach zależnych

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

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

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

W roku 2020 były stosowane w sposób ciągły te same zasady rachunkowości w stosunku do posiadanych udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych.

Transakcje w walutach obcych

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

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

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

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Wartości niematerialne

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

Wartości niematerialne wykazywane są na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Spółka	Okres
Patenty i licencje	3 lata
Znaki towarowe	15 lat
Oprogramowanie komputerowe	2-5 lat
Pozostałe wartości niematerialne	2-5 lat

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

Koszty prac badawczych ujmowane są w wyniku w momencie ich poniesienia.

Nakłady bezpośrednio związane z pracami rozwojowymi ujmowane są jako wartości niematerialne tylko wtedy, gdy spełnione są następujące kryteria:

- ukończenie składnika wartości niematerialnych jest wykonalne z technicznego punktu widzenia tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży,
- spółka zamierza ukończyć składnik wartości niematerialnych, a następnie użytkować go lub sprzedać,
- spółka jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Spółka potrafi tę korzyść udowodnić, m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Spółki,
- dostępne są w Spółce środki techniczne, finansowe i inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych w celu sprzedaży lub użytkowania składnika,
- nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych można wiarygodnie wycenić i przyporządkować do danego składnika wartości niematerialnych.

Nakłady ponoszone na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia przenoszone są na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Ocena przyszłych korzyści odbywa się na podstawie zasad określonych w MSR 36.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego, zgodnie z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zakończone prace rozwojowe są amortyzowane liniowo przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści, który przeciętnie wynosi 4 lata.

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 - 10 lat
Środki transportu	3 - 5 lat
Pozostałe środki trwałe	3 - 5 lat

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

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

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

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

Leasing

Spółka jako leasingobiorca

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

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

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

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

Po początkowym ujęciu, Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania 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).

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

Spółka jako subleasingodawca / leasingodawca

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

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie rozpoznała umów subleasingowych.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są dostępne do użytkowania.

Spółka nie posiada aktywów trwałych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

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

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

Instrumenty finansowe

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

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

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

Aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

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

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

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

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmienił się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w 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,
- należności z tytułu pożyczek,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9),
- dłużne papiery wartościowe.

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

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

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

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

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

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

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

- Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością na bazie dostępnych danych historycznych.
- W odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

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

Zapasy

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wkładów, zgodnie ze statutem Spółki.

Kapitał rezerwowy tworzony jest przez Spółkę z wygoszodarowanego zysku z przeznaczeniem na rozwój spółki albo pokrycie szczególnych strat lub innych wydatków.

W zyskach zatrzymanych wykazywane są niepodzielone wyniki z lat ubiegłych, wynik finansowy bieżącego roku oraz pozostałe kapitały, który obejmuje kapitał z tytułu ujęcia wyceny programów płatności akcjami.

Wszystkie transakcje z właścicielami Spółki prezentowane są osobno w „Sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym”.

Płatności w formie akcji

W Spółce realizowane są programy motywacyjne, w ramach których kluczowym członkom kadry menedżerskiej przyznawane są opcje zamienne na akcje Spółki. Wartość wynagrodzenia za pracę kadry menedżerskiej określana jest w sposób pośredni poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wartość godziwa opcji wyceniana jest na dzień przyznania, przy czym nierynkowe warunki nabycia uprawnień (osiągnięcie zakładanego poziomu wyniku finansowego) nie są uwzględniane w szacowaniu wartości godziwej opcji na akcje.

Koszt wynagrodzeń oraz drugostronnie zwiększenie kapitału własnego ujmowane jest na podstawie najlepszych dostępnych szacunków co do liczby opcji, do których nastąpi nabycie uprawnień w danym okresie. Przy ustalaniu liczby opcji, do których nastąpi nabycie uprawnień, są uwzględniane nierynkowe warunki nabycia uprawnień. Spółka dokonuje korekty tych szacunków, jeżeli późniejsze informacje wskazują, że liczba przyznanych opcji różni się od wcześniejszych oszacowań. Korekty szacunków dotyczące liczby przyznanych opcji ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu – nie dokonuje się korekt poprzednich okresów.

Po wykonaniu opcji zamiennych na akcje, kwota kapitału z wyceny przyznanych opcji przenoszona jest do kapitału ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po pomniejszeniu o koszty emisji akcji.

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 dotyczy.

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 może być niepewna.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

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

zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

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

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, za wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3. Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej sprawozdania finansowego w nocie nr 2.30.

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 stanowią wyłącznie przychody z umów z klientami objęte zakresem MSSF 15. Sposób ujmowania przychodów ze sprzedaży w sprawozdaniu finansowym Spółki, w tym zarówno wartość, jak i moment rozpoznania przychodów, określa pięcioetapowy model obejmujący następujące kroki:

- identyfikacja umowy z klientem,
- identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
- określenie ceny transakcyjnej,
- przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu podczas wypełniania zobowiązań do wykonania świadczenia lub po ich wypełnieniu.

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Spółki); oraz
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Nowy 5-stopniowy model uzależnia ujęcie przychodu od transferu kontroli nad towarami lub usługami na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej. Wszelkie towary lub usługi sprzedawane w pakietach, które da się wyodrębnić w ramach pakietu, należy ujmować oddzielnie. Ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej należy, co do zasady, alokować do poszczególnych elementów pakietu. W przypadku, gdy wysokość przychodu jest zmienna, zgodnie z nowym standardem, kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu w wyniku przeszacowania wartości. Ponadto, zgodnie z MSSF 15, koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem należy aktywować i rozliczać w czasie przez okres konsumowania korzyści z tego kontraktu.

Objaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” dostarczają dodatkowych informacji i wyjaśnień dotyczących głównych założeń przyjętych w MSSF 15, m.in. na temat identyfikacji osobnych obowiązków, ustalenia czy jednostka pełni rolę pośrednika (agent), czy też jest głównym dostawcą dóbr i usług (pryncypał) oraz sposobu ewidencji przychodów z tytułu licencji. Oprócz dodatkowych objaśnień wprowadzono także zwolnienia i uproszczenia dla jednostek stosujących nowy standard po raz pierwszy.

Dla przychodów Spółki wdrożenie nowego standardu nie miało istotnego wpływu – przychody nadal są rozpoznawane w momencie transferu usług na rzecz klienta (zgodnie z zasadą memoriału), w wysokości ceny transakcyjnej, usługi nie są sprzedawane w pakietach, a przy sprzedaży usług nie występują rabaty i upusty, prawo do zwrotu czy ubezpieczenia.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi, które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w taki sam sposób przekazywane klientowi. Spółka nie sprzedaje usług w pakietach (w rozumieniu MSSF 15).

Dobro lub usługa są wyodrębnione, jeżeli spełniają oba następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne oraz
- obowiązek Spółki do przekazania dobra lub usługi klientowi można wyodrębnić spośród innych obowiązków określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględni warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Spółki będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich. Wynagrodzenie określone w umowie z klientem obejmuje kwoty stałe. Przy sprzedaży usług nie występują rabaty i upusty, ani prawo do zwrotu czy ubezpieczenia.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Ujęcie przychodu podczas wypełniania zobowiązań do wykonania świadczenia lub po ich wypełnieniu

Spółka ujmuje przychody w momencie transferu dóbr lub usług na klienta w wartości równej cenie transakcyjnej, z uwzględnieniem zasady memoriału.

Na saldzie zobowiązań z tytułu umów z klientami Spółka ujmuje zafakturowane z góry przychody dotyczące lat przyszłych.

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 akcjonariuszy lub 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

Spółka nie jest płatnikiem podatku dochodowego oraz nie płaci podatku, w związku z powyższym nie ustala aktywa i rezerw na podatek odroczony. Płatnikiem podatku dochodowego są: komandytariusz i komplementariusz.

2.3. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

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

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

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

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

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

prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

W związku z tym, że Spółka nie jest płatnikiem podatku dochodowego nie zawiązuje aktywa na podatek odroczony.

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.

Opisy aktualizujące wartość aktywów finansowych

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

W odniesieniu do należności handlowych Spółka stosuje – zgodnie z możliwością, jaką daje standard – uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Podejście to wynika z faktu, iż należności Spółki nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF 15. Do wyliczenia odpisu Spółka stosuje metodę maczycy rezerw, w ramach której odpisy aktualizujące ustala się dla należności zaliczonych do różnych przedziałów przeterminowania. Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące strat kredytowych oraz ewentualny wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania przyszłych czynników (np. rynkowych lub makroekonomicznych). Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania szacowane jest na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności. W celu oszacowania parametru niewykonania zobowiązania przez kontrahenta Spółka wyodrębniła cztery przedziały: 1. Nieprzeterminowane oraz przeterminowane od 1 do 60 dni, 2. Przeterminowane od 61 do 180 dni, 3. Przeterminowane od 181 do 360 dni, 4. Przeterminowane powyżej 360 dni. Dla każdego z powyższych przedziałów Spółka szacuje parametr niewykonania zobowiązania, który uwzględnia historyczny brak zapłaty za faktury sprzedażowe przez kontrahentów w okresie trzech lat, poprzedzających rok, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe. Wartość oczekiwanej straty kredytowej liczona jest w wyniku pomnożenia wartości należności w danym przedziale przeterminowania przez wyliczony parametr niewykonania zobowiązania.

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

Czynniki makroekonomiczne (PKB, bezrobocie) nie dają przesłanek do zastosowania dalszych odpisów portfelowych odnośnie stanu należności na dzień bilansowy. Wpływ skutków COVID-19 opisano w notcie 2.2.2.

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

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

Spółka przeanalizowała wyniki spółek zależnych, biorąc pod uwagę ich dalsze plany rozwojowe oraz spodziewane przepływy pieniężne z ich działalności. W wyniku tej analizy nie zidentyfikowała utraty wartości inwestycji w spółce zależnej i udzielonych pożyczek na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Leasing

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

Kluczowe osądy przy ujmowaniu umów leasingowych dotyczą:

- okresu leasingu - ustalając okres leasingu, Spółka 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.

Płatności w formie akcji

W Spółce realizowane są programy motywacyjne, w ramach których kluczowym członkom kadry menedżerskiej przyznawane są opcje zamienne na akcje Spółki. W odniesieniu do wyceny funkcjonującego programu motywacyjnego dla kluczowych pracowników Spółka stosuje MSSF 2 Płatności w formie akcji. Wartość wynagrodzenia za pracę kadry menedżerskiej określana jest w sposób pośredni poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wartość godziwa opcji wyceniana jest na dzień przyznania, przy czym nierynkowe warunki nabycia uprawnień (osiągnięcie zakładanego poziomu wyniku finansowego) uwzględniane są w szacowaniu liczby opcji na akcje, do których pracownicy nabędą prawa. Koszt wynagrodzeń oraz drugostronnie zwiększenie kapitału własnego ujmowane jest na podstawie najlepszych dostępnych szacunków co do liczby opcji, do których nastąpi nabycie uprawnień w danym okresie. Przy ustalaniu liczby opcji, do których nastąpi nabycie uprawnień, uwzględniane są nierynkowe warunki nabycia uprawnień. Spółka dokonuje korekty tych szacunków, jeżeli późniejsze informacje wskazują, że liczba opcji, do których pracownicy nabędą prawo, różni się od wcześniejszych oszacowań. Korekty szacunków dotyczące liczby przyznanych opcji ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu; nie dokonuje się korekt poprzednich okresów.

2.4. Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości

Wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki miały zmiany zasad rachunkowości, wynikające ze zmian standardów oraz interpretacji. Opis zmian standardów przedstawiono w nocie 2.2.3.

Ponadto Spółka dokonała korekty grupowania pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Wpływ korekty na sprawozdanie finansowe za rok 2019 oraz 2018 przedstawiają poniższe tabele:

	31.12.2019		
	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Aktywa trwałe:			
Pożyczki	4 277	(4 277)	0
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	4 277	4 277
Razem:	4 277	0	4 277

Aktywa obrotowe:			
Pożyczki	22 006	(22 006)	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	22 006	22 006
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50	(50)	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11 780	50	11 830
Razem:	33 836	0	33 836

Kapitał własny:			
Kapitał rezerwowy	0	0	0
Pozostałe kapitały	423	(423)	0
Zyski zatrzymane	4 273	423	4 696
Razem:	4 696	0	4 696

Zobowiązania długoterminowe:			
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	8	(8)	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	8	8
Razem:	8	0	8

Zobowiązania krótkoterminowe:			
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	532	(532)	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	532	532
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	618	(618)	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	780	618	1 398
Razem:	1 930	0	1 930

	31.12.2018		
	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Aktywa trwałe:			
Pożyczki	3 264	(3 264)	0
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	3 264	3 264
Razem:	3 264	0	3 264

Aktywa obrotowe:			
Pożyczki	22 035	(22 035)	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	22 035	22 035
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	635	(635)	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8 792	635	9 427
Razem:	31 462	0	31 462

Kapitał własny:

Kapitał rezerwowy	0	0	0
Pozostałe kapitały	0	0	0
Zyski zatrzymane	5 761	0	5 761
Razem:	5 761	0	5 761

Zobowiązania krótkoterminowe:

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	552	(552)	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	552	552
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	374	(374)	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 123	374	1 497
Razem:	2 049	0	2 049

2.5. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Spółkę obejmują znaki towarowe oraz oprogramowanie komputerowe.

	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Ukończone prace rozwojowe	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
--	----------------	--------------------	----------------------------	---------------------------	----------------------------------	--	-------

Stan na 31.12.2020

Wartość bilansowa brutto	65 915	0	207	0	0	0	66 122
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(39 365)	0	(167)	0	0	0	(39 532)
Wartość bilansowa netto	26 550	0	40	0	0	0	26 590

Stan na 31.12.2019

Wartość bilansowa brutto	65 915	0	207	0	0	0	66 122
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(34 971)	0	(112)	0	0	0	(35 083)
Wartość bilansowa netto	30 944	0	95	0	0	0	31 039

	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Ukończone prace rozwojowe	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie wytwarzania	Razem
--	----------------	--------------------	----------------------------	---------------------------	----------------------------------	--	-------

za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku

Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	30 944	0	95	0	0	0	31 039
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	(4 394)	0	(55)	0	0	0	(4 449)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	26 550	0	40	0	0	0	26 590

za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku

Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku	35 339	0	123	0	0	0	35 462
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	0	0	25	0	0	0	25
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	(4 395)	0	(53)	0	0	0	(4 448)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	30 944	0	95	0	0	0	31 039

Najistotniejszymi składnikami wartości niematerialnych jest znak towarowy, którego wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiła odpowiednio 26 550 tys. PLN.

Okres amortyzacji składników wartości niematerialnych wynosi od 2 do 15 lat. Spółka nie wykorzystuje w działalności składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony.

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

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Koszt własny sprzedaży	4 394	4 395
Koszty ogólnoadministracyjne	0	0
Koszty sprzedaży	55	53
Razem amortyzacja wartości niematerialnych	4 449	4 448

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

2.6. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2020							
Wartość bilansowa brutto	0	0	197	0	12	0	209
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	0	0	(169)	0	(12)	0	(181)
Wartość bilansowa netto	0	0	28	0	0	0	28
Stan na 31.12.2019							
Wartość bilansowa brutto	0	0	170	0	12	0	182
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	0	0	(139)	0	(12)	0	(151)
Wartość bilansowa netto	0	0	31	0	0	0	31

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	0	0	31	0	0	0	31
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	0	0	24	0	0	0	24
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	0	(6)	0	0	0	(6)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	0	0	(21)	0	0	0	(21)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	0	0	28	0	0	0	28

za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	0	0	49	0	0	0	49
Korekta z tyt. zastosowania MSSF 16	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku	0	0	49	0	0	0	49
Nabycie przez połączenie jednostek gospodarczych	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie)	0	0	21	0	0	0	21
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja (-))	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	0	0	(39)	0	0	0	(39)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	0	0	31	0	0	0	31

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

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Koszt własny sprzedaży	0	0
Koszty ogólnoadministracyjne	10	9
Koszty sprzedaży	11	30
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	21	39

W 2020 roku Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych. Na dzień 31 grudnia 2020 roku żadne aktywa trwałe nie stanowiły zabezpieczeń zobowiązań Spółki.

2.7. Leasing

2.7.1. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

od 01.01 do 31.12.2020	Nieruchomości	Sprzęt fitness	Pozostałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	800	0	45	845
Połączenie jednostek gospodarczych	0	0	0	0
Nowe umowy leasingowe	19	0	62	81
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	242	0	72	314
Amortyzacja	172	0	35	207
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku	405	0	0	405

od 01.01 do 31.12.2019	Nieruchomości	Sprzęt fitness	Pozostałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	0	0	0	0
Korekta z tyt. zastosowania MSSF 16	1 001	0	50	1 051
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku	1 001	0	50	1 051

Połączenie jednostek gospodarczych	0	0	0	0
Nowe umowy leasingowe	0	0	45	45
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0	0	0	0
Amortyzacja	201	0	50	250
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku	800	0	45	845

2.7.2. Zobowiązania z tytułu leasingu

od 01.01 do 31.12.2020

Saldo na dzień 01.01.2020 roku	851
Połączenie jednostek gospodarczych	0
Nowe umowy leasingowe	82
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	252
Zmiana zakresu	62
Naliczone odsetki	13
Różnice kursowe	0
Płatności	219
Saldo na dzień 31.12.2020 roku	413
Długoterminowe	273
Krótkoterminowe	140

Saldo na dzień 31.12.2018 roku	0
Korekta z tyt. zastosowania MSSF 16	1 051
Saldo na dzień 01.01.2019 r — MSSF 16	1 051
Połączenie jednostek gospodarczych	0
Nowe umowy leasingowe	45
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0
Naliczone odsetki	25
Różnice kursowe	0
Płatności	270
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	851
Długoterminowe	614
Krótkoterminowe	237

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

	Opłaty z tytułu umów leasingu płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Stan na 31.12.2020				
Opłaty leasingowe	141	281	0	422
Koszty finansowe (-)	(1)	(8)	0	(9)
Wartość bieżąca zobowiązania	140	273	0	413

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

Stan na 31.12.2019

Opłaty leasingowe	241	654	0	895
Koszty finansowe (-)	(4)	(40)	0	(44)
Wartość bieżąca zobowiązania	237	614	0	851

Pozostałe ujawnienia dotyczące zobowiązań z tytułu leasingu zostały zaprezentowane w nocie 2.31.3.

2.7.3. Kwoty dotyczące leasingu ujęte w okresie sprawozdawczym (od 2019 roku)

	od 1.01.2020 do 31.12.2020	od 1.01.2019 do 31.12.2019
Kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku		
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania (ujęta w koszcie własnym sprzedaży oraz kosztach sprzedaży i ogólnoadministracyjnych)	209	250
Wynik na zmianie umów leasingowych (ujęty w pozostałych przychodach / kosztach operacyjnych)	3	0
Zastosowanie praktycznego rozwiązania COVID-19	0	0
Odsetki od zobowiązań leasingowych (ujęte w kosztach finansowych)	13	24
Różnice kursowe od zobowiązań leasingowych denominowanych w walutach obcych (ujęte w kosztach finansowych)	0	0
Razem	225	274
Kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych		
Płatności leasingowe (ujęte w przepływach środków pieniężnych w działalności finansowej)	219	270

Koszty odsetkowe od zobowiązań z tytułu leasingu zostały zaprezentowane w nocie 2.24.

2.7.4. Subleasing

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły opłaty warunkowe oraz opłaty subleasingowe.

2.8. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach zależnych

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała inwestycji w jednostkach zależnych.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Wszystkie inwestycje Spółki w jednostki stowarzyszone wyceniane są metodą kosztu historycznego.

Poniżej zaprezentowano informacje dotyczące jednostek stowarzyszonych dla Spółki:

	Główne miejsce prowadzenia działalności	Udział w kapitale podstawowym	31.12.2019	31.12.2018
			Wartość bilansowa	Wartość bilansowa
Benefit Systems International Sp. z o.o.	ul. Plac Europejski 2 00-844 Warszawa	2,5%	13	13
Bilansowa wartość inwestycji			13	13

Wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych podlega testowi na utratę wartości, jeżeli istnieją przesłanki wystąpienia utraty wartości. W przypadku wystąpienia przesłanek utraty wartości Spółka ustala wartość

odzyskiwalną inwestycji, za którą uznaje się wartość użytkową oszacowaną na podstawie zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych.

W prezentowanym okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości przedstawionych wyżej inwestycji.

Podstawowe dane finansowe jednostek stowarzyszonych przedstawiają się następująco:

	Aktywa	Zobowiązania	Kapitał własny	Wynik finansowy netto	Przychody ze sprzedaży
Benefit Systems International Sp. z o.o.	132 584	142 089	(9 505)	11 285	7 107
Razem	132 584	142 089	(9 505)	11 285	7 107

Spółka Benefit Systems International Sp. z o.o. jest przed badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego dlatego powyższe dane nie są ostateczne i mogą ulec zmianie.

2.9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności krótkoterminowe:

	31.12.2020	31.12.2019 przekształcone
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	8 737	11 769
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	8 737	11 769
Inne należności	8	9
Pozostałe należności finansowe netto	8	9
Należności finansowe	8 745	11 778
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	4	2
Niezafakturowane przychody	0	0
Koszty opłacone z góry	46	50
Należności niefinansowe	50	52
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem	8 795	11 830

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

Spółka dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości (patrz punkt 2.2.3) w punkcie „Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości”). W odniesieniu do krótkoterminowych należności finansowych Spółka w 2020 roku nie dokonywała odpisów aktualizujących.

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

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Stan na początek okresu	0	83
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	0	0
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	0	(83)
Odpisy wykorzystane (-)	0	0
Odpisy na należności na dzień przejęcia	0	0
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)	0	0
Stan na koniec okresu	0	0

Dalsza analiza ryzyka kredytowego należności, w tym analiza wieku należności zaległych nie objętych odpisem aktualizującym, została przedstawiona w notcie nr 2.31.2.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada należności długoterminowych.

2.10. Pożyczki udzielone

Spółka dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyodrębnia klasę pożyczek udzielonych. Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej z klasy pożyczek przedstawia poniższa tabela.

	31.12.2020	31.12.2019
Pożyczki długoterminowe	35 222	22 006
Pożyczki krótkoterminowe	0	4 277
Pożyczki razem	35 222	26 283

Udzielone pożyczki wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansowa pożyczek uważana jest za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku pożyczki udzielone w PLN o wartości bilansowej 35 222 tys. PLN (31.12.2019 rok: 26 283 tys. PLN), w tym do jednostek zależnych na kwotę 35 222 tys. PLN, oprocentowane były zmienną stopą procentową ustalaną w oparciu o WIBOR z narzutem marży 3%. Terminy spłaty pożyczek przypadają pomiędzy 2022 oraz 2023 rokiem.

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

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	26 376	25 364
Połączenie jednostek gospodarczych	0	0
Kwota pożyczek udzielonych w okresie	34 500	0
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	1 220	1 012
Spłata pożyczek wraz z odsetkami (-)	(26 604)	0
Sprzedaż jednostek zależnych (-)	0	0
Inne zmiany	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	35 492	26 376
Odpisy z tytułu utraty wartości		
Saldo na początek okresu	93	66
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	282	93
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(105)	(66)
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	270	93
Wartość bilansowa na koniec okresu	35 222	26 283

2.11. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy

Spółka nie jest płatnikiem podatku dochodowego oraz nie płaci podatku, w związku z tym nie ustala aktywów i rezerw na podatek odroczony. Płatnikiem podatku dochodowego są komandytariusz i komplementariusz Spółki.

2.12. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Przychody przyszłych okresów stanowiące zobowiązania wynikające z aktywów z tytułu umów z klientami, to efekt okresów rozliczeniowych z klientami nie pokrywających się z miesiącami kalendarzowymi. Zobowiązania te są rozpoznane jako przychód w kolejnych okresach. Na dzień bilansowy Spółka nie posiada przychodów przyszłych okresów.

2.13. Zapasy

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zapasów.

2.14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	11	539
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	0	0
Środki pieniężne w kasie	0	0
Depozyty krótkoterminowe	0	0
Inne	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	11	539

Spółka dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Wartościowe uzgodnienie środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów przedstawiono w nocie nr 2.27.

2.15. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W 2020 roku Spółka nie zaniechała żadnej działalności i na dzień 31 grudnia 2020 roku nie wykazała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

2.16. Kapitał własny

2.16.1. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2020 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 63 095 tys. PLN (2019 rok: 63 095 tys. PLN) i dzielił się na 1 261 900 udziałów (2019 rok: 1 261 900) o wartości nominalnej 50 PLN każdy. Wszystkie udziały zostały w pełni opłacone. Wszystkie udziały w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy.

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
--	------------------------	------------------------

Kapitał podstawowy:

Liczba udziałów	1 261 900	1 261 900
Wartość nominalna udziałów (PLN)	50	50
Kapitał podstawowy	63 095	63 095

2.16.2. Programy płatności akcjami

Spółka nie ujęła kosztów Programu za 2020 rok, gdyż nie został osiągnięty próg 50% dla warunku skonsolidowanego zysku brutto Grupy Kapitałowej, niezbędnego do uruchomienia Programu.

Koszt Programu ujęty w wyniku Spółki w omawianym okresie sprawozdawczym wyniósł 38 tys. zł i dotyczy przeszacowania II transzy warrantów przyznanych za 2019 rok z datą przyznania 9 stycznia 2020 roku (różnica pomiędzy kosztem ujętym w 2019 roku a rzeczywistym rozliczeniem w 2020 roku). W 2019 roku Spółka ujęła w wynikach koszty Programu w kwocie 423 tys. zł.

2.17. Rezerwy

Na dzień bilansowy Spółka nie tworzyła rezerw.

2.18. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych.

2.19. 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>	31.12.2020	31.12.2019 przekształcone
<i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	466	221
Inne zobowiązania finansowe	4 014	0
Zobowiązania finansowe	4 480	221
<i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	615	559
Rozliczenia międzyokresowe bierne	97	618
Inne zobowiązania niefinansowe	0	0
Zobowiązania niefinansowe	712	1 177
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	5 192	1 398

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 2.30.).

2.20. Inne zobowiązania finansowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada innych zobowiązań finansowych.

2.21. Przychody ze sprzedaży

Przychody Spółki w podziale na kategorie prezentują się następująco:

<i>Przychody w podziale na kategorie:</i>		01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019
Sprzedaż znak towarowy w Polsce	B2B	16 578	27 137
Pozostałe	B2B	114	259
Przychody MSSF 15		16 693	27 396
Dzierżawa	B2B	0	0
Przychody łącznie		16 693	27 396

2.22. Przychody i koszty operacyjne

2.22.1. Koszty według rodzaju

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Amortyzacja	2.5,2.6,2.7	4 679	4 737
Świadczenia pracownicze	2.23.1	2 575	3 605
Zużycie materiałów i energii		25	63
Usługi obce		2 331	3 239
Podatki i opłaty		24	37
Pozostałe koszty rodzajowe		757	1 430
Koszty według rodzaju razem		10 391	13 111
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)		0	0
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne		10 391	13 111

2.22.2. Pozostałe przychody operacyjne

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		3	2
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych	2.9	0	83
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw		0	0
Otrzymane kary i odszkodowania		0	0
Dotacje otrzymane		0	0
Inne przychody operacyjne		236	1
Pozostałe przychody operacyjne razem		239	86

2.22.3. Pozostałe koszty operacyjne

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych	2.9	0	0
Utworzenie rezerw		0	0
Zapłacone kary i odszkodowania		0	0
Inne koszty operacyjne		73	50
Pozostałe koszty operacyjne razem		73	50

2.23. Świadczenia pracownicze

2.23.1. Koszty świadczeń pracowniczych

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Koszty wynagrodzeń	2 213	2 795
Koszty ubezpieczeń społecznych	323	379
Koszty programów płatności akcjami	38	423
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy odprawy emerytalne)	1	8
Koszty świadczeń pracowniczych razem	2 575	3 605

W Spółce realizowany jest program motywacyjny, w ramach którego uprawnieni pracownicy wynagradzani są warrantami subskrypcyjnymi wymiennymi na akcje Spółki. Wartość wynagrodzeń pracowników z tytułu uczestnictwa w programach motywacyjnych określana jest poprzez wartość godziwą instrumentów kapitałowych. Szczegółowe informacje o programach płatności akcjami przedstawiono w punkcie 2.16.2.

2.23.2. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

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

Świadczenia pracownicze	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	219	92	0	0
Rezerwy na niewykorzystane urlopy, premie, prowizje	81	440	0	0
Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe	0	0	1	8
Pozostałe rezerwy	109	0	0	0
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	409	532	1	8

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka wykazała zobowiązanie długoterminowe z tytułu odpraw emerytalnych w kwocie 1 tys. PLN (w 2019: 8 tys zł).

2.24. Przychody i koszty finansowe

2.24.1. Przychody finansowe

<i>Przychody odsetkowe dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	2.14	5	2
Pożyczki i należności	2.9, 2.10	1 220	1 012
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		1 225	1 014
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
Zyski z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału		0	0
Dywidendy		0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek	2.10	104	66
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności		0	0
Inne przychody finansowe		0	0
Przychody finansowe razem		1 329	1 080

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

2.24.2. Koszty finansowe

<i>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy</i>	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	13	24
Kredyty w rachunku bieżącym i inwestycyjnym	2.18	0	0
Pożyczki	2.18	0	0
Dłużne papiery wartościowe	2.18	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.19	8	0
Zobowiązania finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu		0	0
Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych		1	5
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		22	29
Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek	2.10	282	93
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności		0	0
Inne koszty finansowe		0	6
Koszty finansowe razem		304	128

2.25 Podatek dochodowy

Spółka nie jest płatnikiem podatku dochodowego i nie ustala zaliczek na podatek dochodowy. Płatnikiem podatku dochodowego są wspólnicy Spółki : komandytariusz Benefit IP Sp. z o.o. i komplementariusz Benefit Systems S.A.

2.26 Wyłacone dywidendy

Dywidendy

W związku z faktem, iż Spółka posiada wystarczające środki na wypłatę zaliczki na poczet przewidywanego zysku za rok 2020, dnia 28 września 2020 roku Zebranie Wspólników podjęło Uchwałę nr 2/2020/09/28, działającą na podstawie Par. 10 ust.5 umowy Spółki i postanowiło wypłacić na rzecz wspólników Spółki zaliczkę z tego tytułu w wysokości 6 mln złotych. Zaliczka została wypłacona w całości do dnia 30 kwietnia 2021 roku na rachunki bankowe wspólników. Na dzień bilansowy Spółka wypłaciła 2 mln złotych.

2.27 Przepływy pieniężne

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

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2.6	21	39
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	2.5	4 449	4 448
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2.7	209	250
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		177	28
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	2.20	(3)	(2)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	2.6	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2.24	1	4
Koszty odsetek	2.24	21	31
Przychody z odsetek	2.24	(1 224)	(1 015)
Przychody z dywidend	2.24	0	0
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	2.16	38	423
Inne korekty		(74)	(3)
Korekty razem		3 615	4 204
Zmiana stanu zapasów		0	0
Zmiana stanu należności:		3 035	(2 403)
<i>Zmiana stanu należności - bilans</i>		3 031	(2 988)
<i>Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych – aktywa</i>		4	585
<i>Kaucje</i>		0	0
<i>Dywidendy</i>		0	0
<i>Udział w zyskach</i>		0	0
<i>Kompensaty z pożyczkami</i>		0	0
Zmiana stanu zobowiązań		(335)	(111)
<i>Zmiana stanu zobowiązań – bilans</i>		316	(343)
<i>Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych – pasywa</i>		(521)	244
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych</i>		(130)	(12)
<i>Zobowiązania z tytułu umowy warunkowej</i>		0	0
<i>Dywidenda</i>		0	0
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		0	0
<i>Pozostałe rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych</i>		0	0
Zmiany w kapitale obrotowym		2 700	(2 514)

Spółka dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (nota nr 2.14). Wpływ na różnicę w wartości środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych mają:

	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	11	539
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w Cash Flow	11	539

2.28 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podmioty powiązane ze Spółką obejmują kluczowy personel kierowniczy, jednostki powiązane oraz pozostałe podmioty powiązane, do których Spółka zalicza podmioty kontrolowane przez właścicieli Spółki.

Wykaz podmiotów powiązanych z którymi Spółka zawarła transakcje handlowe w roku obrotowym.

Podmiot	Rodzaj powiązania	Komentarz
Benefit Systems S.A.	kapitałowe, osobowe	Jednostka dominująca Grupy kapitałowej BS, obecnie posiadająca 99,99% udziałów w kapitale zakładowym Spółki; Emilia Rogalewicz - Członek Zarządu, Adam Radzki - Członek Zarządu ; Wojciech Szwarc – Członek Zarządu, Bartosz Józefiak – Członek Zarządu
Benefit IP Sp. z o.o.	kapitałowe, osobowe	Jednostka powiązana, obecnie posiadająca 0,01% udziałów w kapitale zakładowym Spółki; Bartosz Józefiak - Członek Zarządu, Adam Radzki - Członek Zarządu
MyBenefit Sp. z o.o.	kapitałowe	Jednostka powiązana w ramach Grupy kapitałowej BS;

Nierozliczone salda należności oraz zobowiązań zazwyczaj regulowane są w środkach pieniężnych.

Transakcje z jednostkami zależnymi, stowarzyszonymi oraz pozostałymi podmiotami powiązаныmi

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

	Przychody z działalności operacyjnej	
	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Sprzedaż do:		
Jednostki dominującej	16 579	27 137
Jednostek powiązanych	38	33
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
Razem	16 617	27 170

	Należności	
	31.12.2020	31.12.2019
Sprzedaż do:		
Jednostki dominującej	8 718	11 745
Jednostek powiązanych	0	0
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
Razem	8 718	11 745

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

Zakup (koszty, aktywa)	
od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019

Zakup od:

Jednostki dominującej	274	395
Jednostek powiązanych	59	105
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
Razem	333	500

Zobowiązania	
31.12.2020	31.12.2019

Zakup od:

Jednostki dominującej	67	171
Jednostek powiązanych	2	20
Razem	69	191

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka udzieliła pożyczkę jednostce dominującej:

31.12.2020		od 01.01 do 31.12.2020	31.12.2019		od 01.01 do 31.12.2019
Udzielone w okresie	Skumulowane saldo	Przychody finansowe	Udzielone w okresie	Skumulowane saldo	Przychody finansowe

Pożyczki udzielone:

Jednostce dominującej	34 500	35 222	1 220	0	26 283	1 012
Jednostkom powiązanych	0	0	0	0	0	0
Razem	34 500	35 222	1 220	0	26 283	1 012

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada pożyczek otrzymanych od jednostek powiązanych.

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

Pożyczki otrzymane od:

Jednostki dominującej	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0	0	0

2.29 Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada aktywów oraz zobowiązań warunkowych.

2.30 Instrumenty finansowe

2.30.1 Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

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

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),
- aktywa poza zakresem MSSF 9

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 poza zakresem MSSF 9

Nota	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9		Razem
	AZK	Poza MSSF 9	

Stan na 31.12.2020

Aktywa trwałe:				
Należności	2.9	0	0	0
Pożyczki	2.10	35 222	0	35 222
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	2.10	0	0	0
Aktywa obrotowe:				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.9	8 745	50	8 795
Pożyczki	2.10	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2.10	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.14	11	0	11
Kategoria aktywów finansowych razem		43 978	50	44 028

Stan na 31.12.2019 przekształcone

Aktywa trwałe:				
Należności	2.9	0	0	0
Pożyczki	2.10	4 277	0	4 277
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	2.10	0	0	0
Aktywa obrotowe:				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.9	11 778	52	11 830
Pożyczki	2.10	22 006	0	22 006
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2.10	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.14	539	0	539
Kategoria aktywów finansowych razem		38 600	52	38 650

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

Stan na 31.12.2020

Zobowiązania długoterminowe:				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.18	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	273	273
Pozostałe zobowiązania		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.19	4 480	712	5 192
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.18	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	140	140
Kategoria zobowiązań finansowych razem		4 480	1 125	5 605

Stan na 31.12.2019 przekształcone

Zobowiązania długoterminowe:				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.18	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	614	614
Pozostałe zobowiązania		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.19	221	1 177	1 398
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.18	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	237	237
Kategoria zobowiązań finansowych razem		221	2 028	2 249

2.30.2 Pochodne instrumenty finansowe

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

2.30.3 Pozostałe informacje dotyczące instrumentów finansowych

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

Wartość godziwa definiowana jest jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy dobrze poinformowanymi, zainteresowanymi i niepowiązаныmi stronami. W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wartość godziwa ustalana jest na podstawie technik wyceny, przy czym jako dane wejściowe modelu w maksymalnym stopniu wykorzystywane są zmienne pochodzące z aktywnych rynków (kursy walutowe, stopy procentowe itd.).

W ocenie Spółki na dzień 31 grudnia 2020 i 2019 roku wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki stanowi rozsądne przybliżenie ich wartości godziwej, ze względu na krótki okres zapadalności tych instrumentów, ich gotówkowy charakter, zmienne oprocentowanie lub nieistotną różnicę pomiędzy pierwotnymi efektywnymi stopami procentowymi a aktualnymi stopami rynkowymi.

2.30.4 Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych

a) Pożyczki

Wszystkie pożyczki zostały wycenione metodą zamortyzowanego kosztu.

2.30.5 Przekwalifikowanie

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

2.31 Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

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

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

W procesie zarządzania ryzykiem finansowym najważniejszą wagę mają następujące cele:

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

Spółka nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych. Poniżej przedstawiono najbardziej znaczące ryzyka, na które narażona jest Spółka.

2.31.1 Ryzyko rynkowe

Analizując rynek, na którym działa Spółka należy stwierdzić, że nie występuje na nim żadna firma o podobnej ofercie świadczonych usług, która mogłaby zagrozić prowadzonej przez Spółkę działalności.

Spółka uzyskała stabilną pozycję na rynku i mimo spadku sprzedaży związanego z COVID-19 nie ustanowiła żadnych dodatkowych zabezpieczeń związanych z ryzykiem rynkowym.

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Większość transakcji w Spółce przeprowadzanych jest w PLN. Spółka zawiera również określone transakcje nominowane w walutach obcych tj. EUR i USD. W związku z tym pojawia się ryzyko wahań kursów walut. Na dzień bilansowy Spółka nie wykazuje wartości należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych. Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzonych w walucie.

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.

Charakterystykę powyższych instrumentów, w tym oprocentowanie zmienną oraz stałą stopą procentową, przedstawiono w nocie 2.10.

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

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:		Wpływ na pozostałe dochody całkowite:	
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Wzrost stopy procentowej	1%	355	263	355	263
Spadek stopy procentowej	-1%	(355)	(263)	(355)	(263)

2.31.2 Ryzyko kredytowe

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

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Pożyczki	2.10	35 222	26 283
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	2.9	8 795	11 830
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.14	11	539
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	2.29	0	0
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		44 028	38 652

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

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

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

31.12.2020		31.12.2019	
Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe

Należności krótkoterminowe:

Należności z tytułu dostaw i usług	4 367	4 370	9 171	2 607
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	4 367	4 370	0	0
Pozostałe należności finansowe	8	0	0	0
Pozostałe należności finansowe netto	8	0	0	0
Należności finansowe	4 375	4 370	9 171	2 607

31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu dostaw i usług

Należności krótkoterminowe zaległe:

do 1 miesiąca	0	0
od 1 do 6 miesięcy	4 355	2 607
od 6 do 12 miesięcy	1	0
powyżej 12 miesięcy	14	0
Zaległe należności finansowe	4 370	2 607

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, Spółka nie 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 6 miesięcy i nie zachodzą obawy co do ich ściągalsności.

Wartość brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się na 31 grudnia 2020 następująco:

	Należności z tytułu dostaw i usług					Razem
	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 6 miesięcy	Od 6 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy	
Należności krótkoterminowe:						
Wartość brutto	4 367	0	4 355	1	14	8 737
Odpis aktualizujący (-)	0	0	0	0	0	0
Należności netto	4 367	0	4 355	1	14	8 737

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 jednostki powiazane.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych narażonych na ryzyko kredytowe zostały szczegółowo omówione w notach 2.9 oraz 10.

2.31.3 Ryzyko płynności

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

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

	Nota	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania Razem
		do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	Powyżej 5 lat	
Stan na 31.12.2020							
Kredyt inwestycyjny	2.18	0	0	0	0	0	0
Kredyt bieżący		0	0	0	0	0	0
Pożyczki	2.18	0	0	0	0	0	0
Dłużne papiery wartościowe	2.18	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	71	69	273	0	0	413
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2.19	4 480	0	0	0	0	4 480
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		4 551	69	273	0	0	4 893
Stan na 31.12.2019							
przekształcone							
Kredyt inwestycyjny	2.18	0	0	0	0	0	0
Kredyt bieżący	2.18	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	2.18	0	0	0	0	0	0
Dłużne papiery wartościowe	2.18	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	118	119	614	0	0	851
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2.19	780	0	0	0	0	780
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		898	119	614	0	0	1 631

2.32 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 Wspólników.

Spółka monitoruje poziom kapitału na podstawie wartości bilansowej kapitałów własnych. Spółka oblicza wskaźnik dźwigni finansowej jako stosunek kapitału własnego do źródeł finansowania ogółem (z wyłączeniem wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązań leasingowych wynikających z umów najmu).

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla Wspólników, podwyższyć kapitał zapasowy lub rezerwy, podwyższyć kapitał podstawowy poprzez emisję nowych udziałów.

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

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

	31.12.2020	31.12.2019 przekształcone
<i>Kapitał:</i>		
Kapitał własny	65 049	67 791
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>		
Kapitał własny	65 049	67 791
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	412	851
Źródła finansowania ogółem	65 461	68 642
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	0,99	0,99
<i>EBITDA</i>		
Zysk z działalności operacyjnej	6 467	14 321
Amortyzacja	4 679	4 737
EBITDA	11 146	19 058
<i>Zobowiązania finansowe:</i>		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0
Środki pieniężne na koniec okresu	11	539
Zobowiązania finansowe netto	11	539
Wskaźnik długu do EBITDA	0,00	0,03

We wszystkich okresach wskaźniki mieściły się na zakładanych przez Spółkę poziomach. Wskaźniki zadłużenia wzrosły głównie w związku z zastosowaniem standardu MSSF 16 Leasing. Spółka nie podlega zewnętrznym wymogom kapitałowym. W prezentowanym okresie Spółka nie korzystała z tej formy finansowania.

2.33 Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na sytuację jednostki prezentowaną w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Spółka zgodnie z podjętą uchwałą nr 2/2020/09/28 dokonała wypłaty pozostałej części zaliczki w wysokości 4 mln zł na poczet zysków za 2020.

2.34 Pozostałe informacje

2.34.1 Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO

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

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

Najwyższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco:

01.01 - 31.12.2020: 4,6330 PLN/EUR,
01.01 - 31.12.2019: 4,3844 PLN/EUR.

Najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie kształtował się następująco:

01.01 - 31.12.2020: 4,2279 PLN/EUR,
01.01 - 31.12.2019: 4,2520 PLN/EUR.

Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych, przeliczone na Euro, przedstawia tabela:

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
	tys. PLN		tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku				
Przychody ze sprzedaży	16 693	27 396	3 731	6 368
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 468	14 321	1 446	3 329
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 493	15 273	1 675	3 550
Zysk (strata) netto	7 493	15 273	1 675	3 550
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,4742	4,3018

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
	tys. PLN		tys. EUR	
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	13 809	16 962	3 086	3 943
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(7 836)	(42)	(1 751)	(10)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(6 501)	(17 037)	(1 453)	(3 960)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(528)	(116)	(118)	(27)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,4742	4,3018

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	tys. PLN		tys. EUR	
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa	71 064	70 580	15 399	16 574
Zobowiązania długoterminowe	274	614	59	144
Zobowiązania krótkoterminowe	5 741	2 175	1 244	511
Kapitał własny	65 049	67 791	14 096	15 919
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	X	X	4,6148	4,2585

2.34.2 Struktura właścicielska kapitału podstawowego

	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji (w tys. PLN)	Udział w kapitale
Stan na 31.12.2020				
Benefit Systems S.A.	1 261 880	1 261 880	63 094	99,99%
Benefit IP Sp. z o.o.	20	50	1	0,01%
Razem	1 261 900	1 261 900	63 095	100,00%
Stan na 31.12.2019				
Benefit Systems S.A.	1 261 880	1 261 880	63 094	99,99%
Benefit IP Sp. z o.o.	20	50	1	0,01%
Razem	1 261 900	1 261 900	63 095	100,00%

W 2020 roku nie wystąpiły zmiany w strukturze własności kapitału podstawowego Spółki.

2.34.3 Wynagrodzenie wyższej kadry zarządzającej i nadzorującej Spółki

Członkowie Zarządu nie pobierali wynagrodzenia ze Spółki w badanym okresie.

2.34.4 Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Audytorem dokonującym badania oraz przeglądu sprawozdania finansowego spółki za rok 2020 jest Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp.K. Wynagrodzenie audytora z tytułu badania jednostkowego sprawozdania finansowego wyniosło 18 tys. PLN.

2.34.5 Zatrudnienie

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

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Pracownicy umysłowi	16	19
Pracownicy fizyczni	0	0
Razem	16	19

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Liczba pracowników przyjętych	4	3
Liczba pracowników - odejścia (-)	(10)	(3)
Razem	(6)	0

2.35 Zatwierdzenie do publikacji

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
16.06.2021	Bartosz Józefiak	Członek Zarządu	
16.06.2021	Adam Radzki	Członek Zarządu	

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
16.06.2021	Joanna Hilaruk	Kierownik Zespołu Księgi Głównej	