

# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**BENEFIT IP SP. Z O.O.**

ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA 2020

DO 31 GRUDNIA 2020



## SPIS TREŚCI

<b>1.</b>	<b>SPRAWOZDANIE FINANSOWE BENEFIT IP SP. Z O.O.</b>	<b>4</b>
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
<b>2.</b>	<b>DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b>	<b>9</b>
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 błędów oraz zmiana zasad rachunkowości	23
2.5.	Wartości niematerialne	24
2.6.	Rzeczowe aktywa trwałe	24
2.7.	Leasing	24
2.8.	Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	26
2.9.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26
2.10.	Pożyczki udzielone	27
2.11.	Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy	27
2.12.	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	28
2.13.	Zapasy	28
2.14.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28
2.15.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	29
2.16.	Kapitał własny	29
2.17.	Rezerwy	29
2.18.	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	29
2.19.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31
2.20.	Inne zobowiązania finansowe	31
2.21.	Przychody ze sprzedaży	31
2.22.	Przychody i koszty operacyjne	31
2.23.	Świadczenia pracownicze	32
2.24.	Przychody i koszty finansowe	32
2.25.	Podatek dochodowy	33
2.26.	Wyplacone dywidendy	33
2.27.	Przepływy pieniężne	34
2.28.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	35
2.29.	Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	36
2.30.	Instrumenty finansowe	36
2.31.	Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	38
2.32.	Zarządzanie kapitałem	41
2.33.	Zdarzenia po dniu bilansowym	42
2.34.	Pozostałe informacje	42
2.35.	Zatwierdzenie do publikacji	44

**1. SPRAWOZDANIE FINANSOWE BENEFIT IP SP. Z O.O.****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	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	2.6	0	0	0
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2.7	5	7	0
Inwestycje w jednostkach zależnych	2.8	1	1	1
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	2.8	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.9	0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	2.10	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.11	0	0	0
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>6</b>	<b>8</b>	<b>1</b>
Zapasy	2.13	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.9	27	4	7
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2.25	0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2.10	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.14	24	22	22
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>51</b>	<b>26</b>	<b>29</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>57</b>	<b>34</b>	<b>30</b>

	Noty	31.12.2020	31.12.2019 przekształcone	31.12.2018 przekształcone
Kapitał podstawowy	2.16	5	5	5
Akcje własne (-)		0	0	0
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		0	0	0
Zyski zatrzymane		(144)	(67)	(48)
- zysk (strata) z lat ubiegłych		(67)	(54)	(54)
- zysk (strata) netto		(77)	(13)	6
<b>Kapitał własny razem</b>		<b>(139)</b>	<b>(62)</b>	<b>(43)</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.23	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.11	0	0	2
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	139	0	21
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	3	5	0
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>142</b>	<b>5</b>	<b>23</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.23	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.19	52	31	16
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	58	34
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	2	2	0
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	2.12	0	0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>54</b>	<b>91</b>	<b>50</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>196</b>	<b>96</b>	<b>73</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>57</b>	<b>34</b>	<b>30</b>

## 1.2. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Noty	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
<b>Działalność kontynuowana</b>			
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	2.21	<b>24</b>	<b>24</b>
Przychody ze sprzedaży usług		24	24
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		0	0
<b>Koszt własny sprzedaży</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Koszt sprzedanych usług		0	0
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		0	0
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>24</b>	<b>24</b>
Koszty sprzedaży		0	0
Koszty ogólnoadministracyjne		102	36
Pozostałe przychody operacyjne	2.22	0	0
Pozostałe koszty operacyjne	2.22	0	0
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>		<b>(78)</b>	<b>(12)</b>
Przychody finansowe	2.24	6	0
Koszty finansowe	2.24	3	0
Koszty z tytułu odsetek od pożyczek		2	3
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu ujęte pod MSSF 16		0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		0	0
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>(77)</b>	<b>(15)</b>
Podatek dochodowy	2.25	0	2
<b>Zysk netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>(77)</b>	<b>(13)</b>
<b>Zysk netto</b>		<b>(77)</b>	<b>(13)</b>

## 1.3. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
<b>Zysk netto</b>	<b>(77)</b>	<b>(13)</b>
<b>Pozostałe całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Pozycje przenoszone do wyniku finansowego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Całkowite dochody razem</b>	<b>(77)</b>	<b>(13)</b>

## 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
<b>Saldo na dzień 01.01.2020 roku</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(67)</b>	<b>(62)</b>
Emisja udziałów	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	0	0
Dywidendy	0	0	0	0	0
Przebieganie kapitału	0	0	0	0	0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	0
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zysk / (strata) netto za okres od 01.01 do 31.12.2020	0	0	0	(77)	(77)
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(77)</b>	<b>(77)</b>
<b>Saldo na dzień 31.12.2020 roku</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(144)</b>	<b>(139)</b>

	Kapitał własny				
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Saldo na dzień 31.12.2018 roku</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(48)</b>	<b>(43)</b>
Korekta z tyt. zastosowania MSSF 16	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 01.01.2019 roku</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(48)</b>	<b>(43)</b>
Emisja udziałów	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	0	0
Dywidendy	0	0	0	(6)	(6)
Przebieganie kapitału	0	0	0	0	0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	0
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(6)</b>	<b>(6)</b>
Zysk / (strata) netto za okres od 01.01 do 31.12.2019	0	0	0	(13)	(13)
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(13)</b>	<b>(13)</b>
<b>Saldo na dzień 31.12.2019 roku</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(67)</b>	<b>(62)</b>

## 1.5. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Noty	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(77)</b>	<b>(15)</b>
<b>Korekty:</b>	2.24		
Amortyzacja niefinansowych aktywów trwałych		2	2
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		(1)	0
Zysk / (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		0	0
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)		0	0
(Zysk) / strata z tytułu różnic kursowych		0	0
Koszty odsetek		2	3
Przychody z odsetek		0	0
Przychody z dywidend		(2)	0
Koszt płatności w formie akcji (program motywacyjny)		0	0
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych		0	0
Zmiana stanu zapasów		0	0
Zmiana stanu należności		(23)	4
Zmiana stanu zobowiązań		21	15
Zmiana stanu rezerw		0	0
Inne korekty		0	0
Zapłacony podatek dochodowy		0	(1)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>(78)</b>	<b>8</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		0	0
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		0	0
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	2.5	0	0
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych		0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	2.10	0	0
Pożyczki udzielone	2.10	0	0
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych		0	0
Otrzymane odsetki	2.10, 2.21	0	0
Otrzymane dywidendy	2.21	2	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>2</b>	<b>0</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
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	80	0
Spłaty kredytów i pożyczek	2.10.4	0	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(2)	(2)
Odsetki zapłacone		0	0
Dywidendy wypłacone		0	(6)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>78</b>	<b>(8)</b>
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>		<b>2</b>	<b>0</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2.14	22	22
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>		<b>24</b>	<b>22</b>



## 2. DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 2.1. Informacje ogólne

#### 2.1.1 Informacje o jednostce

Spółka Benefit IP Sp. z o.o. (Spółka) została utworzona 23 kwietnia 2012 roku. Spółka została powołana na czas nieokreślony. Siedziba Spółki mieści się przy ul. Plac Europejski 2 w Warszawie (kod pocztowy 00-844). Siedziba jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Spółkę.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są:

- Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane; PKD 77.39.Z

Spółka została wpisana 23 maja 2012 roku do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000421834.

Spółka posiada numer NIP 5252532785 oraz symbol REGON 146137295.

#### 2.1.2 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodzi:

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

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

Podstawowym rodzajem działalności Spółki jest wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn i urządzeń oraz dóbr materialnych. Spółka pełni rolę komplementariusza w Benefit IP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.

### 2.2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

#### 2.2.1. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

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

Pandemia koronawirusa i związane z nią wielomiesięczne zamknięcie obiektów sportowo-rekreacyjnych znacząco zmieniły sytuację Grupy Benefit Systems stawiając przed jej spółkami nowe wyzwania biznesowe, organizacyjne, jak i finansowe.

Mimo powyższego, 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 Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej, co mogło powodować trudności w dokonywaniu osądów przez jednostki sporządzające sprawozdania finansowe. Zmiana spowoduje ujednoczenie definicji we wszystkich obowiązujących MSR i MSSF.

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

- *Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”*

Zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia i obejmuje przede wszystkim następujące kwestie:

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

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

- *Zmiany odniesień do założeń 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 niezaakceptowane 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 ujmuje się poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej. Z praktycznego uproszczenia można skorzystać tylko wtedy gdy

zmiana stopy referencyjnej wynika bezpośrednio z reformy i gdy nowa stopa referencyjna kontraktu jest ekonomicznie ekwiwalentna do poprzedniej stopy sprzed reformy.

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

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

W związku z tym, że Spółka 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 ujmuje 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
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 osobna pozycja obok Rzeczowych aktywów trwałych, co do których posiada tytuł własności oraz obok wartości niematerialnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

#### *Spółka jako subleasingodawca / leasingodawca*

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

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 jakies 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 ścigania 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 trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Niektóre aktywa trwałe 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 trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.

#### Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych udziałów, zgodnie ze statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego. Na dzień 31 grudnia 2021 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 5 tys. PLN i dzielił się na 100 udziałów o wartości nominalnej 50 PLN każdy. Wszystkie udziały zostały w pełni opłacone. Wszystkie udziały w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy.

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

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

#### 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 pięciostopniowy 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

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

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

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

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

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

W sprawozdaniu finansowym Spółka kompensuje aktywo i rezerwę z tytułu podatku odroczonego, o ile istnieje możliwe do wyegzekwowania na drodze prawnej prawo do skompensowania bieżących aktywów i zobowiązań podatkowych oraz jeżeli odroczonego podatek dochodowy podlega tym samym organom podatkowym.

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

### **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.

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

Spółka odstąpiła od tworzenia Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od ujemnej różnicy przejściowej pomiędzy wartością bilansową a podatkową, rezerw na zobowiązania oraz naliczonych odsetek od pożyczek, gdyż w ocenie Zarządu Spółka nie jest w stanie udokumentować, że w kolejnym latach osiągnie wystarczający dochód pozwalający na ich rozliczenie.

#### Utrata wartości aktywów niefinansowych, w tym dla wartości firmy

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

#### Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych

Na każdy dzień sprawozdawczy Zarząd Spółki dokonuje ustalenia odpisu aktualizującego 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 macierzy 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.

#### 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 osady przy ujmowaniu umów leasingowych dotyczą:

- okresu leasingu - ustalając okres leasingu, Spółka uwzględniła 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.

#### 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

##### **Zobowiązania krótkoterminowe:**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31	(31)	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	31	31
<b>Razem:</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>31</b>

31.12.2018		
Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie

##### **Zobowiązania krótkoterminowe:**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11	(11)	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	5	11	16
<b>Razem:</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>16</b>

## 2.5. Wartości niematerialne

Spółka na dzień bilansowy nie posiada wartości niematerialnych i prawnych.

## 2.6. Rzeczowe aktywa trwałe

Spółka na dzień bilansowy nie posiada majątku trwałego.

## 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
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>
Połączenie jednostek gospodarczych	0	0	0	0
Nowe umowy leasingowe	0	0	0	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0	0	0	0
Inne	0	0	0	0
Amortyzacja	2	0	0	0
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>

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	9	0	0	9
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>
Połączenie jednostek gospodarczych	0	0	0	0
Nowe umowy leasingowe	0	0	0	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0	0	0	0
Inne	0	0	0	0
Amortyzacja	2	0	0	2
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>



2.7.2. Zobowiązania z tytułu leasingu

od 01.01 do 31.12.2020

<b>Saldo na dzień 01.01.2020 roku</b>	<b>7</b>
Połączenie jednostek gospodarczych	0
Nowe umowy leasingowe	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0
Zmiana zakresu	0
Naliczone odsetki	0
Różnice kursowe	0
Płatności	2
Inne	0
<b>Saldo na dzień 31.12.2020 roku</b>	<b>5</b>
Długoterminowe	3
Krótkoterminowe	2

Saldo na dzień 31.12.2018 roku	0
Korekta z tyt. zastosowania MSSF 16	9
<b>Saldo na dzień 01.01.2019 r — MSSF 16</b>	<b>9</b>
Połączenie jednostek gospodarczych	0
Nowe umowy leasingowe	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0
Naliczone odsetki	0
Różnice kursowe	0
Płatności	2
Inne	0
<b>Saldo na dzień 31.12.2019 roku</b>	<b>7</b>
Długoterminowe	5
Krótkoterminowe	2

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	2	4	0	6
Koszty finansowe (-)	0	(1)	0	(1)
Wartość bieżąca zobowiązania	2	3	0	5

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	2	6	0	8
Koszty finansowe (-)	0	(1)	0	(1)
Wartość bieżąca zobowiązania	2	5	0	7

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
<b>Kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku</b>		
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania (ujęta w koszcie własnym sprzedaży oraz kosztach sprzedaży i ogólnoadministracyjnych)	2	2
Wynik na zmianie umów leasingowych (ujęty w pozostałych przychodach / kosztach operacyjnych)	0	0
Zastosowanie praktycznego rozwiązania COVID-19	0	0
Odsetki od zobowiązań leasingowych (ujęte w kosztach finansowych)	0	0
Różnice kursowe od zobowiązań leasingowych denominowanych w walutach obcych (ujęte w kosztach finansowych)	0	0
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych</b>		
Płatności leasingowe (ujęte w przepływach środków pieniężnych w działalności finansowej)	2	2

W badanym okresie wartość odsetek od zobowiązań leasingowych wyniosła 130,44 zł (2019: 171,84 zł).

### 2.7.4. Subleasing

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

## 2.8. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Na dzień bilansowy Spółka posiadała udziały w jednostkach zależnych o wartości 1 tyś. PLN.

## 2.9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności długoterminowe:

	31.12.2020	31.12.2019
Kaucje wpłacone z innych tytułów	0	0
Koszty opłacone z góry	0	0
Pozostałe należności	0	0
<b>Długoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Należności krótkoterminowe:

	31.12.2020	31.12.2019 przekształcone
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	3	2
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0
<b>Należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
Inne należności	0	0
<b>Pozostałe należności finansowe netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Należności finansowe</b>	<b>3</b>	<b>2</b>

<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
<i>Należności z tytułu podatków i innych świadczeń</i>	24	2
<i>Niezafakturowane przychody</i>	0	0
<i>Koszty opłacone z góry</i>	0	0
<b>Należności niefinansowe</b>	<b>24</b>	<b>2</b>
<b>Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem</b>	<b>27</b>	<b>4</b>

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):

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

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

## 2.10. Pożyczki udzielone

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada pożyczek udzielonych.

## 2.11. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy

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

	Nota	<b>31.12.2020</b>	31.12.2019
<i>Saldo na początek okresu:</i>			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	2
Podatek odroczony netto na początek okresu		0	(2)
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>			
Wynik (+/-)	2.23	0	2
Pozostałe całkowite dochody (+/-)	2.12	0	0
Rozliczenie połączenia jednostek gospodarczych		0	0
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:		0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Spółka odstąpiła od tworzenia Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od ujemnej różnicy przejściowej pomiędzy wartością bilansową a podatkową, rezerw na zobowiązania oraz naliczonych odsetek od pożyczek, gdyż w ocenie Zarządu Spółka nie jest w stanie udokumentować, że w kolejnych latach osiągnie wystarczający dochód pozwalający na ich rozliczenie.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:			Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	rozliczenie połączenia	

**Stan na 31.12.2020**

<i>Aktywa:</i>					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0	0	0
Inne aktywa	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Stan na 31.12.2019**

<i>Aktywa:</i>					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	(1)	1	0	0	0
Inne aktywa	(1)	1	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>(2)</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Pozycje aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości netto.

**2.12. Zobowiązania z tytułu umów z klientami**

Rozliczenia krótkoterminowe	
31.12.2020	31.12.2019

**Pasywa - rozliczenia międzyokresowe:**

Zobowiązanie z tytułu umów z klientami	0	0
Rezerwa na lock-down	0	0
<b>Pasywa - rozliczenia międzyokresowe razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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	24	22
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	0	0
Środki pieniężne w kasie	0	0
Depozyty krótkoterminowe	0	0
Inne	0	0
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem</b>	<b>24</b>	<b>22</b>

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 5 tys. PLN (2019 rok: 5 tys. PLN) i dzielił się na 100 udziałów (2019 rok: 100) 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
<b>Kapitał podstawowy:</b>		
Liczba udziałów	100	100
Wartość nominalna udziałów (PLN)	50	50
<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

### 2.17. Rezerwy

Na dzień bilansowy Spółka nie tworzyła rezerw.

### 2.18. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

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

<b>Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu:</b>	Zobowiązania krótkoterminowe		Zobowiązania długoterminowe	
	<b>31.12.2020</b>	31.12.2019	<b>31.12.2020</b>	31.12.2019
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0
Kredyt inwestycyjny	0	0	0	0
Pożyczki	0	58	139	0
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	0	58	139	0
<b>Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>139</b>	<b>0</b>

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka otrzymała pożyczki od jednostki dominującej. Zmiana wartości bilansowej otrzymanych pożyczek, w tym odpisów aktualizujących ich wartość, przedstawia się następująco:

<b>od 01.01 do 31.12.2020</b>	od 01.01 do 31.12.2019
-----------------------------------	---------------------------

**Wartość brutto**

Saldo na początek okresu	58	55
Kwota pożyczek otrzymanych w okresie	80	0
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	2	3
Splata pożyczek (-)	0	0
Splata odsetek od pożyczek (-)	0	0
Inne zmiany	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>140</b>	<b>58</b>

**Odpisy z tytułu utraty wartości**

Odpisy ujęte jako koszt w okresie	3	0
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	(4)	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(1)	0
<b>Wartość bilansowa na koniec okresu</b>	<b>139</b>	<b>58</b>

Uzgodnienie zmian na długi przedstawia się następująco:

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

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

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

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa w tys. PLN	Zobowiązanie	
					krótkoterminowe	długoterminowe
<b>Stan na 31.12.2020</b>						
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	zmiennie WIBOR 3M + 3%	31.12.2022	58	0	58
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	zmiennie WIBOR 12M+3%	31.01.2022	81	0	81
<b>Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2020</b>				<b>139</b>	<b>0</b>	<b>139</b>
<b>Stan na 31.12.2019</b>						
Pożyczka od podmiotu powiązanego	PLN	zmiennie WIBOR 3M + 3%	31.12.2020	58	58	0
<b>Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2019</b>				<b>58</b>	<b>58</b>	<b>0</b>

Większość pożyczek oprocentowana jest na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 3M, która według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku kształtowała się na poziomie 0,21% (31 grudnia 2019 rok: 1,71%).

Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Zaciągnięte przez Spółkę zobowiązania z tytułu pożyczek nie są objęte zabezpieczeniami spłaty (według stanu na dzień bilansowy), Pożyczkodawca zastrzega sobie w umowie prawo do żądania ustanowienia odpowiedniego prawnego zabezpieczenia spłaty pożyczki, o wartości dostatecznej w niepodważalnej w ocenie Pożyczkodawcy.

Na 31 grudnia 2020 roku żadne aktywa Spółki nie stanowiły zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

## 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>	<b>31.12.2020</b>	31.12.2019
<i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	42	0
Inne zobowiązania finansowe	0	0
Zobowiązania finansowe	42	0
<i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	0	0
Rozliczenia międzyokresowe bierne	10	31
Inne zobowiązania niefinansowe	0	0
Zobowiązania niefinansowe	10	31
<b>Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</b>	<b>52</b>	<b>31</b>

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>		<b>01.01- 31.12.2020</b>	<b>01.01- 31.12.2019</b>
Sprzedaż w Polsce	B2B	24	24
Pozostałe	B2B	0	0
<b>Przychody MSSF 15</b>		<b>24</b>	<b>24</b>
Dzierżawa	B2B	0	0
<b>Przychody łącznie</b>		<b>24</b>	<b>24</b>

## 2.22. Przychody i koszty operacyjne

### 2.22.1. Koszty według rodzaju

	Nota	<b>od 01.01 do 31.12.2020</b>	od 01.01 do 31.12.2019
Amortyzacja	2.5,2.6,2.7	2	2
Świadczenia pracownicze	2.23.1	0	0
Zużycie materiałów i energii		0	0
Usługi obce		98	32
Podatki i opłaty		2	2
Pozostałe koszty rodzajowe		0	0
<b>Koszty według rodzaju razem</b>		<b>102</b>	<b>36</b>
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)		0	0
<b>Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne</b>		<b>102</b>	<b>36</b>

## 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		0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych	2.9	0	0
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw		0	0
Otrzymane kary i odszkodowania		0	0
Dotacje otrzymane		0	0
Inne przychody operacyjne		0	0
<b>Pozostałe przychody operacyjne razem</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Na dzień bilansowy wartość pozostałych przychodów operacyjnych wyniosła 300 PLN.

## 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		0	0
<b>Pozostałe koszty operacyjne razem</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Na dzień bilansowy wartość pozostałych kosztów operacyjnych wyniosła 3,19 PLN.

## 2.23. Świadczenia pracownicze

Na dzień bilansowy Spółka nie zatrudniała pracowników.

## 2.24. Przychody i koszty finansowe

## 2.24.1. Przychody finansowe

<i><b>Przychody odsetkowe dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</b></i>	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	2.14	0	0
Pożyczki i należności	2.9, 2.10	0	0
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
Zyski z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału		0	0
Dywidendy		2	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek	2.10	4	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności		0	0
Inne przychody finansowe		0	0
<b>Przychody finansowe razem</b>		<b>6</b>	<b>0</b>

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

<b>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	0
Kredyty w rachunku bieżącym i inwestycyjnym	2.18	0	0
Pożyczki	2.18	2	3
Dłużne papiery wartościowe	2.18	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.19	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		2	3
Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych		0	0
<b>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</b>		<b>2</b>	<b>3</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek	2.10	3	0
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności		0	0
Inne koszty finansowe		0	0
<b>Koszty finansowe razem</b>		<b>5</b>	<b>3</b>

Na dzień bilansowy odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu wyniosły 130,44 PLN.

## 2.25 Podatek dochodowy

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Podatek bieżący		0	0
Podatek odroczony	7	0	2
<b>Podatek dochodowy razem</b>		<b>0</b>	<b>2</b>

Spółka zamknęła rok 2020 ze stratą podatkową w wysokości 99 tys. PLN.

Uzgodnienie podatku dochodowego przedstawia się następująco:

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Wynik bilansowy brutto	(77)	(15)
Stawka podatku stosowana przez Spółkę	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki	(15)	(3)
<b>Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:</b>		
Przychody niepodlegające opodatkowaniu (-)	(6)	0
Koszty podlegające opodatkowaniu - MSSF 16 (-)	(2)	0
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	(14)	25
Dochód (strata) podatkowa	(99)	9
Wykorzystanie straty podatkowej (-)	0	(8)
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki	0	0

## 2.26 Wypłacone dywidendy

Na dzień 31.12.2020 roku wynik finansowy Spółki zamknął się stratą bilansową w wysokości 77 tys. PLN.

**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
<b>Korekty:</b>			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2.6	0	0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	2.5	0	0
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2.7	2	2
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		(1)	0
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	2.20	0	0
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	2.6	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2.24	0	0
Koszty odsetek	2.24	2	3
Przychody z odsetek	2.24	0	0
Przychody z dywidend	2.24	(2)	0
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	2.16	0	0
Inne korekty		0	0
<b>Korekty razem</b>		<b>1</b>	<b>5</b>
<b>Zmiana stanu zapasów</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmiana stanu należności:</b>		<b>(23)</b>	<b>3</b>
<i>Zmiana stanu należności - bilans</i>		<i>(23)</i>	<i>3</i>
<i>Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych – aktywa</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Kaucje</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Dywidendy</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Udział w zyskach</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Kompensaty z pożyczkami</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Zmiana stanu zobowiązań</b>		<b>(21)</b>	<b>15</b>
<i>Zmiana stanu zobowiązań – bilans</i>		<i>42</i>	<i>(5)</i>
<i>Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych – pasywa</i>		<i>(21)</i>	<i>20</i>
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Zobowiązania z tytułu umowy warunkowej</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Dywidenda</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Pozostałe rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Zmiany w kapitale obrotowym</b>		<b>(2)</b>	<b>18</b>

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	24	22
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w Cash Flow</b>	<b>24</b>	<b>22</b>

## 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 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki ;powiązania osobowe Bartosz Józefiak - Członek Zarządu, Emilia Rogalewicz - Członek Zarządu, Adam Radzki - Członek Zarządu ; Wojciech Szwarz – Członek Zarządu
Benefit IP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.	kapitałowe, osobowe	Jednostka powiązana Grupy BS powiązania osobowe: Bartosz Józefiak - Członek Zarządu, Adam Radzki - Członek Zarządu

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
<b>Sprzedaż do:</b>		
Jednostki dominującej	0	0
Jednostek powiązanych	24	24
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
<b>Razem</b>	<b>24</b>	<b>24</b>

	Należności	
	31.12.2020	31.12.2019
<b>Sprzedaż do:</b>		
Jednostki dominującej	0	0
Jednostek powiązanych	2	2
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

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
<b>Zakup od:</b>		
Jednostki dominującej	88	28
Jednostek powiązanych	0	0
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
<b>Razem</b>	<b>88</b>	<b>28</b>

	Zobowiązania	
	31.12.2020	31.12.2019
<b>Zakup od:</b>		
Jednostki dominującej	34	0
Jednostek powiązanych	0	0
<b>Razem</b>	<b>34</b>	<b>0</b>

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie udzieliła żadnych pożyczek.

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	0	0	0	0	0	0
Jednostkom powiązanym	0	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka otrzymała pożyczkę od jednostki dominującej.

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	80	139	2	0	58	3
Jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>80</b>	<b>139</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>3</b>

## 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**

<i>Aktywa trwałe:</i>				
Należności	2.9	0	0	0
Pożyczki	2.10	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	2.10	0	0	0
<i>Aktywa obrotowe:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.9	3	24	27
Pożyczki	2.10	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2.10	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.14	24	0	24
<b>Kategoria aktywów finansowych razem</b>		<b>27</b>	<b>24</b>	<b>51</b>

**Stan na 31.12.2019 przekształcone**

<i>Aktywa trwałe:</i>				
Należności	2.9	0	0	0
Pożyczki	2.10	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	2.10	0	0	0
<i>Aktywa obrotowe:</i>				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.9	2	2	4
Pożyczki	2.10	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2.10	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.14	22	0	22
<b>Kategoria aktywów finansowych razem</b>		<b>24</b>	<b>2</b>	<b>26</b>

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

**Stan na 31.12.2020**

<i>Zobowiązania długoterminowe:</i>				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.18	139	0	139
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	3	3
Pozostałe zobowiązania		0	0	0
<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.19	42	10	52
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.18	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	2	2
<b>Kategoria zobowiązań finansowych razem</b>		<b>181</b>	<b>15</b>	<b>196</b>

**Stan na 31.12.2019 przekształcone**

<i>Zobowiązania długoterminowe:</i>				
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.18	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	5	5
Pozostałe zobowiązania		0	0	0
<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.19	0	31	31
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.18	58	0	58
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	2	2
<b>Kategoria zobowiązań finansowych razem</b>		<b>58</b>	<b>38</b>	<b>96</b>

### 2.30.2 Pochodne instrumenty finansowe

Spółka nie wykorzystuje instrumentów pochodnych, by minimalizować ryzyko zmiany kursów walut.

### 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 pozyskała stabilną pozycję na rynku, nie odnotowano spadku sprzedaży, wobec czego Spółka nie ustanowiła żadnych dodatkowych zabezpieczeń związanych z ryzykiem rynkowym.

#### Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Spółka nie zawiera transakcji w walutach obcych, w związku z tym nie jest narażona na wahania kursów walut.

#### 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%	(1)	(1)	(1)	(1)
Spadek stopy procentowej	-1%	1	1	1	1

### 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	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	2.9	27	4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.14	24	22
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	2.29	0	0
<b>Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem</b>		<b>51</b>	<b>26</b>

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

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

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
<b>Należności krótkoterminowe:</b>				
Należności z tytułu dostaw i usług	3	0	2	0
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
Pozostałe należności finansowe	0	0	0	0
Pozostałe należności finansowe netto	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Należności finansowe	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

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	0	0
od 6 do 12 miesięcy	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
Zaległe należności finansowe	<b>0</b>	<b>0</b>

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 jest bieżąca i nie zachodzi obawa co do ich ściągальności.

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	
<b>Należności krótkoterminowe:</b>						
Wartość brutto	3	0	0	0	0	3
Odpis aktualizujący (-)	0	0	0	0	0	0
Należności netto	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>

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 powiązane.

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

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

Nota	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania Razem
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	Powyżej 5 lat	
<b>Stan na 31.12.2020</b>						
Kredyt inwestycyjny	2.18	0	0	0	0	0
Kredyt bieżący	2.18	0	0	0	0	0
Pożyczki	2.18	0	0	139	0	139
Dłużne papiery wartościowe	2.18	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	1	1	3	0	5
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2.19	42	0	0	0	42
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>		<b>43</b>	<b>1</b>	<b>142</b>	<b>0</b>	<b>186</b>



<b>Stan na 31.12.2019</b>							
<b>przekształcone</b>							
Kredyt inwestycyjny	2.18	0	0	0	0	0	0
Kredyt bieżący	2.18	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	2.18	0	58	0	0	0	58
Dłużne papiery wartościowe	2.18	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	1	1	5	0	0	7
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2.19	0	0	0	0	0	0
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>		<b>1</b>	<b>59</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65</b>

## 2.32 Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest zapewnienia zdolności kontynuacji działalności przez Spółkę. 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 rezerwowy, 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.

	<b>31.12.2020</b>	31.12.2019 przekształcone
<i>Kapitał:</i>		
Kapitał własny	(139)	(62)
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>		
Kapitał własny	(139)	(62)
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	139	58
Zobowiązania z tytułu leasingu	5	7
Źródła finansowania ogółem	5	3
<b>Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem</b>	<b>(27,80)</b>	<b>(20,67)</b>
<i>EBITDA</i>		
Zysk z działalności operacyjnej	(78)	(12)
Amortyzacja	2	2
EBITDA	(76)	(10)
<i>Zobowiązania finansowe:</i>		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	139	58
Środki pieniężne na koniec okresu	22	22
Zobowiązania finansowe netto	117	35
<b>Wskaźnik długu do EBITDA</b>	<b>(1,54)</b>	<b>(3,50)</b>

### 2.33 Zdarzenia po dniu bilansowym

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

### 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	od 01.01 do	od 01.01 do	od 01.01 do
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	tys. PLN		tys. EUR	
<b>Sprawozdanie z wyniku</b>				
Przychody ze sprzedaży	24	24	5	6
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(78)	(12)	(17)	(3)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(77)	(15)	(17)	(3)
Zysk (strata) netto	(77)	(13)	(17)	(3)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	X	X	4,4742	4,3018

	od 01.01 do	od 01.01 do	od 01.01 do	od 01.01 do
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	tys. PLN		tys. EUR	
<b>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</b>				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(78)	8	(17)	2
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2	0	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	78	(8)	17	(2)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2	0	0	0
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	
<b>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</b>				
Aktywa	57	34	12	8
Zobowiązania długoterminowe	142	5	31	1
Zobowiązania krótkoterminowe	54	91	12	21
Kapitał własny	(139)	(62)	(30)	(15)
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 tyś. PLN)	Udział w kapitale
<b>Stan na 31.12.2020</b>				
Benefit Systems S.A.	100	100	5	100%
<b>Razem</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>Stan na 31.12.2019</b>				
Benefit Systems S.A.	100	100	5	100%
<b>Razem</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

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

2.34.3 Wynagrodzenie wyższej kadry zarządzającej i nadzorującej Spółki

Na dzień bilansowy Spółka nie zatrudniała pracowników, w tym kadry zarządzającej i nadzorującej.

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 10 tyś. PLN.

2.34.5 Zatrudnienie

Na dzień bilansowy Spółka nie zatrudniała pracowników.

### 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	Adam Radzki	Prezes Zarządu	
16.06.2021	Bartosz Józefiak	Członek Zarządu	

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego

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