

**SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE  
FIT FABRIC SP. Z O.O.  
ZA OKRES  
OD 1 STYCZNIA 2020  
DO 31 GRUDNIA 2020**

**SPIS TREŚCI**

<b>1.</b>	<b>JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE FIT FABRIC SP. Z O.O.</b>	<b>3</b>
1.1.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
1.2.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	5
1.3.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
1.4.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
1.5.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
<b>2.</b>	<b>DODATKOWE INFORMACJE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b>	<b>8</b>
2.1.	Informacje ogólne	8
2.2.	Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	9
2.3.	Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków	22
2.4.	Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości	24
2.5.	Wartości niematerialne	24
2.6.	Rzeczowe aktywa trwałe	25
2.7.	Leasing	26
2.8.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28
2.9.	Pożyczki udzielone	29
2.10.	Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczoney oraz podatek dochodowy	29
2.11.	Zapasy	30
2.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30
2.13.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	30
2.14.	Kapitał własny	31
2.15.	Rezerwy	31
2.16.	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	32
2.17.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	34
2.18.	Inne zobowiązania finansowe	34
2.19.	Przychody ze sprzedaży	34
2.20.	Przychody i koszty operacyjne	35
2.21.	Świadczenia pracownicze	36
2.22.	Przychody i koszty finansowe	36
2.23.	Podatek dochodowy	37
2.24.	Przepływy pieniężne	38
2.25.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	38
2.26.	Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	39
2.27.	Instrumenty finansowe	40
2.28.	Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	41
2.29.	Zarządzanie kapitałem	45
2.30.	Zdarzenia po dniu bilansowym	46
2.31.	Pozostałe informacje	48
2.32.	Zatwierdzenie do publikacji	49

**1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE FIT FABRIC SP. Z O.O.****1.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

	Noty	31.12.2020	31.12.2019*	31.12.2019
Wartość firmy		0	0	0
Wartości niematerialne	2.5	0	6	6
Rzeczowe aktywa trwałe	2.6	13 479	12 449	12 449
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2.7	51 309	65 905	65 905
Inwestycje w jednostkach zależnych		0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		0	0	0
Należności i pożyczki		0	0	13
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.8	32	13	0
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	2.9	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.10	0	556	556
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>64 820</b>	<b>78 929</b>	<b>78 929</b>
Zapasy	2.11	115	261	261
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.8	2 717	4 308	3 614
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		163	11	11
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2.9	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0	694
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.12	607	978	978
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>3 602</b>	<b>5 558</b>	<b>5 558</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>68 422</b>	<b>84 487</b>	<b>84 487</b>

\* Dane przekształcone po zagregowaniu pozycji.

	Noty	31.12.2020	31.12.2019*	31.12.2019
Kapitał podstawowy	2.14	6	6	6
Kapitał rezerwowy		0	0	0
Pozostałe kapitały		0	0	1 272
Zyski zatrzymane		(9 728)	(1 659)	(2 931)
<b>Kapitał własny razem</b>		<b>(9 722)</b>	<b>(1 653)</b>	<b>(1 653)</b>
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.16	12 246	11 650	11 650
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	47 716	57 954	57 954
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		0	0	0
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>59 962</b>	<b>69 604</b>	<b>69 604</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.21	826	860	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.17	1 317	1 484	1 484
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2.23	0	0	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.16	980	1 038	1 038
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	12 637	11 834	11 834
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		0	0	860
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0	1 320
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		2 422	1 320	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>18 182</b>	<b>16 536</b>	<b>16 536</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>78 144</b>	<b>86 140</b>	<b>86 140</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>68 422</b>	<b>84 487</b>	<b>84 487</b>

\* Dane przekształcone po zagregowaniu pozycji.

## 1.2. JEDNOSTKOWE 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>	2.19	<b>20 140</b>	<b>29 831</b>
Przychody ze sprzedaży usług		18 802	27 592
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		1 338	2 239
<b>Koszt własny sprzedaży</b>		<b>21 323</b>	<b>25 440</b>
Koszt sprzedanych usług		20 573	24 139
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		750	1 301
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>(1 183)</b>	<b>4 391</b>
Koszty sprzedaży		858	1 206
Koszty ogólnoadministracyjne		2 832	2 922
Pozostałe przychody operacyjne	2.20	570	376
Pozostałe koszty operacyjne	2.20	71	172
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>		<b>(4 374)</b>	<b>467</b>
Przychody finansowe	2.22	0	160
Koszty finansowe	2.22	3 139	1 869
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		0	0
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>(7 513)</b>	<b>(1 242)</b>
Podatek dochodowy	2.23	556	(167)
<b>Zysk netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>(8 069)</b>	<b>(1 075)</b>
<b>Zysk netto</b>		<b>(8 069)</b>	<b>(1 075)</b>

## 1.3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
<b>Zysk netto</b>	<b>(8 069)</b>	<b>(1 075)</b>
<i>Pozostałe całkowite dochody</i>	0	0
<i>Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego</i>	0	0
<i>Pozycje przenoszone do wyniku finansowego</i>	0	0
<b>Całkowite dochody razem</b>	<b>(8 069)</b>	<b>(1 075)</b>

**1.4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

	Kapitał własny				
	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Saldo na dzień 01.01.2020 roku</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1 659)</b>	<b>(1 653)</b>
Dopłaty do kapitału	0	0	0	0	0
Wpłata na podwyższenie kapitału	0	0	0	0	0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	0
<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	0	0	0	(8 069)	<b>(8 069)</b>
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(8 069)</b>	<b>(8 069)</b>
<b>Saldo na dzień 31.12.2020 roku</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(9 728)</b>	<b>(9 722)</b>

	Kapitał własny*				
	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Saldo na dzień 01.01.2019 roku</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(585)</b>	<b>(579)</b>
Dopłaty do kapitału	0	0	0	0	0
Wpłata na podwyższenie kapitału	0	0	0	0	0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	0
<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	0	0	0	(1 075)	<b>(1 075)</b>
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1 075)</b>	<b>(1 075)</b>
<b>Saldo na dzień 31.12.2019 roku</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1 659)</b>	<b>(1 653)</b>

\* Dane przekształcone sporządzone po zagregowaniu pozycji.

	Kapitał własny**				
	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Saldo na dzień 01.01.2019 roku</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>1 272</b>	<b>(1 857)</b>	<b>(579)</b>
Dopłaty do kapitału	0	0	0	0	0
Wpłata na podwyższenie kapitału	0	0	0	0	0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	0
<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	0	0	0	(1 075)	<b>(1 075)</b>
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1 075)</b>	<b>(1 075)</b>
<b>Saldo na dzień 31.12.2019 roku</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>1 272</b>	<b>(2 931)</b>	<b>(1 653)</b>

\*\* Dane przed przekształceniem.

**1.5. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW 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>(7 513)</b>	<b>(1 242)</b>
<b>Korekty:</b>	2.24			
Amortyzacja niefinansowych aktywów trwałych			12 523	11 806
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe			0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych			0	76
Zysk / (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych			0	25
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)			0	0
(Zysk) / strata z tytułu różnic kursowych			1 119	0
Koszty odsetek			1 876	1 869
Przychody z odsetek i dywidend			0	0
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)			0	0
Zmiana stanu zapasów			146	(33)
Zmiana stanu należności			1 081	(1 421)
Zmiana stanu zobowiązań			935	468
Zmiana stanu rezerw			305	142
Inne korekty			(1 102)	241
Zapłacony podatek dochodowy			0	(127)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>			<b>9 370</b>	<b>11 804</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych			0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych			(3 869)	(6 032)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych			617	161
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	2.6		0	0
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych			0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	2.9		0	0
Pożyczki udzielone	2.9		0	0
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych			0	0
Otrzymane odsetki	2.22		0	0
Otrzymane dywidendy			0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>			<b>(3 252)</b>	<b>(5 871)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
Wpływy netto z tytułu emisji udziałów			0	0
Nabycie akcji własnych			0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych			0	0
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	2.16		700	5 900
Spłaty kredytów i pożyczek	2.16		(613)	(700)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu			(6 496)	(9 106)
Odsetki zapłacone			(80)	(1 173)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>			<b>(6 489)</b>	<b>(5 079)</b>
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>			<b>(371)</b>	<b>854</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2.12		978	124
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>			<b>607</b>	<b>978</b>

## 2. DODATKOWE INFORMACJE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 2.1. Informacje ogólne

#### 2.1.1 Informacje o jednostce

Fit Fabric Sp. z o.o. (Spółka) powstała w wyniku przekształcenia Fit Fabric s.c. K. Zgierska, M. Wawrzycki, T. Zgierski aktem notarialnym z dnia 28.10.2016 r. Siedziba Spółki mieści się przy Placu Europejskim 2 w Warszawie (kod pocztowy 00-844).

Podstawowa działalność Spółki jest realizowana w kilkunastu lokalizacjach na terenie Łodzi i województwa łódzkiego. Siedziba Zarządu Spółki mieści się przy Placu Europejskim 2 w Warszawie, a biuro jest zlokalizowane w kompleksie biurowym Faktoria w Łodzi przy ul. Dowborczyków 25.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000649393. Spółce nadano numer statystyczny REGON 101321861 oraz numer NIP 7282787835.

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31.12.2020 r. wynosił 6.000 złotych.

#### 2.1.2 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego tj. 10 grudnia 2021 r. wchodził:

- Tarniowy Karol Albert – Członek Zarządu
- Grabowski Jakub – Członek Zarządu

W okresie od 01 stycznia 2020 roku do dnia 10 grudnia 2021 r. miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki :

- Nowiński Tomasz Piotr – Członek Zarządu – odwołanie 11.12.2020 r.
- Zgierski Grzegorz Maciej – Członek Zarządu – odwołanie 11.12.2020 r.
- Wawrzycki Marcin Bronisław – Członek Zarządu – odwołanie 11.12.2020 r.
- Tarniowy Karol Albert – Członek Zarządu – powołanie 11.12.2020 r.
- Skrzycki Maciej Michał – Członek Zarządu – powołanie 11.12.2020 r.
- Skrzycki Maciej Michał – Członek Zarządu – odwołanie 23.11.2021 r.
- Grabowski Jakub – Członek Zarządu – powołanie 23.11.2021 r.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 10 grudnia 2021 r. wchodził:

- Groń Tomasz – powołanie 10.12.2020 r.
- Józefiak Bartosz Michał – powołanie 19.05.2021 r.
- Falkiewicz Krzysztof – powołanie 23.11.2021 r.

W okresie od 01 stycznia 2020 r. do dnia zatwierdzenia sprawozdania do publikacji skład Rady Nadzorczej ulegał zmianie:

- Pułaski Kazimierz – odwołanie 05.03.2020 r.
- Groń Tomasz – powołanie 10.12.2020 r.
- Bieńkowski Maciej – odwołanie 14.12.2020 r.
- Józefiak Bartosz Michał – powołanie 19.05.2021 r.
- Zgierska Katarzyna – odwołanie 14.07.2021 r.
- Grabowski Jakub – odwołanie 23.11.2021 r.
- Falkiewicz Krzysztof – powołanie 23.11.2021 r.

#### 2.1.3 Charakter działalności Spółki

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest prowadzenie klubów fitness i związanych z tym usług dodatkowych:

- 93.13.Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW SŁUŻĄCYCH POPRAWIE KONDYCJI FIZYCZNEJ
- 96.04.Z DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA ZWIĄZANA Z POPRAWĄ KONDYCJI FIZYCZNEJ,
- 46.39.Z SPRZEDAŻ HURTOWA NIEWYSPECJALIZOWANA ŻYWNOSCI, NAPOJÓW i WYROBÓW TYTONIOWYCH.



#### **2.1.4. Informacje o Grupie Kapitałowej**

Fit Fabric Sp. z o.o. jest Spółką zależną wchodzącą w skład Grupy Kapitałowej Benefit Systems, dla której podmiotem dominującym najwyższego szczebla jest Benefit Systems S.A.

### **2.2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości**

#### **2.2.1. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego**

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

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego 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 kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

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

W roku zakończonym 31 grudnia 2020 działalność operacyjna Spółki pozostawała pod wpływem pandemii COVID-19, w tym przede wszystkim działalność klubów sportowych podlegała czasowym ograniczeniom nałożonym przez rząd.

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

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

Po początkowym zamknięciu obiektów sportowych od dnia 14 marca 2020 r. w związku z zakazem prowadzenia działalności w tym zakresie, 06 czerwca 2020 r. nastąpiło ponowne otwarcie obiektów sportowych, z zastrzeżeniem obowiązku zachowania reżimu sanitarnego oraz możliwości wprowadzenia regionalnych obostrzeń. Z dniem 10 października 2020 r. na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów ponownie wprowadzony został jednak zakaz prowadzenia działalności polegającej na prowadzeniu basenów, aquaparków, siłowni, klubów i centrów fitness na terenie całego kraju, z zastrzeżeniem określonych w tym rozporządzeniu wyjątków. Ponadto, ograniczona została działalność polegająca na organizacji współzawodnictwa sportowego, zajęć sportowych i wydarzeń sportowych lub działalności obiektów sportowych. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 6 maja 2021 r. (ze zm.) od dnia 28 maja 2021 r. prowadzenie siłowni, klubów i centrów fitness lub działalności usługowej związanej z poprawą kondycji fizycznej jest dopuszczalne, jednak pod warunkiem prowadzenia tej działalności z udziałem nie więcej uczestników niż 1 osoba na 15 m<sup>2</sup> powierzchni. Warunek ten nie dotyczy siłowni, klubów i centrów fitness: (i) działających w podmiotach wykonujących działalność leczniczą przeznaczonych dla pacjentów, lub (ii) dla członków kadry narodowej polskich związków sportowych w sportach olimpijskich oraz zawodników przygotowujących się do igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich lub igrzysk głuchych. Z zachowaniem szczegółowych warunków określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 6 maja 2021 r. (ze zm.) możliwe jest prowadzenie również innych rodzajów działalności związanej ze sportem i rekreacją (w tym prowadzenie basenów, aquaparków i obiektów sportowych zamkniętych). 26 czerwca 2021 roku nastąpiła zmiana obostrzeń wprowadzając limit 1 osoby na 10 m<sup>2</sup>, jednak do limitu nie uwzględnia się osób w pełni zaszczepionych. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania obowiązuje „pakiet alertowy obostrzeń” ogłoszony przez Ministra Zdrowia Adama Niedzielskiego w dniu 29 listopada 2020 roku. Pakiet ma obowiązywać przez okres dwóch tygodni, począwszy od 01 grudnia 2021 r. do 17 grudnia 2021 r. włącznie. Pakiet reguluje również działalność obiektów sportowych, dla których prowadzenie działalności jest dopuszczalne pod warunkiem zachowania limitu 1 osoby na 15 m<sup>2</sup>, nie uwzględniając osób w pełni zaszczepionych.

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

### 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”*

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

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

Zmiana ma zastosowanie w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 czerwca 2020 roku lub później. Spółka zastosowała zmianę retrospektywnie, bez wpływu na saldo zysków zatrzymanych na dzień 1 stycznia 2020 roku. Wpływ zastosowania zmiany w okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym został przedstawiony w nocie 2.7.

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

Do dnia sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2020 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane przez Radę MSR, ale 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 przedsiębiorstwach”*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **2.2.4. Zasady rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

##### Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

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

##### Inwestycje w jednostkach zależnych

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

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

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

##### Transakcje w walutach obcych

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

Co do zasady, transakcje wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot). Jeżeli jednak transakcja sprzedaży lub zakupu poprzedzona jest odpowiednio otrzymaniem lub uiszczeniem zaliczki w walucie

obcej, zaliczka na dzień jej zapłaty ujmowana jest po kursie na ten dzień. Następnie w momencie ujęcia w rachunku zysków i strat przychodu osiąganego w walucie lub kosztu lub zakupionego składnika aktywów transakcje te ujmowane są po kursie z dnia ujęcia zaliczki, a nie po kursie z dnia, w którym został ujęty przychód lub koszt lub składnik aktywów.

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

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

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

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

#### Koszty finansowania zewnętrznego

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

#### Wartości niematerialne

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

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

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

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

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

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

### Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

### Leasing

#### *Spółka jako leasingobiorca*

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

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

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

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

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

Okresy amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania są następujące:

- |   |          |
|---|----------|
| ▪ prawo do użytkowania nieruchomości  | 2-13 lat |
| ▪ prawo do użytkowania sprzętu fitness                                      | 2-10 lat |
| ▪ prawo do użytkowania pozostałych aktywów (samochodów i sprzętu biurowego) | 2-4 lata |

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

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

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

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

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

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

Spółka prezentuje prawa do użytkowania w Aktywach trwałych, jako 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.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

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

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

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

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

Instrumenty finansowe

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

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

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

Aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

*Aktywa finansowe*

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

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

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,



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

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

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

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

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

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

#### Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

#### Kapitał własny

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

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

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

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

#### Świadczenia pracownicze

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

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

#### *Krótkoterminowe świadczenia pracownicze*

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

#### *Rezerwy na niewykorzystane urlopy*

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

#### *Odprawy emerytalne*

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

Ze względu na niewielką liczbę pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, dużą rotację personelu oraz jego młody wiek Spółka odstąpiła od naliczania rezerw na odprawy emerytalne z uwagi na nieistotność kwot w stosunku do kosztów prawidłowego oszacowania.

#### Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

Rezerwy tworzy się m.in. na następujące tytuły:

- toczące się postępowania sądowe oraz sprawy sporne,
- koszty bezpośrednie współmierne do wykazanych przychodów ze sprzedaży podstawowych usług świadczonych przez Spółkę:
- restrukturyzacja, tylko jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Spółka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

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

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

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

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

#### Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

### *Sprzedż usług*

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

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

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

### *Dochody z tytułu odsetek i dywidend*

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

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

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

### 2.3. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

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

#### Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

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

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

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

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

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

W celu określenia wartości odzyskiwalnej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej. W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Spółki. Informacje na temat przyjętych założeń w wyliczeniu wartości odzyskiwalnej w testach na utratę wartości ze wskazaniem wrażliwości wyliczenia na rozsądnie możliwe zmiany tych założeń ujawniono w notcie 2.5.

#### 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.

Przedział	Poziom odpisu
1	0 %
2	32 %
3	58 %
4	100 %

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.

#### Leasing

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

Kluczowe osądy przy ujmowaniu umów leasingowych dotyczą:

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

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

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

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

#### Wycena wartości godziwej nabywanych aktywów i zobowiązań, ustalenie wartości firmy

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

**2.4. Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości**

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

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

	31.12.2019		
	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
<b>Aktywa trwałe:</b>			
Należności i pożyczki	13	(13)	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	13	13
<b>Razem:</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>13</b>

**Aktywa obrotowe:**

Pożyczki	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	694	(694)	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3 614	694	4 308
<b>Razem:</b>	<b>4 308</b>	<b>0</b>	<b>4 308</b>

**Kapitał własny:**

Kapitał rezerwowy	0	0	0
Pozostałe kapitały	1 272	(1 272)	0
Zyski zatrzymane	(2 931)	1 272	(1 659)
<b>Razem:</b>	<b>(1 659)</b>	<b>0</b>	<b>(1 659)</b>

**Zobowiązania krótkoterminowe:**

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	860	(860)	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	0	860	860
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 320	(1 320)	0
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	0	1 320	1 320
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 484	0	1 484
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0
<b>Razem:</b>	<b>3 664</b>	<b>0</b>	<b>3 664</b>

**2.5. Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne użytkowane przez Spółkę obejmują oprogramowanie komputerowe.

## WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Stan na 31.12.2020</b>		
Wartość bilansowa brutto	19	19
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(19)	(19)
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stan na 31.12.2019</b>		
Wartość bilansowa brutto	19	19
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(13)	(13)
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>6</b>	<b>6</b>



## ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku</b>		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020 roku	6	6
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	0	0
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	0
Amortyzacja (-)	(6)	(6)
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku</b>		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku	15	15
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	0	0
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	0	0
Amortyzacja (-)	(9)	(9)
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

Spółka posiada wartości niematerialne i prawne w postaci prawa autorskiego do stron internetowych. Spółka nie wykorzystuje w działalności składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony.

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

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Koszt własny sprzedaży	0	0
Koszty ogólnoadministracyjne	6	9
Koszty sprzedaży	0	0
<b>Razem amortyzacja wartości niematerialnych</b>	<b>6</b>	<b>9</b>

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

## 2.6. Rzeczowe aktywa trwałe

### RECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
<b>Stan na 31.12.2020</b>						
Wartość bilansowa brutto	13 766	1 327	9	5 282	567	20 950
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(4 070)	(567)	(6)	(2 828)	0	(7 471)
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>9 696</b>	<b>760</b>	<b>3</b>	<b>2 454</b>	<b>567</b>	<b>13 479</b>
<b>Stan na 31.12.2019</b>						
Wartość bilansowa brutto	11 214	1 186	9	4 132	1 177	17 718
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(2 743)	(413)	(5)	(2 108)	0	(5 269)
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>8 471</b>	<b>773</b>	<b>4</b>	<b>2 024</b>	<b>1 177</b>	<b>12 449</b>

## ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
<b>za okres od 01.01 do 31.12.2020 roku</b>						
Wartość bilansowa netto na dz. 01.01.2020 roku	8 471	773	4	2 024	1 177	12 449
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	0	0	0	0	3 908	3 908
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	(5)	0	0	(616)	(621)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	2 552	200	0	1 150	(3 902)	0
Inne zmiany (przeszacowania)	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	(1 327)	(208)	(1)	(720)	0	(2 256)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	0	0	0	0	0	0
Odwroćenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku</b>	<b>9 696</b>	<b>760</b>	<b>3</b>	<b>2 454</b>	<b>567</b>	<b>13 479</b>
<b>za okres od 01.01 do 31.12.2019 roku</b>						
Wartość bilansowa netto na dz. 01.01.2019 roku	5 590	600	6	1 363	1 640	9 199
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	0	0	0	0	5 928	5 928
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja) (-)	0	(4)	(4)	(175)	(1 034)	(1 217)
Inne zmiany (reklasyfikacje, przemieszczenia itp.)	3 843	333	4	1 337	(5 517)	0
Inne zmiany (przeszacowania)	0	0	0	0	160	160
Amortyzacja (-)	(962)	(156)	(2)	(501)	0	(1 621)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	0	0	0	0	0	0
Odwroćenie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku</b>	<b>8 471</b>	<b>773</b>	<b>4</b>	<b>2 024</b>	<b>1 177</b>	<b>12 449</b>

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

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Koszt własny sprzedaży	2 106	1 600
Koszty ogólnoadministracyjne	37	21
Koszty sprzedaży	113	0
<b>Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych</b>	<b>2 256</b>	<b>1 621</b>

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

## 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>56 756</b>	<b>8 804</b>	<b>345</b>	<b>65 905</b>
Nowe umowy leasingowe	0	620	3	623
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	(4 972)	29	(16)	(4 959)
Amortyzacja	(7 764)	(2 422)	(74)	(10 260)
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020 roku</b>	<b>44 020</b>	<b>7 031</b>	<b>258</b>	<b>51 309</b>

<b>od 01.01 do 31.12.2019</b>	Nieruchomości	Sprzęt fitness	Pozostałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 roku	47 453	10 950	402	58 805
Korekta z tyt. zastosowania MSSF 16	0	0	0	0
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2019 roku</b>	<b>47 453</b>	<b>10 950</b>	<b>402</b>	<b>58 805</b>
Nowe umowy leasingowe	17 277	0	0	17 277
Umorzenie aktywa z tytułu prawa do użytkowania	(7 974)	(2 146)	(57)	(10 177)
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019 roku</b>	<b>59 756</b>	<b>8 804</b>	<b>345</b>	<b>65 905</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>69 788</b>
Nowe umowy leasingowe	623
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	(6 061)
Naliczone odsetki	1 380
Płatności	(6 496)
Inne	1 119
<b>Saldo na dzień 31.12.2020 roku</b>	<b>60 353</b>
Długoterminowe	47 716
Krótkoterminowe	12 637

**od 01.01 do 31.12.2019**

Saldo na dzień 31.12.2018 roku	61 431
Korekta z tyt. zastosowania MSSF 16 (Nota 3c)	0
<b>Saldo na dzień 01.01.2019 r — MSSF 16</b>	<b>61 431</b>
Nowe umowy leasingowe	17 277
Naliczone odsetki	1 465
Płatności	(10 650)
Inne	265
<b>Saldo na dzień 31.12.2019 roku</b>	<b>69 788</b>
Długoterminowe	57 954
Krótkoterminowe	11 834

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

Oplaty 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

Oplaty leasingowe	13 145	37 411	13 986	64 542
Koszty finansowe (-)	(129)	(2 155)	(1 905)	(4 189)
Wartość bieżąca zobowiązania	13 016	35 256	12 081	60 353

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	12 257	43 607	19 698	75 562
Koszty finansowe (-)	(423)	(2 522)	(2 829)	(5 774)
Wartość bieżąca zobowiązania	11 834	41 085	16 869	69 788

**2.7.3. Subleasing**

Spółka nie występuje w roli leasingodawcy.

**2.8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

Należności długoterminowe:

	31.12.2020	31.12.2019
Kaucje wpłacone z innych tytułów	13	13
Koszty opłacone z góry	0	0
Pozostałe należności	19	0
<b>Długoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem</b>	<b>32</b>	<b>13</b>

Należności krótkoterminowe:

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	2 045	1 825
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	(210)	(210)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	<b>1 835</b>	<b>1 615</b>
Inne należności	546	694
Pozostałe należności finansowe netto	<b>546</b>	<b>694</b>
Należności finansowe	<b>2 381</b>	<b>2 309</b>
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	163	682
Niezafakturowane przychody	336	1 328
Koszty opłacone z góry	0	0
Należności niefinansowe	<b>489</b>	<b>2 010</b>
<b>Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem</b>	<b>2 880</b>	<b>4 319</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 2020 roku Spółka nie dokonała nowych odpisów aktualizujących wartość należności.

Dalsza analiza ryzyka kredytowego należności, w tym analiza wieku należności zaległych nie objętych odpisem aktualizującym, została przedstawiona w nocie nr 2.29.2.

**2.9. Pożyczki udzielone**

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

**2.10. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy**

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

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Saldo na początek okresu:</i>		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	601	313
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	45	45
<b>Podatek odroczony netto na początek okresu</b>	<b>556</b>	<b>268</b>
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>		
Wynik (+/-)	(556)	288
Pozostałe całkowite dochody (+/-)	0	0
<b>Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>556</b>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	601
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	45

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Tytuły różnic przejściowych	Saldo na początek okresu	Zmiana stanu:			Saldo na koniec okresu
		wynik	pozostałe całkowite dochody	rozliczenie połączenia	
<b>Stan na 31.12.2020</b>					
<i>Aktywa:</i>					
Inne aktywa	237	(237)	0	0	0
<i>Zobowiązania:</i>					
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych	102	(102)	0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	18	(18)	0	0	0
Pozostałe rezerwy	210	(210)	0	0	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	34	(34)	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>601</b>	<b>(601)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Stan na 31.12.2019**

<i>Aktywa:</i>					
Inne aktywa	0	237	0	0	237
<i>Zobowiązania:</i>					
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych	71	102	0	(71)	102
Rezerwy na świadczenia pracownicze	53	18	0	(53)	18
Pozostałe rezerwy	181	77	0	(48)	210
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	8	26	0	0	34
<b>Razem</b>	<b>313</b>	<b>460</b>	<b>0</b>	<b>(172)</b>	<b>601</b>

Spółka kierując się zasadą ostrożności i mając na uwadze niepewność co do realizacji Aktywa na podatek odroczony z tytułu nierozliczonych strat podatkowych podjęła decyzję o nie prezentowaniu w 2020 roku Aktywa na podatek odroczony.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

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

**Stan na 31.12.2020**

<i>Aktywa:</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0
<i>Zobowiązania:</i>					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	14	(14)	0	0	0
Inne zobowiązania	31	(31)	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>45</b>	<b>(45)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Stan na 31.12.2019**

<i>Aktywa:</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług	39	0	0	(39)	0
<i>Zobowiązania:</i>					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	6	8	0	0	14
Inne zobowiązania	0	31	0	0	31
<b>Razem</b>	<b>45</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>(39)</b>	<b>45</b>

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

## 2.11. Zapasy

W sprawozdaniu finansowym Spółki ujęte są następujące pozycje zapasów:

	31.12.2020	31.12.2019
Towary	115	261
<b>Wartość bilansowa zapasów razem</b>	<b>115</b>	<b>261</b>

W 2020 roku Spółka ujęła w działalności operacyjnej sprawozdania z wyniku koszty sprzedanych towarów i materiałów w kwocie 750 tys. PLN. Podobnie jak w roku poprzednim Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku żadne zapasy nie stanowiły zabezpieczeń zobowiązań Spółki.

## 2.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	600	811
Środki pieniężne na rachunkach bankowych walutowych	0	0
Środki pieniężne w kasie	7	167
Depozyty krótkoterminowe	0	0
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem</b>	<b>607</b>	<b>978</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 2.25.

## 2.13. 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.

## 2.14. Kapitał własny

### 2.14.1. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2020 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 6 tys. PLN (2019 rok: 6 tys. PLN) i dzielił się na 120 udziałów (2019 rok: 120) o wartości nominalnej 50 PLN każdy. Wszystkie udziały zostały w pełni opłacone. Wszystkie udziały w równym stopniu uczestniczą w podziale dywidendy.

### 2.14.2. Kapitał rezerwy i pozostały

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie posiadała kapitału rezerwowego i pozostałego, podobnie jak w roku 2019.

### 2.14.3. Zyski zatrzymane

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

<i>od 01.01 do 31.12.2020</i>	Kapitał rezerwy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Stan na 01.01.2020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1 659)</b>	<b>(1 659)</b>
Wynik netto za okres 01.01 do 31.12.2020	0	0	(8 069)	<b>(8 069)</b>
Przekształcenie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stan na 31.12.2020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(9 728)</b>	<b>(9 728)</b>

<i>od 01.01 do 31.12.2019</i>	Kapitał rezerwy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Stan na 01.01.2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(585)</b>	<b>(585)</b>
Wynik netto za okres 01.01 do 31.12.2019	0	0	(1 075)	<b>(1 075)</b>
Przekształcenie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stan na 31.12.2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1 659)</b>	<b>(1 659)</b>

## 2.15. Rezerwy

Na dzień 31.12.2020 roku nie wystąpiły przesłanki uzasadniające powstanie rezerw, za wyjątkiem rezerw na świadczenia pracownicze.

	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
<i>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze:</i>				
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	408	520	0	0
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	268	245	0	0
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	150	95	0	0
<b>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze</b>	<b>826</b>	<b>860</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem</b>	<b>826</b>	<b>860</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 2.16. 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	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Kredyty w rachunku bieżącym	0	269	0	0
Kredyt inwestycyjny	0	231	0	0
Pożyczki	980	538	12 246	11 650
Dłużne papiery wartościowe (obligacje)	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	980	1 038	12 246	11 650
Zobowiązania finansowe wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez wynik	0	0	0	0
<b>Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem</b>	<b>980</b>	<b>1 038</b>	<b>12 246</b>	<b>11 650</b>

Spółka otrzymała pożyczki od jednostek zależnych. Zmiana wartości bilansowej otrzymanych pożyczek, w tym odpisów aktualizujących ich wartość, przedstawia się następująco:

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
<b>Wartość brutto</b>		
Saldo na początek okresu	12 688	7 488
Kwota pożyczek otrzymanych w okresie	700	5 900
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	496	0
Splata pożyczek (-)	(613)	(700)
Splata odsetek od pożyczek (-)	(80)	0
Inne zmiany	35	0
Wartość brutto na koniec okresu	13 226	12 688
<b>Odpisy z tytułu utraty wartości</b>		
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0
<b>Wartość bilansowa na koniec okresu</b>	<b>13 226</b>	<b>12 688</b>

### 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>						
Benefit Systems SA	PLN	WIBOR 3M+MARŻA 3%	2024-12-01	5 983	680	5 303
Benefit Systems SA	PLN	WIBOR 3M+MARŻA 3%	2022-09-10	404	300	104
Benefit Systems SA	PLN	WIBOR 3M+MARŻA 3%	2023-12-31	3 972	0	3 972
Benefit Systems SA	PLN	WIBOR 3M+MARŻA 3%	2023-12-31	1 541	0	1 541
Benefit Systems SA	PLN	WIBOR 3M+MARŻA 3%	2023-12-31	1 024	0	1 024
Benefit Systems SA	PLN	WIBOR 3M+MARŻA 3%	2023-12-31	302	0	302
<b>Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2020</b>				<b>13 226</b>	<b>980</b>	<b>12 246</b>



**Stan na 31.12.2019**

Benefit Systems SA	PLN	WIBOR 3M+MARŻA 3%	2024-12-01	5 816	361	5 381
Benefit Systems SA	PLN	WIBOR 3M+MARŻA 3%	2022-09-10	427	177	250
Benefit Systems SA	PLN	WIBOR 3M+MARŻA 3%	2023-12-31	5 945	0	6 019
SANTANDER BANK	PLN		2020-10-20	131	131	0
IDEA BANK	PLN	WIBOR 12M	2020-10-20	100	100	0
PKO	PLN	WIBOR 1M+MARŻA PKOBP	2020-09-20	269	269	0
<b>Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2019</b>				<b>12 688</b>	<b>1 038</b>	<b>11 650</b>

Większość kredytów i 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 0,25% (31 grudnia 2019 rok: 1,84%).

Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

Zaciągnięte przez Spółkę zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych oraz z tytułu leasingu objęte są następującymi zabezpieczeniami spłaty (według stanu na dzień bilansowy):

- gwarancje bankowe udzielane przez Santander Bank Polska S.A.
- gwarancja udzielona przez Benefit Systems S.A.
- oświadczenia udziałowców o poddaniu się egzekucji,
- weksel własny in blanco z deklaracją wekslową do kwoty zadłużenia wraz z odsetkami.

Gwarancje bankowe z tytułu umów najmu nieruchomości:

Beneficjent	Rodzaj	Termin ważności	Kwota gwarancji	Waluta gwarancji
Sfera 24	gwarancja	2021-03-30	70	PLN
Auchan	gwarancja	2021-04-29	105	PLN
Arbi	gwarancja	2021-05-07	95	PLN
Tower Project	gwarancja	2021-05-15	121	PLN
Diamante	gwarancja	2021-06-29	295	PLN
Fabryka Biznesu	gwarancja	2021-07-03	422	PLN
Koniczynka	gwarancja	2021-07-04	110	PLN
Liberty Motors	gwarancja	2021-08-04	814	PLN
Politechnika	gwarancja	2021-08-08	116	PLN
ACE-3	gwarancja	2021-10-18	236	PLN
Galeria Konstantynów	gwarancja	2021-11-05	46	PLN
Pearl Jewel	gwarancja	2021-11-05	310	PLN
Investpremium	gwarancja	2021-11-05	68	PLN
<b>SUMA</b>			<b>2 808</b>	<b>PLN</b>

Zabezpieczenia ustanowione do spłaty kredytów i pożyczek:

Lp.	Rodzaj kredytu / pożyczki	Nazwa banku / pożyczkodawcy	Zabezpieczenie spłaty Charakter i forma zabezpieczenia
1	kredyt w rachunku bieżącym	PKO Bank Polski S.A.	weksel własny in blanco w kwocie 400 000 PLN
2	pożyczki	BENEFIT SYSTEMS S.A.	oświadczenie udziałowców o poddaniu się egzekucji, weksel własny in blanco

**2.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

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

<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>	<b>31.12.2020</b>	31.12.2019
<i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 300	808
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	7	409
Inne zobowiązania finansowe	0	0
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>1 307</b>	<b>1 217</b>
<i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	0	257
Inne zobowiązania niefinansowe	10	10
<b>Zobowiązania niefinansowe</b>	<b>10</b>	<b>267</b>
<b>Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</b>	<b>1 317</b>	<b>1 484</b>

Wartość bilansowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej (patrz nota nr 2.28.).

**2.18. Inne zobowiązania finansowe**

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

**2.19. Przychody ze sprzedaży**

Spółka rozwija działalność operacyjną na terytorium Polski, w związku z czym Spółka nie wyróżnia segmentów operacyjnych z kryterium geograficznego, w którym Klienci Spółki prowadzą działalność.

W sprawozdaniu finansowym nie zamieszcza się informacji na temat segmentów operacyjnych.

Podział przychodów przedstawia poniższa tabela:

<i>Przychody w podziale na kategorie:</i>	<b>01.01-31.12.2020</b>	<b>01.01-31.12.2019</b>
<b>Produkty</b>		
Przychody ze sprzedaży produktów	0	0
<b>Usługi</b>		
Grupa usług 1	18 802	27 592
Pozostałe	0	0
<b>Przychody ze sprzedaży usług</b>	<b>18 802</b>	<b>27 592</b>
<b>Towary i materiały</b>		
Grupa towarów 1	1 338	2 239
Pozostałe	0	0
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>1 338</b>	<b>2 239</b>
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>20 140</b>	<b>29 831</b>

**2.20. Przychody i koszty operacyjne****2.20.1. Koszty według rodzaju**

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Amortyzacja	2.5, 2.6	12 522	11 800
Świadczenia pracownicze	2.21	6 345	8 257
Zużycie materiałów i energii		2 387	2 843
Usługi obce		2 809	5 105
Podatki i opłaty		51	64
Pozostałe koszty rodzajowe		149	198
<b>Koszty według rodzaju razem</b>		<b>24 263</b>	<b>28 267</b>
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		750	1 301
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)		0	0
<b>Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne</b>		<b>25 013</b>	<b>29 568</b>

**2.20.2. Pozostałe przychody operacyjne**

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności finansowych		0	0
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw		0	0
Otrzymane kary i odszkodowania		40	4
Dotacje otrzymane		137	0
Inne przychody operacyjne		393	372
<b>Pozostałe przychody operacyjne razem</b>		<b>570</b>	<b>376</b>

Pozycja inne przychody operacyjne zawiera przychody z tytułu opłat zarządczych i administracyjnych.

**2.20.3. Pozostałe koszty operacyjne**

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	25
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych		0	76
Utworzenie rezerw		0	0
Zapłacone kary i odszkodowania		0	0
Inne koszty operacyjne		71	71
<b>Pozostałe koszty operacyjne razem</b>		<b>71</b>	<b>172</b>

**2.21. Świadczenia pracownicze****2.21.1. Koszty świadczeń pracowniczych**

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Koszty wynagrodzeń	5 810	7 522
Koszty ubezpieczeń społecznych	535	648
Koszty przyszłych świadczeń (rezerwy odprawy emerytalne)	0	87
<b>Koszty świadczeń pracowniczych razem</b>	<b>6 345</b>	<b>8 257</b>

**2.21.2. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych**

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

<i>Świadczenia pracownicze</i>	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	408	520	0	0
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	268	245	0	0
Rezerwy na niewykorzystane urlopy, premie, prowizje	150	95	0	0
Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe	0	0	0	0
<b>Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem</b>	<b>826</b>	<b>860</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**2.22. Przychody i koszty finansowe****2.22.1. Przychody finansowe**

<i>Przychody odsetkowe dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)	2.12	0	0
Pożyczki i należności	2.8, 2.9	0	0
Przychody z odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	160
Zyski z aktywów dostępnych do sprzedaży przeniesione z kapitału		0	0
Dywidendy		0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość należności i pożyczek		0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności	2.8	0	0
Inne przychody finansowe		0	0
<b>Przychody finansowe razem</b>		<b>0</b>	<b>160</b>

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

## 2.22.2. Koszty finansowe

<i><b>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy</b></i>	Nota	<b>od 01.01 do 31.12.2020</b>	od 01.01 do 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	1 380	1 465
Kredyty w rachunku bieżącym i inwestycyjnym	2.16	117	118
Pożyczki	2.16	518	268
Dłużne papiery wartościowe	2.16	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.17	5	18
Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		0	0
Zyski (straty) (-/+) z tytułu różnic kursowych		1 119	0
<b>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</b>		<b>3 139</b>	<b>1 869</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek		0	0
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności		0	0
Inne koszty finansowe		0	0
<b>Koszty finansowe razem</b>		<b>3 139</b>	<b>1 869</b>

## 2.23. Podatek dochodowy

	Nota	<b>od 01.01 do 31.12.2020</b>	od 01.01 do 31.12.2019
Podatek bieżący		0	100
Podatek odroczony	2.10	556	(267)
<b>Podatek dochodowy razem</b>		<b>556</b>	<b>(167)</b>

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej przedstawia się następująco:

	<b>od 01.01 do 31.12.2020</b>	od 01.01 do 31.12.2019
Wynik przed opodatkowaniem	(7 513)	(1 242)
Stawka podatku stosowana przez Spółkę	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki	(1 427)	(236)
<b>Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:</b>		
Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-)	0	(30)
Kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)	51	82
Różnice przejściowe od których nie były utworzone aktywa na podatek dochodowy w poprzednich okresach *	1 932	13
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	0	4
Podatek dochodowy	556	(167)
Efektywna stawka podatkowa	(7%)	13%

**2.24. Przepływy pieniężne**

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

	Nota	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
<b>Korekty:</b>			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	2.6	2 257	1 620
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	2.5	6	10
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2.7	10 260	10 177
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		0	76
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	2.20	0	25
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)		0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		1 119	0
Koszty odsetek	2.22	1 876	1 868
Przychody z odsetek	2.22	0	0
Przychody z dywidend	2.22	0	0
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)		0	0
Inne korekty		(1 102)	241
<b>Korekty razem</b>		<b>14 416</b>	<b>14 017</b>
Zmiana stanu zapasów		146	(33)
Zmiana stanu należności		1 081	(1 421)
Zmiana stanu zobowiązań		935	468
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		305	142
<b>Zmiany w kapitale obrotowym</b>		<b>2 467</b>	<b>(844)</b>

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

	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	607	978
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w Cash Flow</b>	<b>607</b>	<b>978</b>

**2.25. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

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

Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

	Przychody z działalności operacyjnej	
	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
<b>Sprzedaż do:</b>		
Jednostek powiązanych	9 167	12 918
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
<b>Razem</b>	<b>9 167</b>	<b>12 918</b>

Należności		
	31.12.2020	31.12.2019
<b>Sprzedaż do:</b>		
Jednostek powiązanych	1 526	1 042
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
<b>Razem</b>	<b>1 526</b>	<b>1 042</b>

Zakup (koszty, aktywa)		
	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
<b>Zakup od:</b>		
Jednostek powiązanych	687	229
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
<b>Razem</b>	<b>687</b>	<b>229</b>

Zobowiązania		
	31.12.2020	31.12.2019
<b>Zakup od:</b>		
Jednostek powiązanych	327	6
Pozostałych podmiotów powiązanych	0	0
<b>Razem</b>	<b>327</b>	<b>6</b>

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie udzieliła pożyczek podmiotom powiązanym.

Zestawienie pożyczek otrzymanych od jednostek powiązanych przedstawia poniższa tabela:

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
<b>Pożyczki otrzymane od:</b>					
Podmiotów powiązanych	700	13 226	73	5 900	268
<b>Razem</b>	<b>700</b>	<b>13 226</b>	<b>73</b>	<b>5 900</b>	<b>268</b>

## 2.26. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

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

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

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

## 2.27. Instrumenty finansowe

### 2.27.1. Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

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

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

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

#### Stan na 31.12.2020

<i>Aktywa trwałe:</i>					
Należności	2.8	0	0	13	13
Pożyczki	2.9	0	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
<i>Aktywa obrotowe:</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.8	1 835	0	546	2 381
Pożyczki	2.9	0	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.12	607	0	0	607
<b>Kategoria aktywów finansowych razem</b>		<b>2 442</b>	<b>0</b>	<b>559</b>	<b>3 001</b>

#### Stan na 31.12.2019

<i>Aktywa trwałe:</i>					
Należności	2.8	0	0	13	13
Pożyczki	2.9	0	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
<i>Aktywa obrotowe:</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.8	2 666	0	948	3 614
Pożyczki	2.9	0	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.12	978	0	978	978
<b>Kategoria aktywów finansowych razem</b>		<b>3 644</b>	<b>0</b>	<b>961</b>	<b>4 605</b>



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

**Stan na 31.12.2020**

<b>Zobowiązania długoterminowe:</b>					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.16	0	12 246	0	12 246
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania		0	0	0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe:</b>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.17	1 307	0	10	1 317
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.16	0	980	0	980
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	0	0	0
<b>Kategoria zobowiązań finansowych razem</b>		<b>1 307</b>	<b>13 226</b>	<b>10</b>	<b>14 543</b>

**Stan na 31.12.2019**

<b>Zobowiązania długoterminowe:</b>					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.16	0	11 650	0	11 650
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania		0	0	0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe:</b>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.17	1 218	0	267	1 485
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.16	0	1 038	0	1 038
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	0	0	0	0
<b>Kategoria zobowiązań finansowych razem</b>		<b>1 218</b>	<b>12 688</b>	<b>267</b>	<b>14 173</b>

**2.27.2. Pochodne instrumenty finansowe**

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

**2.27.3. Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych**

## a) Pożyczki

Wszystkie pożyczki zostały wycenione metodą zamortyzowanego kosztu.

**2.27.4. Przekwalifikowanie**

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

**2.28. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych**

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

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

W procesie zarządzania ryzykiem finansowym najważniejszą wagę mają następujące cele:

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

Spółka nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych.

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

### 2.28.1. Ryzyko rynkowe

W Spółce na bieżąco monitorowane są ryzyka i zagrożenia związane z czynnikami zewnętrznymi (konkurencja, trendy na rynku), jak i wewnętrznymi (utrzymanie kadry, dbałość o jakość sprzedawanych produktów i wrażeń odbiorców). Spółka poprzez transfer wiedzy rynkowej i kadry zarządzającej podejmuje działania mające na celu budowanie silnej marki i atrakcyjnego produktu.

Spółka na bieżąco monitoruje i analizuje poczynania konkurencji. Konsekwentnie bierze czynny udział w krajowych i międzynarodowych targach, szkoleniach i seminariach fitness, aby wiedza z zakresu najnowszych trendów sprzedaży, budowania i zarządzania lojalnością klientów, kształtowania zespołu oraz controllingu pozwoliła Spółce tworzyć przewagę konkurencyjną.

Spółka dokonuje zakupów i wyposaża obiekty fitness w sprzęt najwyższej jakości oraz aplikacje do szeroko rozumianej współpracy z klientem.

#### Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Większość transakcji w Spółce przeprowadzanych jest w PLN. Transakcjami walutowymi są czynsze najmu klubów fitness wyrażone w EUR wykazane w pozycji Zobowiązania z tytułu leasingu.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe Spółki wyrażone w walutach obcych, przeliczone na PLN kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

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

#### **Stan na 31.12.2020**

<i>Aktywa finansowe (+):</i>				
Pożyczki	2.16	0	0	0
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>				
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	3 974	0	16 924
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2.17	0	0	0
<b>Ekspozycja na ryzyko walutowe razem</b>		<b>3 974</b>	<b>0</b>	<b>16 924</b>

#### **Stan na 31.12.2019**

<i>Aktywa finansowe (+):</i>				
Pożyczki	2.16	0	0	0
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>				
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	4 528	0	19 471
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2.17	0	0	0
<b>Ekspozycja na ryzyko walutowe razem</b>		<b>4 528</b>	<b>0</b>	<b>19 471</b>

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego w odniesieniu do zobowiązań finansowych Spółki oraz wahań kursu EUR do PLN, przy założeniu wzrostu lub spadku kursu o 10% w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na poszczególne dni bilansowe:

Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy			
	EUR	USD		Razem

**Stan na 31.12.2020**

Wzrost kursu walutowego	10%	1 692	0		1 692
Spadek kursu walutowego	(10%)	(1 692)	0		(1 692)

**Stan na 31.12.2019**

Wzrost kursu walutowego	10%	1 948	0		1 948
Spadek kursu walutowego	(10%)	(1948)	0		(1948)

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie. Niemniej można uznać, że ryzyko walutowe, na które jest narażona Spółka ze względu na wolumen transakcji jest minimalne.

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

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

- pożyczki,
- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing

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%	(739)	(825)	(739)	(825)
Spadek stopy procentowej	(1%)	739	825	739	825

**2.28.2. Ryzyko kredytowe**

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

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Pożyczki		0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	2.8	2 381	3 614
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.12	607	978
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń		0	0
<b>Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem</b>		<b>2 988</b>	<b>4 592</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

**Należności krótkoterminowe:**

Należności z tytułu dostaw i usług	1 811	234	2 629	242
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	(210)	0	(210)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	<b>1 811</b>	<b>24</b>	<b>2 629</b>	<b>32</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>1 811</b>	<b>24</b>	<b>2 629</b>	<b>32</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	11	30
od 1 do 6 miesięcy	13	2
od 6 do 12 miesięcy	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
Zaległe należności finansowe	<b>24</b>	<b>32</b>

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

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

### 2.28.3. Ryzyko płynności

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

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

Nota	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania Razem	
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	Powyżej 5 lat		
<b>Stan na 31.12.2020</b>							
Kredyt inwestycyjny		0	0	0	0	0	0
Kredyt bieżący		0	0	0	0	0	0
Pożyczki	2.16	490	490	6 435	5 811	0	13 226
Dłużne papiery wartościowe		0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	6 874	5 795	27 816	19 868	0	60 353
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2.17	1 317	0	0	0	0	1 317
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>		<b>8 681</b>	<b>6 285</b>	<b>34 251</b>	<b>25 679</b>	<b>0</b>	<b>74 896</b>
<b>Stan na 31.12.2019</b>							
Kredyt inwestycyjny		0	0	0	0	0	0
Kredyt bieżący		269	0	0	0	0	269
Pożyczki	2.16	313	225	2 659	9 075	0	12 272
Dłużne papiery wartościowe		0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7	5 986	5 940	22 483	18 511	16 869	69 789
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2.17	1 484	0	0	0	0	1 484
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>		<b>8 052</b>	<b>6 165</b>	<b>25 142</b>	<b>27 586</b>	<b>16 869</b>	<b>83 814</b>

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

Na poszczególne dni bilansowe Spółka posiadała ponadto wolne limity kredytowe w rachunkach bieżących:

	31.12.2020	31.12.2019
Przyznane limity kredytowe – kredyt w rachunku bieżącym	500	500
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	0	269
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	<b>500</b>	231

## 2.29. Zarządzanie kapitałem

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

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

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

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Kapitał:</i>		
Kapitał własny	(9 722)	(1 654)
Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela	13 226	12 188
<b>Kapitał</b>	<b>3 504</b>	<b>10 534</b>
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>		
Kapitał własny	(9 722)	(1 654)
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	13 226	12 688
Zobowiązania z tytułu leasingu	60 353	69 789
<b>Źródła finansowania ogółem</b>	<b>63 857</b>	<b>80 823</b>
<b>Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem</b>	<b>0,05</b>	<b>0,13</b>
<i>EBITDA</i>		
Zysk z działalności operacyjnej	(4 374)	467
Amortyzacja	12 522	11 800
<b>EBITDA</b>	<b>8 148</b>	<b>12 267</b>
<i>Zobowiązania finansowe:</i>		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	13 226	12 688
Środki pieniężne na koniec okresu	0	0
<b>Zobowiązania finansowe netto</b>	<b>60 353</b>	<b>69 789</b>
<b>Wskaźnik długu do EBITDA</b>	<b>9,03</b>	<b>6,72</b>

Spółka nie podlega zewnętrznym wymogom kapitałowym.

### 2.30. Zdarzenia po dniu bilansowym

#### Wpływ skutków COVID-19 na sytuację finansową i wyniki finansowe Fit Fabric Sp. z o.o.

W dniu 11 marca 2020 roku Światowa Organizacja Zdrowia uznała epidemię koronawirusa za pandemię, a w dniu 13 marca polski rząd wprowadził stan zagrożenia epidemicznego a następnie epidemii. W celu złagodzenia potencjalnie istotnego zagrożenia jakie niesie dla zdrowia publicznego COVID-19, polskie władze podjęły działania mające na celu powstrzymanie epidemii, w tym wprowadzenie ograniczeń w transgranicznym przepływie osób, tymczasowy zakaz wjazdu do Polski przez cudzoziemców i zakaz prowadzenia działalności w niektórych branżach, w tym również branży fitness, w oczekiwaniu na dalszy rozwój sytuacji. W szczególności zawieszono lotniczy i kolejowy transport osób, zajęcia w szkołach i uniwersytetach ograniczono funkcjonowanie restauracji, kin, teatrów, muzeów oraz obiektów sportowych. Wiele firm o ile było to możliwe wprowadziło pracę zdalną.

Skutki gospodarcze tych wydarzeń w szerszej perspektywie obejmują w szczególności:

- Zakłócenie działalności gospodarczej z kaskadowym oddziaływaniem na łańcuchach dostaw,
- Znaczące ograniczenia dla przedsiębiorstw w niektórych sektorach, zarówno w Polsce, jak i na rynkach o wysokiej zależności od zagranicznego łańcucha dostaw, a także od przedsiębiorstw zorientowanych na eksport, które w dużym stopniu polegają na rynkach zagranicznych. Dotknięte sektory obejmują przede wszystkim handel i transport, podróże i turystykę, produkcję, budownictwo, handel detaliczny, ubezpieczenia, edukację i sektor finansowy,
- Znaczący spadek popytu na towary i usługi niebędące towarami i usługami pierwszej potrzeby,
- Wzrost niepewności gospodarczej odzwierciedlony wahaniami cen aktywów i kursów walut obcych

W dniu 18 marca 2020 r. polski rząd ogłosił państwowy program pomocy „Tarcza antykrzysowa” w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom epidemii COVID-19 na gospodarce.

Branża fitness uznawana jest za jedną z najbardziej poszkodowanych branż w Polsce. Jako jedna z pierwszych została objęta zakazem funkcjonowania i jako jedna z ostatnich została z tego zakazu zwolniona. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie ma ograniczeń w funkcjonowaniu klubów fitness.

Kierownictwo Spółki rozważyło szereg skrajnych scenariuszy w odniesieniu do potencjalnych kolejnych fal epidemii i ich oczekiwanego wpływu na Spółkę i środowisko gospodarcze, w którym prowadzi ona działalność, w tym środki już podjęte przez polski rząd.

W czasie trwania zakazu działalności kierownictwo podjęło działania mające na celu ograniczenie ryzyka, które ma zamiar kontynuować w przypadku ewentualnych kolejnych zakazów. Obejmują one w szczególności:

- W czasie zamknięcia klubów Spółka kontynuowała kontakt z klubowiczami poprzez media społecznościowe, oferowała zajęcia w postaci treningów online. Klienci mieli też możliwość zawieszania karnetów od kwietnia 2020 do otwarcia klubów. Spółka nie pobierała opłat za zamrożone karnety, a umowy zostały wydłużone o ten okres.
- Wykorzystanie mechanizmów osłonowych wprowadzanych dla polskich pracodawców poprzez przyjęcie Ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, ze szczególnym uwzględnieniem wzajemnych zobowiązań z tyt. długoterminowych umów najmu lokali w galeriach handlowych, wsparcia funduszu wynagrodzeń pracowników oraz redukcji wielkości etatów w okresie obniżonej skali działalności gospodarczej oraz rozwiązań płynnościowych, w tym gwarancji BGK dla dużych przedsiębiorców
- Znaczące ograniczenie kosztów zmiennych i stałych szczególnie w zakresie opłat czynszowych i wynagrodzeń, zwłaszcza zleceniobiorców, związanych z wstrzymaną działalnością zamkniętych klubów
- Krótkoterminowe ograniczenia w obszarze kosztów sprzedaży i ogólnego Zarządu
- Wprowadzeniu szeregu działań związanych z odpowiednim zarządzaniem sytuacją płynnościową, w tym przede wszystkim uzyskanie wakacji czynszowych w płatnościach rat leasingowych, zawieranie porozumień z wynajmującymi, wydłużenie terminów płatności z kluczowymi dostawcami, wstrzymanie wydatków inwestycyjnych i przedłużenie terminów planowanych otwarć nowych klubów.
- Uzyskanie prolongaty w zapłacie zobowiązań ZUS i podatku PIT
- Uzyskania wsparcia od Spółki Benefit Systems S.A. i innych partnerów z Grupy Kapitałowej.

Działalność klubów fitness została wznowiona 28 maja 2021 r. Oznacza to, że z pewnymi przerwami Spółka była ograniczona w zakresie funkcjonowania i generowania przychodów przez ponad rok. W związku z powyższym Spółka:

- Zaobserwowała i odczuła znaczący negatywny wpływ zaistniałej sytuacji na wyniki finansowe 1-go półrocza 2021 r. zarówno po stronie przychodów jak i wyniku operacyjnego.
- W długim terminie oczekuje wpływu na wyniki Spółki, który będzie zależał od skutków makroekonomicznych epidemii COVID-19 oraz ich wpływu na rynek pracy, jak również na konsumpcję prywatną na rynku, na którym operuje Spółka. Na ten moment ze względu na dużą niepewność, ten wpływ nie jest możliwy do oszacowania. Nie można wykluczyć, że w długim okresie epidemia koronawirusa COVID-19 może wpłynąć na zwiększenie społecznej świadomości w obszarze ochrony zdrowia i podnoszenia odporności. Są to obszary, na które pośrednio wypływa aktywność fizyczna - główny obszar działalności Spółki. Jednocześnie trudna sytuacja branży i siła Spółki poprzez wsparcie Grupy może przyczynić się do osłabienia konkurencji i zniknięcia z rynku lokalnego mniejszych podmiotów co paradoksalnie może przyczynić się do zwiększenia w nim udziału Fit Fabric.

Utrzymanie płynności Spółki jest w tym trudnym okresie najwyższym priorytetem Zarządu. Spółka posiada linię kredytową oraz wystarczające saldo gotówki, żeby finansować swoją działalność w okresie wznowiania działalności po ograniczeniach związanych z pandemią.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd dokonał analizy wpływu pandemii Covid-19 na kontynuowanie działalności przez Spółkę i nie zostały zidentyfikowane przesłanki zagrożenia kontynuacji działalności.

#### Podpisanie porozumienia z udziałowcami mniejszościowymi spółki Fit Fabric Sp. z o.o.

W dniu 18 maja 2021 roku Jednostka dominująca podpisała porozumienie z udziałowcami mniejszościowymi spółki Fit Fabric Sp. z o.o., na mocy którego nabyła od nich 47,5% udziałów w kapitale zakładowym Spółki, zwiększając swój udział do 100%. W konsekwencji powyższych działań spółka Benefit Systems S.A. stała się jedynym wspólnikiem Spółki.

## 2.31. Pozostałe informacje

### 2.31.1. Informacja o toczących się postępowaniach przed organem administracyjnym

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania Spółka prowadzi spór sądowy o ukształtowanie stosunku umownego poprzez rozwiązanie umowy najmu z dnia 12.04.2018 zawartej z Futurium Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa, ze skutkiem na dzień wniesienia pozwu za zapłatą przez Fit Fabric na rzecz Futurium kary umownej w kwocie równiej 10-krotności czynszu tj. w wartości 536 500 zł. Spółka ocenia prawdopodobieństwo wygranej na poziomie 50%. Spółkę reprezentuje w niniejszym sporze Kancelaria Prawna VERBUM.

### 2.31.2. Struktura właścicielska kapitału podstawowego

	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów (tys. PLN)	Udział w kapitale
<b>Stan na 31.12.2020</b>				
Benefit Systems S.A.	63	63	3	52%
Tomasz Nowiński	19	19	1	16%
Katarzyna Zgierska	19	19	1	16%
Marcin Wawrzycki	19	19	1	16%
<b>Razem</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

#### Stan na 31.12.2019

Benefit Systems S.A.	63	63	3	52%
Tomasz Nowiński	19	19	1	16%
Katarzyna Zgierska	19	19	1	16%
Marcin Wawrzycki	19	19	1	16%
<b>Razem</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

### 2.31.3. Wynagrodzenie wyższej kadry zarządzającej i nadzorującej Spółki

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

	Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Razem
<b>Okres od 01.01 do 31.12.2020</b>			
Członkowie Zarządu Benefit Systems S.A.	937	0	937
<b>Okres od 01.01 do 31.12.2019</b>			
Członkowie Zarządu Benefit Systems S.A.	1 136	2	1 138

### 2.31.4. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

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

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Badanie rocznego i przegląd rocznego sprawozdania finansowego	17	17
<b>Razem</b>	<b>17</b>	<b>17</b>



**2.31.5. Zatrudnienie**

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

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Pracownicy umysłowi	17	17
Pracownicy fizyczni	0	0
<b>Razem</b>	<b>17</b>	<b>17</b>

	od 01.01 do 31.12.2020	od 01.01 do 31.12.2019
Liczba pracowników przyjętych	0	0
Liczba pracowników - odejścia (-)	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**2.32. Zatwierdzenie do publikacji**

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

Podpisy Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
10 grudnia 2021	Karol Albert Tarniowy	Członek Zarządu	
10 grudnia 2021	Jakub Grabowski	Członek Zarządu	

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
10 grudnia 2021	Joanna Hilaruk	Kierownik Zespołu Księgi Głównej	