

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Yes To Move Sp. z o.o.

ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA 2024

DO 31 GRUDNIA 2024

SPIS TREŚCI

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE YES TO MOVE SP. Z O.O.	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
DODATKOWE INFORMACJE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	7
1. Informacje ogólne	7
2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości	7
3. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków	18
4. Korekta błędów oraz zmiana zasad rachunkowości	20
5. Wartości niematerialne	20
6. Rzeczowe aktywa trwałe	21
7. Leasing	22
8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23
9. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy	23
10. Zapasy	24
11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24
12. Kapitał własny	25
13. Rezerwy	25
14. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	25
15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26
16. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	27
17. Przychody ze sprzedaży	27
18. Przychody i koszty operacyjne	27
19. Świadczenia pracownicze	28
20. Przychody i koszty finansowe	28
21. Podatek dochodowy	29
22. Przepływy pieniężne	29
23. Transakcje z podmiotami powiązanymi	30
24. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe	31
25. Instrumenty finansowe	31
26. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	33
27. Zarządzanie kapitałem	35
28. Zdarzenia po dniu bilansowym	36
29. Pozostałe informacje	36
30. Wyplacone dywidendy	37
31. Zatwierdzenie do publikacji	37

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE YES TO MOVE SP. Z O.O.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

	Noty	31.12.2024	31.12.2023
Wartości niematerialne	5	172	1 156
Rzeczowe aktywa trwałe	6	0	0
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	7	2	3
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	112	40
Aktywa trwałe		286	1 199

Zapasy	10	1 616	1 553
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	1 605	1 180
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	351	634
Aktywa obrotowe		3 572	3 367
Aktywa razem		3 858	4 566

	Noty	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał podstawowy	12	5	5
Zyski zatrzymane		(7 917)	(6 067)
Kapitał własny razem		(7 912)	(6 062)

Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne		0	9 221
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	0	2
Zobowiązania długoterminowe		0	9 223

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15	1 716	1 393
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	15	21	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	14	10 029	
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	2	2
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	19	2	10
Zobowiązania krótkoterminowe		11 770	1 405
Zobowiązania razem		11 770	10 628
Pasywa razem		3 858	4 566

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Noty	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	17	13 063	12 264
Przychody ze sprzedaży usług		259	175
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		12 804	12 089
Koszt własny sprzedaży	18	11 564	11 329
Koszt sprzedanych usług		0	0
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		11 564	11 329
Zysk brutto ze sprzedaży		1 499	935
Koszty sprzedaży		808	1 205
Koszty ogólnoadministracyjne		714	707
Pozostałe przychody operacyjne	18.2	6	17
Pozostałe koszty operacyjne	18.3	1 117	84
Zysk z działalności operacyjnej		(1 134)	(1 044)
Przychody finansowe	20.1	1	3
Koszty finansowe	20.2	767	777
Zysk przed opodatkowaniem		(1 900)	(1 818)
Podatek dochodowy	21	52	9
Zysk netto z działalności kontynuowanej		(1 848)	(1 827)
Zysk netto		(1 848)	(1 827)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Zysk netto	(1 848)	(1 827)
Pozostałe całkowite dochody	0	0
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	0	0
Całkowite dochody razem	(1 848)	(1 827)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał własny		
	Kapitał podstawowy	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na 01.01.2024	5	(6 069)	(6 064)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0
Zysk / (strata) netto za okres	0	(1 848)	(1 848)
Razem całkowite dochody	0	(1 848)	(1 848)
Saldo na dzień 31.12.2024 roku	5	(7 917)	(7 912)

	Kapitał własny		
	Kapitał podstawowy	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na 01.01.2023	5	(4 240)	(4 235)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0
Zysk / (strata) netto za okres	0	(1 827)	(1 827)
Razem całkowite dochody	0	(1 827)	(1 827)
Saldo na dzień 31.12.2023 roku	5	(6 067)	(6 062)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Noty	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
------	---------------------------	---------------------------

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(1 900)	(1 818)
Korekty:	22		
Amortyzacja niefinansowych aktywów trwałych	18.1	220	182
Zmiana stanu odpisów aktualizujących oraz spisanie aktywów	5	544	0
Zysk/ (strata) ze sprzedaży i wartość zlikwidowanych niefinansowych aktywów trwałych	5	514	0
Koszty odsetek	20.2	767	777
Przychody z odsetek i dywidend	20.1	(1)	(3)
Zmiana stanu zapasów		(63)	(286)
Zmiana stanu należności		(425)	(165)
Zmiana stanu zobowiązań		357	(633)
Inne korekty		(2)	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		11	(1 946)

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		(293)	(454)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		0	0
Pożyczki udzielone		0	0
Otrzymane odsetki	20.1	1	3
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(292)	(451)

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		0	9 000
Spląty kredytów i pożyczek		0	(6 144)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	7.2	(2)	(1)
Odsetki zapłacone		0	(161)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(2)	2 694
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(283)	297
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	11	634	337
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	11	351	634

DODATKOWE INFORMACJE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

1.1 Informacje o jednostce

Yes To Move Sp. z o. o. (Spółka) powstała 2 maja 2014 roku. Spółka została powołana na czas nieokreślony. Siedziba Spółki mieści się przy ul. Plac Europejski 2 w Warszawie (kod pocztowy 00-844) i jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Spółkę.

Na dzień 31.12.2024 kapitał podstawowy Spółki wynosił 5 tys. PLN i dzielił się na 100 udziałów o wartości nominalnej 50 PLN każdy. Udziałowcem Spółki jest Benefit Systems SA.

Spółka zaopatruje kluby fitness w towary, głównie suplementy diety, żywność dietetyczną i odżywki (PKD 47.91.Z)

Spółka została wpisana 8 maja 2014 roku do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000508383.

Spółka posiada numer NIP 525-25-90-452 oraz symbol REGON 147322860.

1.2 Skład Zarządu

W skład Zarządu Spółki na dzień bilansowy wchodził:

- Tomasz Groń – Członek Zarządu
- Błażej Bębeńca – Członek Zarządu

W okresie od 01.01.2024 do 31.12.2024 w składzie Zarządu miały miejsce następujące zmiany:

- w dniu 14 listopada roku Pan Jakub Grabowski z przyczyn osobistych złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki ze skutkiem na koniec dnia 15 listopada 2024 roku;
- w dniu 14 listopada 2024 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników powołało Pana Błażeja Bębeńca na Członka Zarządu Spółki ze skutkiem od 16 listopada 2024 roku.

1.3 Charakter działalności Spółki

Do końca sierpnia 2024 roku Spółka prowadziła sprzedaż towarów przez internet dla odbiorców detalicznych i firm, od września 2024 roku sprzedaje suplementy dla sportowców, żywność dietetyczną i odżywki do klubów fitness.

2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

2.1 Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Yes To Move Sp. z o.o. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach (o ile nie wskazano inaczej). Walutą podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność, tj. w którym generuje i wydatkuje środki pieniężne jest złoty polski.

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

Yes to Move jest częścią grupy kapitałowej, gdzie wspólnik wspiera jednostkę pożyczkami.

Właścicielom Spółki dobrze znana jest jej sytuacja finansowa, w szczególności bilans za 2024 rok wykazujący stratę oraz ujemne kapitały własne.

Zarząd, mając na uwadze sytuację Spółki, a przede wszystkim strategię Grupy polegającą między innymi na konsolidacji podmiotów zależnych podjął decyzję o połączeniu Spółki z Benefit Systems S.A. Upraszczenie struktury Grupy umożliwi szereg oszczędności wynikających z przejęcia określonych obszarów przez już istniejące struktury Benefit Systems Oddział Fitness, która była głównym klientem Spółki Yes to Move zaopatrującej kluby z Grupy w najwyższej jakości towary. Duże oszczędności będzie generował nie tylko zakup towarów bez pośredniczącej spółki ale także obsługa wszystkich procesów niezbędnych do przeprowadzenia transakcji, które po połączeniu spółek przestaną być konieczne do realizacji. Połączenie Benefit Systems S.A. i Yes to Move będzie jednym z kolejnych, licznych połączeń w ramach Grupy w ostatnich latach.

2.2 Zmiany standardów lub interpretacji

Nowe i zmienione standardy obowiązujące od 1 stycznia 2024 roku

Nowe i zmienione standardy, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2024 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki:

Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych w celu wyjaśnienia wymogów dotyczących klasyfikacji zobowiązań jako krótkoterminowych lub długoterminowych; długoterminowe zobowiązania zawierające kowenanty

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.

Ponadto, w przypadku gdy prawo do odroczenia uregulowania zobowiązania jest uzależnione od spełnienia przez jednostkę warunków dotyczących wskaźników określonych w umowie kredytowej (kowenantów), których jednostka musi przestrzegać po dacie bilansowej, warunki te nie wpływają na klasyfikację zobowiązania na datę bilansową. Jednostka ujawnia informacje o tych przyszłych warunkach, aby pomóc użytkownikom zrozumieć ryzyko, że zobowiązania te mogą stać się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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

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

Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji – Umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców

Zmiany wprowadzają dodatkowe wymogi ujawnień informacji o umowach finansowania zobowiązań wobec dostawców, w celu umożliwienia oceny wpływu tych umów na zobowiązania i przepływy pieniężne jednostki oraz ryzyko płynności. Zmiany mają zastosowanie do umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (nazywanych również umowami finansowania łańcucha dostaw, finansowania zobowiązań lub faktoringu odwrotnego), które mają wszystkie poniższe cechy: podmiot finansujący (zwany również faktorem) płaci kwoty, które firma (kupujący) jest winna swoim dostawcom; firma zgadza się zapłacić zgodnie z warunkami umów w tym samym dniu lub w późniejszym terminie niż jej dostawcy otrzymują zapłatę; firma otrzymuje wydłużone terminy płatności lub dostawcy korzystają z wcześniejszych terminów płatności w porównaniu z terminem płatności faktury. Zmiany te nie dotyczą jednak umów o finansowanie należności lub zapasów.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku i ich wpływ na sprawozdanie Spółki

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2024 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane przez Radę MSR, ale niezaakceptowane jeszcze przez Unię Europejską:

Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności

Zgodnie z MSR 21, przy przeliczaniu transakcji w walutach obcych spółka stosuje natychmiastowy kurs wymiany walut. W niektórych jurysdykcjach natychmiastowy kurs wymiany nie jest dostępny, ponieważ waluty nie można wymienić na inną walutę. MSR 21 został zmieniony w celu wyjaśnienia: kiedy waluta jest wymienialna na inną walutę oraz jak spółka szacuje natychmiastowy kurs wymiany, gdy waluta nie jest wymienialna. Zmiany zawierają także dodatkowe wymogi ujawnień, które mają pomóc użytkownikom ocenić wpływ zastosowania oszacowanego kursu wymiany na sprawozdanie finansowe. Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2025 roku lub później.

Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe i MSSF 7 Instrumenty finansowe: klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych

Zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych mające na celu: doprecyzowanie daty ujęcia i zaprzestania ujmowania niektórych aktywów i zobowiązań finansowych, ze zwolnieniem dla niektórych zobowiązań finansowych rozliczanych za pośrednictwem elektronicznego systemu przekazów pieniężnych; wyjaśnienie i dodanie dalszych wytycznych dotyczących oceny, czy składnik aktywów finansowych spełnia kryteria SPPI; dodanie nowych ujawnień dotyczących niektórych instrumentów, których warunki umowne mogą zmieniać przepływy pieniężne; oraz aktualizuje ujawnienia dotyczące instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (FVOCI). Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2026 roku lub później.

Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe i MSSF 7 Instrumenty finansowe: Umowy na dostawę energii elektrycznej ze źródeł zależnych od przyrody (OZE)

Zmiany mające na celu pomóc spółkom w lepszym raportowaniu skutków finansowych kontraktów na energię elektryczną zależnych od przyrody, które często mają strukturę umów zakupu energii. Zmiany obejmują: wyjaśnienie stosowania wymogów dotyczących „własnego wykorzystania”; zezwolenie na rachunkowość zabezpieczeń, jeśli umowy te są wykorzystywane jako instrumenty zabezpieczające; oraz dodanie nowych wymogów dotyczących ujawniania informacji, aby umożliwić inwestorom zrozumienie wpływu tych kontraktów na wyniki finansowe i przepływy pieniężne spółki. Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2026 roku lub później.

MSSF 18 Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych

Standard ma zastąpić MSR 1 – Prezentacja sprawozdań finansowych. Zmiany w stosunku do zastępowanego standardu dotyczą głównie trzech kwestii: sprawozdania z zysku lub strat, wymaganych ujawnień w zakresie niektórych miar wyników oraz kwestii związanych z agregacją i dezagregacją informacji zawartej w sprawozdaniach finansowych. Opublikowany standard obowiązywał będzie dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2027 roku lub później.

MSSF 19 Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji

Standard umożliwi uprawnionym spółkom zależnym uproszczenie sprawozdawczości finansowej poprzez stosowanie standardów rachunkowości MSSF z ograniczonymi wymogami ujawniania informacji. Data wejścia w życie MSSF 19 przypada na 1 stycznia 2027 roku, przy czym możliwe jest jego wcześniejsze zastosowanie.

Spółka jest w trakcie weryfikowania wpływu powyższych standardów na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki oraz na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

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

2.3 Zasady rachunkowości

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. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości spółek stowarzyszonych odnoszone są w koszty finansowe.

Inwestycje w jednostkach zależnych

Za jednostki zależne w sprawozdaniu finansowym Spółki uznaje się te jednostki, w odniesieniu do których Spółka sprawuje kontrolę. Spółka ocenia, czy posiada kontrolę, stosując definicję zawartą w MSSF 10. Zgodnie z definicją inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w którą dokonał inwestycji, jeżeli z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad jednostką.

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

Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych ujmują się w sprawozdaniu z wyniku jako koszty finansowe.

Transakcje w walutach obcych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach 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. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmują się jako koszty okresu w którym zostały poniesione.

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:

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

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

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy wpływami netto ze sprzedaży, a wartością bilansową zbywanego składnika wartości niematerialnych. Te zyski i straty ujmowane są w wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych w momencie przejścia przez nabywcę kontroli nad zbywanym składnikiem wartości niematerialnych.

Kwotę wynagrodzenia w ramach transakcji zbycia składnika wartości niematerialnych ustala się zgodnie z wymogami MSSF 15 dotyczącymi ustalania ceny transakcyjnej.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Grupa	Okres
Inwestycje w obce środki trwałe	5 -10 lat
Maszyny i urządzenia	3 - 5 lat
Pozostałe środki trwałe	3 - 5 lat

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania.

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. 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 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. Za datę rozpoczęcia leasingu uznaje się datę przekazania przez leasingodawcę przedmiotu 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 (w szczególności nadwyżki nakładów poniesionych przed rozpoczęciem leasingu na dostosowanie lokalu do prowadzenia klubu fitness ponad kwotę nakładów rozliczaną z wynajmującym) oraz opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe. Spółka nie uwzględnia w wycenie szacunku kosztów przywrócenia wynajmowanych powierzchni do stanu pierwotnego, gdyż zgodnie z praktyką rynkową i danymi historycznymi, Spółka nie ponosi istotnych kosztów z tego tytułu.

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 pozostałych aktywów (samochodów i sprzętu biurowego) | 2-10 lat |
| ▪ prawo do użytkowania sprzętu fitness | 3-10 lat |

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 nieodwołalny 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 10 tys. zł (indywidualnie dla każdej umowy leasingowej).

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

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.

Należności z tytułu dostaw i usług i wyemitowane dłużne papiery wartościowe ujmuje się początkowo w momencie ich powstania. Pozostałe składniki aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych są początkowo ujmowane 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 wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub gdy składnik aktywów finansowych oraz zasadniczo całe ryzyko i korzyści z nim związane zostają przeniesione na inny podmiot.

Spółka wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaś.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

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

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

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

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
- pożyczki oraz pozostałe aktywa finansowe (z wyłączeniem instrumentów kapitałowych nieprzeznaczone do obrotu, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9);
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem należności z tytułu podatku od towarów i usług, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9).

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa trwałe i obrotowe w pozycjach „Pożyczki oraz pozostałe aktywa finansowe”, „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”. 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 pozycji „Przychody finansowe”.

Odpisy aktualizujące z tytułu oczekiwanych strat kredytowych należności z tytułu dostaw i usług Spółka ujmuje w pozostałych kosztach operacyjnych, zaś odpisy aktualizujące z tytułu oczekiwanych strat kredytowych pożyczek i pozostałych aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie w pozycji „Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych”. W obydwu przypadkach wykazywane odpisy pomniejszane są o 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.

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

Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zgodnie z wymogami paragrafu 5.5.15 MSSF 9 zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia należności. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie portfelowej w oparciu o metodę matrycy rezerw, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania oraz jednorodnych grup kontrahentów ze względu na charakterystyki ryzyka kredytowego (B2B, B2C). Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące poniesionych strat kredytowych. Czynniki makroekonomiczne oraz ewentualny wpływ innych informacji dotyczących przyszłości jest przez Spółkę monitorowany i może zostać uwzględniony w kalkulacji odpisu aktualizującego w sytuacji kiedy uznany zostanie za istotny dla wyceny. Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania szacowane jest na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności.

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

W odniesieniu do pozostałych kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (w szczególności pożyczek) Spółka stosuje podejście ogólne MSSF 9 dostosowane odpowiednio do profilu ryzyka kredytowego, dostępnych informacji oraz stosując zasadę zgodnie z którą przesłanki znacznego wzrostu ryzyka kredytowego oraz przesłanki utraty wartości powinny być oceniane na podstawie racjonalnych informacji, możliwych do udokumentowania i uzyskania bez nadmiernego kosztu i wysiłku dla Spółki.

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

- stopień 1 – ekspozycje, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których zakłada się ujęcie oczekiwanych strat kredytowych dla okresu kolejnych 12 miesięcy;
- stopień 2 – ekspozycje, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości i dla których ustala się oczekiwaną stratę kredytową dla całego umownego okresu życia ekspozycji. Spółka przyjmuje, że znaczny wzrost ryzyka następuje, kiedy występują następujące przesłanki:
 - opóźnienie w spłacie dla danej ekspozycji przekraczające 60 dni przeterminowania;
 - zakwalifikowanie ekspozycji na listę obserwacyjną (tzw. Grupa ryzyka);
 - negatywne zdarzenia w Krajowym Rejestrze Długów;
 - faktyczne lub przewidywane znaczne zmiany warunków działalności pożyczkobiorcy (spadek przychodów lub marż, wzrost ryzyka operacyjnego, niedobory kapitału obrotowego, obniżenie jakości aktywów, zwiększenie dźwigni finansowej w bilansie, problemy z płynnością, zarządzaniem, zmiany zakresu działalności lub struktury organizacyjnej).
- stopień 3 – ekspozycje z rozpoznąną obiektywną przesłanką utratą wartości, objęte 100% odpisem aktualizującym wartość ekspozycji oprócz sytuacji, kiedy kwota szacowanego odpisu może ulec zmniejszeniu w przypadku posiadania wiarygodnych informacji, że zapłata jest wysoce prawdopodobna lub została zabezpieczona w innej postaci. Spółka przyjmuje, że obiektywna utrata wartości następuje, kiedy występują następujące przesłanki:
 - znaczące kłopoty finansowe dłużnika;
 - niedotrzymanie istotnych warunków umowy (w tym niespłacenie kapitału i/lub odsetek) powyżej 180 dni przeterminowania;
 - ryzyko upadłości z powodu znacznych trudności finansowych;
 - ujemna wartość kapitałów własnych;
 - znaczne prawdopodobieństwo bankructwa.

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

Zazwyczaj następuje to, gdy:

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

Zobowiązania finansowe

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

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania,
- zobowiązania z tytułu leasingu,
- inne zobowiązania finansowe
- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,

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

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

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

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

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

Przeklasyfikowanie

Składnik aktywów finansowych może zostać przeklasyfikowany do innej kategorii finansowej, tylko i wyłącznie w sytuacji, gdy zmieni się model biznesowy. Aktywo jest wówczas przenoszone do kategorii zgodnie z modelem biznesowym po wprowadzonej zmianie. Przeklasyfikowanie jest realizowane ze skutkiem prospektywnym (tj.: od dnia przeklasyfikowania).

W okresie sprawozdawczym i okresie porównawczym Spółka nie dokonała przeklasyfikowania aktywów finansowych.

Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia oraz wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia składają się koszty zakupu 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 niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Środki pieniężne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu.

Kapitał własny

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

Zyski zatrzymane obejmują następujące kategorie kapitałów: kapitał rezerwowy, pozostałe kapitały oraz niepodzielony wynik z lat ubiegłych.

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

Świadczenia pracownicze

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

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

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

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

Odprawy emerytalne

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

Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów nabywania uprawnień przez pracowników. Wartość bieżąca rezerw na każdy dzień bilansowy jest szacowana przez niezależnego aktuarusza. Naliczone rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są na danych historycznych. Zyski i straty aktuarialne wynikające ze zmian założeń aktuarialnych (w tym z tytułu zmiany stopy dyskonta) i korekt aktuarialnych ex post, ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

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

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

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, za wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3. Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w części opisowej sprawozdania finansowego w notcie nr 29.

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 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.

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, minimalny 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 minimalny jest ustalany zgodnie z art.24ca. Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

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

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

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

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

Inne podatki

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

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

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych oraz depozyty płatne na żądanie.

Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienialnymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Ekwiwalenty środków pieniężnych służą raczej realizacji krótkoterminowych obciążeń pieniężnych, a nie dokonywaniu inwestycji lub też innym celom.

Jako środki pieniężne wykazuje się również środki pieniężne w drodze (np. środki pieniężne pomiędzy rachunkami bankowymi lub rozliczenia z tytułu kart kredytowych).

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.

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 uwzględnienia także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie Spółki zatwierdzonym przez Zarząd Spółki. Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego rozpoznawany jest do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe dochody podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe.

Utrata wartości aktywów niefinansowych, w tym dla wartości firmy

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

Opisy aktualizujące wartość aktywów finansowych

Na każdy dzień sprawozdawczy Zarząd Spółki dokonuje ustaleń odpisu aktualizującego z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie tj. dla należności z tytułu dostaw i usług, pożyczek i środków pieniężnych zgodnie z wymogami MSSF 9 Instrumenty finansowe.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis aktualizujący z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie portfelowej w oparciu o metodę matrycy rezerw, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania oraz jednorodnych grup kontrahentów ze względu na charakterystyki ryzyka kredytowego (B2B, B2C). Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące poniesionych strat kredytowych. Czynniki makroekonomiczne oraz ewentualny wpływ innych informacji dotyczących przyszłości jest przez spółkę monitorowany i może zostać uwzględniony w kalkulacji odpisu aktualizującego w sytuacji kiedy uznany zostanie jako istotny dla wyceny. Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania szacowane jest na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności. W celu oszacowania wskaźników niespłacalności kontrahentów, Spółka wyodrębnia następujące przedziały przeterminowania:

- nieprzeterminowane;
- przeterminowane 1-30 dni;
- przeterminowane 31-90 dni;
- przeterminowane 91-180 dni;

- przeterminowane 181-360 dni;
- przeterminowane > 360 dni.

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

Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje poniższą klasyfikację (tzw. stopnie) dla celów oceny utraty wartości i szacunku oczekiwanych strat kredytowych ekspozycji:

- Stopień 1 – należności dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których zakłada się ujęcie oczekiwanych strat kredytowych dla okresu kolejnych 12 miesięcy;
- Stopień 3 – należności z rozpoznaną obiektywną przesłanką utraty wartości, objęte 100% odpisem aktualizującym wartość należności oprócz sytuacji, kiedy kwota szacowanego odpisu może ulec zmniejszeniu w przypadku posiadania wiarygodnych informacji, że zapłata jest wysoce prawdopodobna lub została zabezpieczona w innej postaci. Spółka przyjmuje, że obiektywna utrata wartości następuje, kiedy występują następujące przesłanki:
 - znaczące kłopoty finansowe dłużnika;
 - niedotrzymanie istotnych warunków umowy (w tym niespłacenie kapitału i/lub odsetek) powyżej 180 dni przeterminowania;
 - ryzyko upadłości z powodu znacznych trudności finansowych;
 - ujemna wartość kapitałów własnych;
 - znaczne prawdopodobieństwo bankructwa.

Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka nie dokonuje oceny należności pod kątem 'znacznego wzrostu ryzyka kredytowego' i nie identyfikuje tzw. stopnia 2 oczekiwanych strat kredytowych dla tych należności.

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

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

Leasing

Kluczowe osądy przy ujmowaniu umów leasingowych zgodnie z MSSF 16 dotyczą:

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

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

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

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

Wycena wartości godziwej nabywanych aktywów i zobowiązań, ustalenie wartości firmy

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

Rezerwy

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

4. Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości

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

5. Wartości niematerialne

	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Stan na 31.12.2024		
Wartość bilansowa brutto	172	172
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	0	0
Wartość bilansowa netto	172	172
Stan na 31.12.2023		
Wartość bilansowa brutto	1 616	1 616
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(460)	(460)
Wartość bilansowa netto	1 156	1 156

Zmiana wartości bilansowej wartości niematerialnych i prawnych

	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2024 roku		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	1 156	1 156
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	293	293
Zmniejszenie (zbycie, likwidacja)	(514)	0
Odpisy (+/-)	(544)	0
Amortyzacja (-)	(219)	(219)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024 roku	172	172
za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	881	881
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	454	454
Amortyzacja (-)	(179)	(179)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	1 156	1 156

Okres amortyzacji składników wartości niematerialnych wynosi od 2 do 5 lat. Spółka nie wykorzystuje w działalności składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony.

W 2024 roku w związku z zakończeniem sprzedaży towarów dla klientów B2C, Spółka zlikwidowała część oprogramowania o wartości 514 tys. oraz dokonała odpisu z tytułu utraty wartości 544 tys. na wartości niematerialne, które zaprzestała użytkować.

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

	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Koszty ogólnoadministracyjne	219	179
Razem amortyzacja wartości niematerialnych	219	179

6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Stan na 31.12.2024

Wartość bilansowa brutto	0	0	0	0	0	0
Skumulowane umorzenie, odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto	0	0	0	0	0	0

Stan na 31.12.2023

Wartość bilansowa brutto	0	3	0	0	0	3
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	0	(3)	0	0	0	(3)
Wartość bilansowa netto	0	0	0	0	0	0

Zmiana wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych

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

za okres od 01.01 do 31.12.2024 roku

Wartość bilansowa netto na dz. 01.01.2024 roku	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024 roku	0	0	0	0	0	0

za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku

Wartość bilansowa netto na dz. 01.01.2023 roku	0	1	0	0	0	1
Amortyzacja (-)	0	(1)	0	0	0	(1)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	0	0	0	0	0	0

Na dzień 31 grudnia 2024 roku żadne aktywa trwałe nie stanowiły zabezpieczeń zobowiązań Spółki.

7. Leasing**7.1 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania**

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

od 01.01 do 31.12.2024	Nieruchomości	Sprzęt fitness	Pozostałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2024 roku	3	0	0	3
Nowe umowy leasingowe	0	0	0	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0	0	0	0
Amortyzacja	(1)	0	0	(1)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2024 roku	2	0	0	2

od 01.01 do 31.12.2023	Nieruchomości	Sprzęt fitness	Pozostałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2023 roku	5	0	0	5
Nowe umowy leasingowe	0	0	0	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0	0	0	0
Amortyzacja	(2)	0	0	(2)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023 roku	3	0	0	3

7.2 Zobowiązania z tytułu leasingu

	od 01.01 do 31.12.2024
Saldo na dzień 01.01.2024 roku	4
Nowe umowy leasingowe	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0
Naliczone odsetki	0
Rozliczenie zobowiązań	(2)
Saldo na dzień 31.12.2024 roku	2
Długoterminowe	0
Krótkoterminowe	2

	od 01.01 do 31.12.2023
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	5
Nowe umowy leasingowe	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0
Naliczone odsetki	0
Rozliczenie zobowiązań	(1)
Saldo na dzień 31.12.2023 roku	4
Długoterminowe	2
Krótkoterminowe	2

8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności długoterminowe:

	31.12.2024	31.12.2023
Kaucje wpłacone z innych tytułów	0	0
Koszty opłacone z góry	0	0
Pozostałe należności	0	0
Długoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem	0	0

Należności krótkoterminowe:

	31.12.2024	31.12.2023
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	1 069	686
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	1 069	686
Inne należności	0	0
Pozostałe należności finansowe netto	0	0
Należności finansowe	1 069	686
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	530	494
Niezafakturowane przychody	6	0
Koszty opłacone z góry	0	0
Należności niefinansowe	536	494
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem	1 605	1 180

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej. Brak odpisów aktualizujących. Należności z tytułu podatków i innych świadczeń stanowią w większości należności z tytułu VAT.

9. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy

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

	31.12.2024	31.12.2023
<i>Saldo na początek okresu:</i>		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40	49
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
Podatek odroczony netto na początek okresu	40	49
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>		
Wynik (+/-)	72	(9)
Pozostałe całkowite dochody (+/-)	0	0
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:	112	40
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	112	40
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0

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	
Stan na 31.12.2024					
Aktywa:					
Rzeczowe aktywa trwałe	0	103	0	0	103
Zobowiązania:					
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2	(2)	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	38	(29)	0	0	9
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0	0	0
Razem	40	72	0	0	112

Stan na 31.12.2023					
Aktywa:					
Inne aktywa	1	(1)	0	0	0
Zobowiązania:					
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2	0	0	0	2
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39	(1)	0	0	38
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	7	(7)	0	0	0
Razem	40	(9)	0	0	40

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

10. Zapasy

W sprawozdaniu finansowym Spółki ujęte są następujące pozycje zapasów:

	31.12.2024	31.12.2023
Towary	1 616	1 553
Wartość bilansowa zapasów razem	1 616	1 553

W 2024 roku Spółka ujęła w działalności operacyjnej sprawozdania z wyniku koszty sprzedanych towarów i materiałów w kwocie 11 564 tys. PLN.
Na dzień 31 grudnia 2024 roku żadne zapasy nie stanowiły zabezpieczeń zobowiązań Spółki.

11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	351	634
Środki pieniężne w kasie	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	351	634

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

12. Kapitał własny**12.1 Kapitał podstawowy**

Na dzień 31.12.2024 kapitał podstawowy Spółki wynosił 5 tys. PLN i dzielił się na 100 udziałów o wartości nominalnej 50 PLN każdy. Wszystkie udziały zostały w pełni opłacone.

12.2 Kapitał rezerwowy i pozostały

Na dzień 31.12.2024 kapitał zapasowy Spółki wynosił 95 tys. PLN i został utworzony z wypracowanego zysku za 2015, 2017 i 2018 rok.

12.3 Zyski zatrzymane

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

<i>od 01.01 do 31.12.2024</i>	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2024	95	0	(6 164)	(6 069)
Wynik netto za okres 01.01 do 31.12.2024	0	0	(1 848)	(1 848)
Przekształcenie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0
Stan na 31.12.2024	95	0	(8 012)	(7 917)

<i>od 01.01 do 31.12.2023</i>	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2023	95	0	(4 335)	(4 240)
Wynik netto za okres 01.01 do 31.12.2023	0	0	(1 827)	(1 827)
Przekształcenie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0
Stan na 31.12.2023	95	0	(6 162)	(6 067)

13. Rezerwy

Na dzień 31.12.2024 roku nie wystąpiły przesłanki uzasadniające powstanie rezerw.

14. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

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

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu:	Zobowiązania krótkoterminowe		Zobowiązania długoterminowe	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0
Pożyczki	10 029	0	0	9 221
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	10 029	0	0	9 221
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem	10 029	0	0	9 221

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

	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	9 221	5 749
Kwota pożyczek otrzymanych w okresie	0	9 000
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	808	777
Splata pożyczek (-)	0	(6 144)
Splata odsetek od pożyczek (-)	0	(161)
Wartość bilansowa na koniec okresu	10 029	9 221

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Spółka nie zalicza żadnych instrumentów z klasy kredytów i pożyczek do zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik. Wszystkie kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Informacje dotyczące charakteru i zakresu ryzyka, na które narażona jest Spółka z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych prezentuje poniższa tabela:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa w tys. PLN	Zobowiązanie	
					krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31.12.2024						
Benefit Systems SA	PLN	Wibor 12M+marża 5,19%	2025-12-31	10 029	10 029	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2024				10 029	10 029	0
Stan na 31.12.2023						
Benefit Systems SA	PLN	Wibor 12M+marża 5,19%	2025-02-28	9 221	0	9 221
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2023				9 221	0	9 221

Pożyczki oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o stopy referencyjne WIBOR 12M. Według stanu na 31 grudnia 2024 roku kształtował się na poziomie 5,61% a w grudniu 2023 roku 7,23%

15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

<i>Zobowiązania krótkoterminowe:</i>	31.12.2024	31.12.2023
<i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 540	1 115
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	0	72
Zobowiązania finansowe	1 540	1 187
<i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	21	0
Inne zobowiązania niefinansowe	176	206
Zobowiązania niefinansowe	197	206
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 737	1 393

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

16. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

W badanym okresie nie wystąpiły zobowiązania z tytułu umów z klientami.

17. Przychody ze sprzedaży

Spółka prowadzi jednorodną działalność operacyjną i nie wyróżnia segmentów operacyjnych z tytułu rodzaju działalności i kryterium geograficznego, w którym klienci Spółki prowadzą działalność. W sprawozdaniu finansowym nie zamieszcza się informacji na temat segmentów operacyjnych. Wszystkie przychody zostały wygenerowane na terenie Polski.

Przychody Spółki prezentują się następująco:

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży usług	259	175
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12 804	12 089
Przychody ze sprzedaży	13 063	12 264

18. Przychody i koszty operacyjne

18.1 Koszty według rodzaju

	Nota	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Amortyzacja		220	182
Świadczenia pracownicze		29	124
Zużycie materiałów i energii		0	0
Usługi obce		1 097	1 206
Podatki i opłaty		3	8
Pozostałe koszty rodzajowe		173	392
Koszty według rodzaju razem		1 522	1 912
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		11 564	11 329
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne		13 086	13 241

18.2 Pozostałe przychody operacyjne

	Nota	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
Otrzymane kary i odszkodowania		2	1
Wynik na zmianie umów leasingowych		0	0
Inne przychody operacyjne		4	16
Pozostałe przychody operacyjne razem		6	17

18.3 Pozostałe koszty operacyjne

	Nota	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Likwidacje i odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych		1 058	0
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych		0	0
Zapłacone kary i odszkodowania		0	0
Inne koszty operacyjne		59	84
Pozostałe koszty operacyjne razem		1 117	84

19. Świadczenia pracownicze

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zatrudniała osób na umowę o pracę, jedyną formą zatrudnienia są umowy cywilnoprawne.

19.1 Koszty świadczeń pracowniczych

	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Koszty wynagrodzeń	28	109
Koszty ubezpieczeń społecznych	1	15
Koszty świadczeń pracowniczych razem	29	124

19.2 Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
<i>Świadczenia pracownicze</i>				
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	0	0	0	0
Rezerwy na niewykorzystane urlopy, premie, prowizje	2	10	0	0
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	2	10	0	0

20. Przychody i koszty finansowe

20.1 Przychody finansowe

<i>Przychody odsetkowe dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:</i>	Nota	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)		1	3
Pożyczki i należności		0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
Inne przychody finansowe		0	0
Przychody finansowe razem		1	3

20.2 Koszty finansowe

<i>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy</i>	Nota	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Pożyczki		767	777
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0

Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		767	777
Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek		0	0
Inne koszty finansowe		0	0
Koszty finansowe razem		767	777

21. Podatek dochodowy

Nota	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
------	------------------------	------------------------

Podatek bieżący		21	0
Podatek odroczony		(73)	9
Podatek dochodowy razem		(52)	9

Za rok 2024 Spółka zobowiązana jest do zapłaty podatku minimalnego w wysokości 10% podstawy opodatkowania tj. 21 tys. PLN.

Uzgodnienie podatku dochodowego przedstawia się następująco:

	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Wynik przed opodatkowaniem	(1 900)	(1 818)
Stawka podatku stosowana przez Spółkę	19%	19%
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki	(361)	(345)
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:		
Przychodów niepodlegających opodatkowaniu (-)	0	0
Kosztów trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)	10	11
Różnice przejściowe od których nie były utworzone aktywa na podatek dochodowy w poprzednich okresach	281	343
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	0	0
Podatek dochodowy	(52)	9
Efektywna stawka podatkowa	3%	0%

22. Przepływy pieniężne

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

	Nota	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	6	0	1
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	5	218	179
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	7	2	2
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych		544	0
Zysk (strata) ze sprzedaży i wartość zlikwidowanych niefinansowych aktywów trwałych		514	0
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)		0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
Koszty odsetek	20.2	767	777
Przychody z odsetek	20.1	(1)	(3)
Inne korekty		(2)	0

Korekty razem		2 042	956
Zmiana stanu zapasów		(63)	(286)
Zmiana stanu należności:		(425)	(165)
Zmiana stanu zobowiązań		357	(633)
Zmiana stanu rezerw		0	0
Zmiany w kapitale obrotowym		(131)	(1 084)

23. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Do najważniejszych podmiotów powiązanych z którymi Spółka zawarła transakcje handlowe w roku obrotowym należy:

Podmiot	Rodzaj powiązania	Komentarz
Benefit Systems S.A.	kapitałowe	Jednostka dominująca Grupy kapitałowej BS, obecnie posiadająca 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki;

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

23.1 Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo i osobowo

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

	Przychody z działalności operacyjnej	
	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Sprzedaż do:		
Jednostki dominującej	12 315	11 094
Podmiotów powiązanych	37	9
Razem	12 352	11 103

	Należności	
	31.12.2024	31.12.2023
Sprzedaż do:		
Jednostki dominującej	957	588
Podmiotów powiązanych	29	(4)
Razem	986	584

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

	Zakup (koszty, aktywa)	
	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Zakup od:		
Jednostki dominującej	421	649
Podmiotów powiązanych	0	0

Razem	421	649
-------	-----	-----

Zobowiązania	
31.12.2024	31.12.2023

Zakup od:

Jednostki dominującej	201	283
Podmiotów powiązanych	0	0
Razem	201	283

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie otrzymała nowych pożyczek od Benefit Systems S.A. spółca otrzymała pożyczkę z lat wcześniejszych.

31.12.2024		od 01.01 do 31.12.2024	31.12.2023		od 01.01 do 31.12.2023
Otrzymane w okresie	Skumulowane saldo	Koszty finansowe	Otrzymane w okresie	Skumulowane saldo	Koszty finansowe

Pożyczki otrzymane od:

Jednostki dominującej	0	10 029	808	9 000	9 221	777
Razem	0	10 029	808	9 000	9 221	777

24. Aktywa oraz zobowiązania warunkowe

W badanym okresie zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.

25. Instrumenty finansowe

25.1 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 poza zakresem MSSF 9.

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

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9.

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

Stan na 31.12.2024

Aktywa trwałe:					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		0	0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
Aktywa obrotowe:					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	1 069	0	536	1 605
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	351	0	0	351
Kategoria aktywów finansowych razem		1 420	0	536	1 956

Stan na 31.12.2023

Aktywa trwałe:					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		0	0	0	0
Pożyczki oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
Aktywa obrotowe:					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	686	0	494	1 180
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	634	0	0	634
Kategoria aktywów finansowych razem		1 320	0	494	1 814

Nota	Kategorie instrumentów finansowych wg MSSF 9			Razem
	ZZK	ZWGW-O	Poza MSSF 9	

Stan na 31.12.2024

Zobowiązania długoterminowe:					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	14	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15	1 540	0	178	1 718
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0	21	21
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	14	10 029	0	0	10 029
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	0	0	2	2
Kategoria zobowiązań finansowych razem		11 569	0	201	11 770

Stan na 31.12.2023

Zobowiązania długoterminowe:					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	14	9 221	0	0	9 221
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	0	0	2	2
Zobowiązania krótkoterminowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15	1 187	0	216	1 403
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	14	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	0	0	2	2
Kategoria zobowiązań finansowych razem		10 408	0	220	10 628

25.2 Pochodne instrumenty finansowe

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

Informacja o wartości godziwej instrumentów finansowych

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

25.3 Dodatkowe informacje o metodach wyceny instrumentów finansowych

a) Pożyczki

Wszystkie pożyczki zostały wycenione metodą zamortyzowanego kosztu.

25.4 Przekwalifikowanie

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

26. 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.

26.1 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.

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Wszystkie transakcje w Spółce przeprowadzone są w PLN.

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:

- 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 2,50%. 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:	
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Wzrost stopy procentowej	2,50%	(251)	(231)	(251)	(231)
Spadek stopy procentowej	2,50%	251	231	251	231

26.2 Ryzyko kredytowe

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

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Pożyczki		0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	8	1 069	686
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	351	634
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		1 420	1 320

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

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

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

31.12.2024		31.12.2023	
Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe

Należności krótkoterminowe:

Należności z tytułu dostaw i usług	709	360	715	(29)
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	709	360	715	(29)
Pozostałe należności finansowe	0	0	0	0
Pozostałe należności finansowe netto	0	0	0	0
Należności finansowe	709	360	715	(29)

31.12.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	Należności z tytułu dostaw i usług

Należności krótkoterminowe zaległe:

do 1-30 dni	354	(1)
od 31 do 90 dni	0	(2)
od 91 do 180 dni	4	(9)
od 181 do 365 dni	4	(1)
powyżej 365 dni	(2)	(16)
Zaległe należności finansowe	360	(29)

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.

26.3 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:

W tabeli wykazano wartość umowną zobowiązań w wartościach wynikających ze sprawozdania z sytuacji finansowej. Ponadto, powyższe zestawienie nie uwzględnia naliczenia odsetek po dniu bilansowym oraz płatności z tytułu poręczeń udzielonych.

	Nota	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania Razem
		do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	Powyżej 5 lat	
Stan na 31.12.2024							
Pożyczki	14	0	10 029	0	0	0	10 029
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	0	2	0	0	0	2
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	15	1 540	0	0	0	0	1 540
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		1 540	10 031	0	0	0	11 571
Stan na 31.12.2023							
Pożyczki	14	0	0	9 221	0	0	9 221
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	0	2	2	0	0	4
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	15	1 187	0	0	0	0	1 187
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		1 187	2	9 223	0	0	10 412

27. 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. Spółka 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 celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla Udziałowców, przekazać zysk na kapitał zapasowy lub rezerwy, dokonać podwyższenia poprzez emisję nowych udziałów.

W okresie od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 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:

	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał:		
Kapitał własny	(7 912)	(6 062)
Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela	10 029	9 221
Kapitał	2 117	3 159
Źródła finansowania ogółem:		
Kapitał własny	(7 912)	(6 062)

Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	10 029	9 221
Zobowiązania z tytułu leasingu	2	4
Źródła finansowania ogółem	2 119	3 163
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	1,00	1,00

EBITDA

Zysk z działalności operacyjnej	(1 134)	(1 044)
Amortyzacja	220	182
EBITDA	(914)	(862)

Zobowiązania finansowe:

Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	10 029	9 221
Środki pieniężne na koniec okresu	351	634
Zobowiązania finansowe netto	2	4
Wskaźnik długu do EBITDA	(10,97)	(10,70)

Spółka nie podlega zewnętrznym wymogom kapitałowym. W prezentowanym okresie Spółka nie korzystała z tej formy finansowania.

28. Zdarzenia po dniu bilansowym

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia.

29. Pozostałe informacje**29.1 Struktura właścicielska kapitału podstawowego**

Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów (tys. PLN)	Udział w kapitale
-----------------	---------------	---------------------------------------	-------------------

Stan na 31.12.2024

Benefit Systems S.A.	100	100	5	100%
Razem	100	100	5	100%

Stan na 31.12.2023

Benefit Systems S.A.	100	100	5	100%
Razem	100	100	5	100%

29.2 Wynagrodzenie wyższej kadry zarządzającej i nadzorującej Spółki

Wynagrodzenie	Inne świadczenia	Razem
---------------	------------------	-------

Okres od 01.01 do 31.12.2024

Członkowie Zarządu Yes To Move Sp. z o.o	0	0	0
--	---	---	---

Okres od 01.01 do 31.12.2023

Członkowie Zarządu Yes To Move Sp. z o.o	0	0	0
--	---	---	---

29.3 Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

Audytorem dokonującym badania oraz przeglądu sprawozdania finansowego Spółki jest Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna.

	od 01.01 do 31.12.2024	od 01.01 do 31.12.2023
Badanie rocznego i przegląd rocznego sprawozdania finansowego	44	44
Razem	44	44

29.4 Zatrudnienie

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zatrudniała osób na umowę o pracę, jedyną formą zatrudnienia są umowy cywilnoprawne.

30. Wyplacone dywidendy

Spółka za okres sprawozdawczy 2023 i 2024 nie osiągnęła zysku i nie wypłaca dywidendy.

31. Zatwierdzenie do publikacji

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku zostało podpisane przez Zarząd Spółki w dniu 31 marca 2025 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
31.03.2025	Tomasz Groń	Członek Zarządu	
31.03.2025	Błażej Bębeńca	Członek Zarządu	

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
31.03.2025	Joanna Hilaruk	Kierownik Zespołu Księgi Głównej	