

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Yes To Move Sp. z o.o.

ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA 2022

DO 31 GRUDNIA 2022

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	6
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	19
4. Korekta błędu oraz zmiana zasad rachunkowości	21
5. Wartości niematerialne	21
6. Rzeczowe aktywa trwałe	22
7. Leasing	22
8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23
9. Aktywa oraz rezerwa na podatek odroczony oraz podatek dochodowy	24
10. Zapasy	25
11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25
12. Kapitał własny	25
13. Rezerwy	26
14. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	26
15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	27
16. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	27
17. Przychody ze sprzedaży	27
18. Przychody i koszty operacyjne	28
19. Świadczenia pracownicze	28
20. Przychody i koszty finansowe	29
21. Podatek dochodowy	29
22. Przepływy pieniężne	30
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	31.12.2022	31.12.2021
Wartości niematerialne	5	881	674
Rzeczowe aktywa trwałe	6	1	2
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	7	5	7
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	49	43
Aktywa trwałe		936	726

Zapasy	10	1 267	599
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	1 015	461
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	337	182
Aktywa obrotowe		2 619	1 242
Aktywa razem		3 555	1 968

	Noty	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał podstawowy	12	5	5
Zyski zatrzymane		(4 240)	(2 277)
Kapitał własny razem		(4 235)	(2 272)

Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	14	5 713	1 529
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	3	5
Zobowiązania długoterminowe		5 716	1 534

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15	2 024	1 152
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	14	36	1 548
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	2	2
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	19	12	4
Zobowiązania krótkoterminowe		2 074	2 706
Zobowiązania razem		7 790	4 240
Pasywa razem		3 555	1 968

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Noty	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody ze sprzedaży	17	7 593	1 971
Przychody ze sprzedaży usług		159	63
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		7 434	1 908
Koszt własny sprzedaży		7 199	1 911
Koszt sprzedanych usług		0	0
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		7 199	1 911
Zysk brutto ze sprzedaży		394	60
Koszty sprzedaży		1 219	829
Koszty ogólnoadministracyjne		792	761
Pozostałe przychody operacyjne	18.2	114	111
Pozostałe koszty operacyjne	18.3	139	302
Zysk z działalności operacyjnej		(1 642)	(1 721)
Przychody finansowe	20.1	1	0
Koszty finansowe	20.2	329	66
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		0	0
Zysk przed opodatkowaniem		(1 970)	(1 787)
Podatek dochodowy	21	(7)	(35)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		(1 963)	(1 752)
Zysk netto		(1 963)	(1 752)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Zysk netto	(1 963)	(1 752)
<i>Pozostałe całkowite dochody</i>	0	0
<i>Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego</i>	0	0
<i>Pozycje przenoszone do wyniku finansowego</i>	0	0
Całkowite dochody razem	(1 963)	(1 752)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał własny		
	Kapitał podstawowy	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na 01.01.2022	5	(2 277)	(2 272)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0
Zysk / (strata) netto za okres	0	(1 963)	(1 963)
Razem całkowite dochody	0	(1 963)	(1 963)
Saldo na dzień 31.12.2022 roku	5	(4 240)	(4 235)

	Kapitał własny		
	Kapitał podstawowy	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na 01.01.2021	5	(525)	(520)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0
Zysk / (strata) netto za okres	0	(1 752)	(1 752)
Razem całkowite dochody	0	(1 752)	(1 752)
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	5	(2 277)	(2 272)

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Noty	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(1 970)	(1 787)
Korekty:	22		
Amortyzacja niefinansowych aktywów trwałych		140	122
(Zysk) / strata z tytułu różnic kursowych		0	0
Koszty odsetek		329	66
Przychody z odsetek i dywidend		(1)	0
Zmiana stanu zapasów		(668)	(310)
Zmiana stanu należności		(554)	(173)
Zmiana stanu zobowiązań		822	(32)
Inne korekty		(1)	(3)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(1 903)	(2 117)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		(285)	(183)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		0	0
Pożyczki udzielone		0	0
Otrzymane odsetki		1	0

Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(284)	(183)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		6 500	1 500
Splaty kredytów i pożyczek		(4 059)	0
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(2)	(1)
Odsetki zapłacone		(97)	(1)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		2 342	1 498
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		155	(802)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	11	182	984
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		337	182

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 31.12.2022 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 prowadzi sprzedaż detaliczną suplementów diety, żywności dietetycznej, akcesoriów fitness przez internet (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
- Jakub Grabowski – Członek Zarządu

W 2022 roku nie było zmian w Zarządzie Spółki.

1.3 Charakter działalności Spółki

Spółka prowadzi sprzedaż suplementów dla sportowców, żywności dietetycznej, akcesoriów fitness przez internet dla odbiorców indywidualnych oraz dla firm.

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 2022 roku.

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach (o ile nie wskazano inaczej).

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

Zarząd, mając na uwadze sytuację Spółki, podejmuje działania mające na celu poprawę wyników finansowych oraz zapewnienie zdolności do kontynuowania działalności i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które będą wspierać w sposób optymalny działalność operacyjną Spółki.

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

Właścicielom Spółki dobrze znana jest jej sytuacja finansowa, w szczególności bilans za 2022 rok wykazujący stratę oraz ujemne kapitały własne. Działania Spółki wpływają pozytywnie na realizację zadań w kategoriach o strategicznym znaczeniu dla całej grupy kapitałowej z uwagi na centralizację obszaru zakupu towarów i tym samym uzyskania synergii w grupie kapitałowej przez kwalifikację i ocenę dostawców, budowę wspólnej bazy dostawców oraz wspólne e-narzędzia zakupowe.

Zarząd spodziewa się w przyszłości osiągnięcia przez Spółkę pozytywnych wyników finansowych. Ponadto podejmuje kroki mające na celu zwiększenie atrakcyjności i różnorodności oferty Spółki, gdyż można zauważyć, że pandemia koronawirusa wpłynęła na każdą gałąź gospodarki, a sklepy internetowe stały się beneficjentem obecnych czasów, a stale rosnąca liczba osób świadomie dbających o zdrowy styl życia poszerza perspektywy Spółki w osiąganiu wyższych wyników ze sprzedaży produktów jej sklepu.

W otoczeniu gospodarczym, w którym funkcjonuje Spółka występuje niepewność związana z rozwojem sytuacji w Ukrainie. W ocenie Zarządu Spółki sytuacja ta nie będzie miała istotnego wpływu na założenie kontynuacji działalności przez Spółkę.

2.2 Zmiany standardów lub interpretacji

Nowe i zmienione standardy przyjęte przez Spółkę od 1 stycznia 2022 roku

Zmiany do MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć – odniesienie do założeń koncepcyjnych

Zmiany wprowadzają wyjątek od zasady ujmowania wynikającej z MSSF 3, celem uniknięcia kwestii potencjalnych zysków i strat 'dnia drugiego' w odniesieniu do zobowiązań i zobowiązań warunkowych, które wchodziłyby w zakres MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe czy KIMSF 21 Opłaty, jeśli wystąpiły oddzielnie. Wyjątek wymaga od jednostek stosowania kryteriów wynikających odpowiednio z MSR 37 lub KIMSF 21 (zamiast wymogów wynikających z Założeń koncepcyjnych) w celu ustalenia, czy na dzień przejęcia występuje obecny obowiązek. Jednocześnie zmiany wprowadzają nowy paragraf do MSSF 3 wyjaśniający, że aktywa warunkowe nie kwalifikują się do ujęcia na dzień przejęcia.

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

Zmiany pozostają bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

Zmiany pozostają bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

Zmiany pozostają bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

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

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

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

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

Do dnia sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2022 roku. Lista obejmuje również zmiany, standardy i interpretacje opublikowane przez Radę MSR, ale niezaakceptowane jeszcze przez Unię Europejską:

MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe, wraz z poprawkami

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

Istotą standardu MSSF 17 jest model ogólny, który uzupełniają:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

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

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

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

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

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

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

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

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

W związku z tym, że Spółka stosuje już zasady spójne ze zmienionym standardem, zmiany nie będą miały wpływu na jej sprawozdania finansowe. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

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

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

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

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

Zmiany pozostają bez wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki. Wejście w życie tej zmiany zostało wstrzymane przez Unię Europejską.

2.3 Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego za wyjątkiem pozycji wycenianych w wartości godziwej, np. zobowiązanie z tytułu płatności warunkowych za nabyte udziały lub płatności w formie akcji.

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 ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu uzyskania korzyści z ich działalności. Przy dokonywaniu oceny, czy Spółka kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie oraz wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

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

Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych ujmują się w 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.

Wartości niematerialne

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

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

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

Spółka	Okres
Patenty i licencje	1-3 lat
Oprogramowanie komputerowe	2-5 lat
Pozostałe wartości niematerialne	2-5 lat

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

Leasing

Spółka jako leasingobiorca

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

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

- czy Spółka ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. 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, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów oraz opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

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

Okresy amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania są następujące:

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

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

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

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

Okres leasingu to 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 3 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.

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

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

Aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

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

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa 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”.

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek, zyski i straty z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe związane z tymi aktywami obliczane są i ujmowane w wyniku finansowym w taki sam sposób, jak ma to miejsce w przypadku aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Pozostałe zmiany wartości godziwej tych aktywów ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów

finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody skumulowane zyski lub straty rozpoznane wcześniej w pozostałych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu z kapitału do wyniku. W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała aktywów finansowych kwalifikujących się do tej kategorii wyceny.

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

- Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście 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 oraz ewentualny wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania oraz oszacowania bez nadmiernego kosztu i wysiłku dla Spółki informacji dotyczących przyszłości (np. czynników rynkowych lub makroekonomicznych). Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania szacowane jest na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, Spółka dopuszcza w określonych przypadkach również indywidualną możliwość oszacowania oczekiwanych strat kredytowych tj. tzw. komponent ekspercki kierownictwa. Takie podejście dotyczy sytuacji, kiedy stosowana metoda 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 odniesieniu do pozostałych kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (w szczególności pożyczek) Spółka stosuje podejście ogólne MSSF9 dostosowane odpowiednio do profilu ryzyka kredytowego, dostępnych informacji oraz stosując zasadę zgodnie z którą przesłanki znacznego wzrostu ryzyka kredytowego oraz przesłanki utraty wartości powinny być oceniane na podstawie racjonalnych informacji, możliwych do udokumentowania i uzyskania bez nadmiernego kosztu i wysiłku dla Grupy.

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

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

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

Przeklasyfikowanie

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

W sytuacji przeklasyfikowania:

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

Rachunkowość zabezpieczeń

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

Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia / kosztu wytworzenia oraz wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia

oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Rozchód materiałów i towarów ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze weszło - pierwsze wyszło” (FIFO). Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacowana cena sprzedaży ustalana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

Kapitał własny

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

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

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

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

Świadczenia pracownicze

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

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

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

Rezerwy na niewykorzystane urlopy

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

Odprawy emerytalne

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

Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów nabywania uprawnień przez pracowników. Wartość bieżąca rezerw na każdy dzień bilansowy jest szacowana przez niezależnego 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 oraz odroczony, który nie dotyczy pozycji ujętych w pozostałych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

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

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

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

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

Rezerwa i aktywa z tytułu podatku odroczonego są ze sobą kompensowane, o ile oba odnoszą się do tej samej jurysdykcji podatkowej. W jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki wykazywana jest suma aktywów i suma rezerw ze sprawozdań jednostkowych po korektach konsolidacyjnych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku

dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Inne podatki

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

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

3. Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

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

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na skutek weryfikacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2022 roku nie zidentyfikowano przesłanek, które wymagałyby zmiany okresów ekonomicznej użyteczności posiadanych aktywów trwałych. W efekcie Zarząd ocenił, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku.

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

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

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

Utrata wartości aktywów niefinansowych, w tym dla wartości firmy

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

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych

Na każdy dzień sprawozdawczy Zarząd Spółki dokonuje ustalenia odpisu aktualizującego z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie tj. dla należności z tytułu dostaw i usług oraz pożyczek. Od 1 stycznia 2018 roku polityka tworzenia odpisów aktualizujących bazuje na wymogach MSSF 9 „Instrumenty Finansowe”.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis aktualizujący z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie portfelowej w oparciu o metodę matrycy rezerw, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania oraz jednorodnych grup kontrahentów ze względu na charakterystyki ryzyka kredytowego (B2B, B2C). Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące poniesionych strat kredytowych oraz ewentualny wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania oraz oszacowania bez nadmiernego kosztu i wysiłku dla Spółki informacji dotyczących przyszłości (np. czynników rynkowych lub makroekonomicznych). Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania szacowane jest na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności. W 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.

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

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

Leasing

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

Kluczowe osądy przy ujmowaniu umów leasingowych dotyczą:

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

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

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

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

Wycena wartości godziwej nabywanych aktywów i zobowiązań, ustalenie wartości firmy

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

4. Korekta błędów 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 31.12.2022		
Wartość bilansowa brutto	1 162	1 162
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(281)	(281)
Wartość bilansowa netto	881	881
Stan na 31.12.2021		
Wartość bilansowa brutto	818	818
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	(144)	(144)
Wartość bilansowa netto	674	674

Zmiana wartości bilansowej wartości niematerialnych i prawnych

	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	674	674
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	344	344
Amortyzacja (-)	(137)	(137)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	881	881
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku		
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	532	532
Zwiększenia (nabycie, wytworzenie, leasing)	258	258
Amortyzacja (-)	(116)	(116)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	674	674

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

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

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Koszty ogólnoadministracyjne	137	116
Razem amortyzacja wartości niematerialnych	137	116

6. Rzeczowe aktywa trwałe

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
Stan na 31.12.2022						
Wartość bilansowa brutto	0	3	0	0	0	3
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	0	(2)	0	0	0	(2)
Wartość bilansowa netto	0	1	0	0	0	1
Stan na 31.12.2021						
Wartość bilansowa brutto	0	3	0	0	0	3
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	0	(1)	0	0	0	(1)
Wartość bilansowa netto	0	2	0	0	0	2

Zmiana wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	Razem
za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku						
Wartość bilansowa netto na dz. 01.01.2022 roku	0	2	0	0	0	2
Amortyzacja (-)	0	(1)	0	0	0	(1)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022 roku	0	1	0	0	0	1
za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku						
Wartość bilansowa netto na dz. 01.01.2021 roku	0	3	0	0	0	3
Amortyzacja (-)	0	(1)	0	0	0	(1)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	0	2	0	0	0	2

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

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Koszty ogólnoadministracyjne	1	1
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1	1

W 2022 roku Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.
Na dzień 31 grudnia 2022 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 31.12.2022	Nieruchomości	Sprzęt fitness	Pozostałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2022 roku	7	0	0	7
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 31.12.2022 roku	5	0	0	5

od 01.01 do 31.12.2021	Nieruchomości	Sprzęt fitness	Pozostałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021 roku	0	0	0	0
Nowe umowy leasingowe	12	0	0	12
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0	0	0	0
Amortyzacja	(5)	0	0	(5)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021 roku	7	0	0	7

7.2 Zobowiązania z tytułu leasingu

	od 01.01 do 31.12.2022
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	7
Nowe umowy leasingowe	0
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0
Naliczone odsetki	0
Płatności	(2)
Inne	0
Saldo na dzień 31.12.2022 roku	5
Długoterminowe	3
Krótkoterminowe	2

	od 01.01 do 31.12.2021
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	0
Nowe umowy leasingowe	12
Modyfikacje, zakończenia umów, sprzedaże	0
Naliczone odsetki	0
Płatności	(5)
Inne	0
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	7
Długoterminowe	5
Krótkoterminowe	2

8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności długoterminowe:

	31.12.2022	31.12.2021
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:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Aktywa finansowe (MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	553	161
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	553	161
Inne należności	0	0
Pozostałe należności finansowe netto	0	0
Należności finansowe	553	161
<i>Aktywa niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	373	267
Niezafakturowane przychody	89	33
Koszty opłacone z góry	0	0
Należności niefinansowe	462	300
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem	1 015	461

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej. Należności z tytułu podatków i innych świadczeń stanowią 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:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Saldo na początek okresu:</i>		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	43	7
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
Podatek odroczony netto na początek okresu	43	7
<i>Zmiana stanu w okresie wpływająca na:</i>		
Wynik (+/-)	6	36
Pozostałe całkowite dochody (+/-)	0	0
Podatek odroczony netto na koniec okresu, w tym:	49	43
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	49	43
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 31.12.2022					
Aktywa:					
Inne aktywa	8	(7)	0	0	1
Zobowiązania:					
Rezerwy na świadczenia pracownicze	0	2	0	0	2
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	35	4	0	0	39

Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	7	0	0	7
Razem	43	6	0	0	49

Stan na 31.12.2021

Aktywa:					
Inne aktywa	0	8	0	0	8
Zobowiązania:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7	28	0	0	35
Razem	7	36	0	0	43

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:

	31.12.2022	31.12.2021
Towary	1 267	599
Wartość bilansowa zapasów razem	1 267	599

W 2022 roku Spółka ujęła w działalności operacyjnej sprawozdania z wyniku koszty sprzedanych towarów i materiałów w kwocie 7 199 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku żadne zapasy nie stanowiły zabezpieczeń zobowiązań Spółki.

11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne na rachunkach bankowych prowadzonych w PLN	337	182
Środki pieniężne w kasie	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	337	182

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 31.12.2022 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 31.12.2022 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

od 01.01 do 31.12.2022	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2022	95	0	(2 372)	(2 277)
Wynik netto za okres 01.01 do 31.12.2022	0	0	(1 963)	(1 963)

Przekształcenie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0
Stan na 31.12.2022	95	0	(4 335)	(4 240)

<i>od 01.01 do 31.12.2021</i>	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2021	95	0	(620)	(525)
Wynik netto za okres 01.01 do 31.12.2021	0	0	(1 752)	(1 752)
Przekształcenie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0
Stan na 31.12.2021	95	0	(2 372)	(2 277)

13. Rezerwy

Na dzień 31.12.2022 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	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0
Pożyczki	36	1 548	5 713	1 529
Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	36	1 548	5 713	1 529
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem	36	1 548	5 713	1 529

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

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Wartość brutto		
Saldo na początek okresu	3 077	1 512
Kwota pożyczek otrzymanych w okresie	6 500	1 500
Odsetki naliczone efektywną stopą procentową	328	65
Splata pożyczek (-)	(4 059)	0
Splata odsetek od pożyczek (-)	(97)	0
Wartość bilansowa na koniec okresu	5 749	3 077

Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

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

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

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa w tys. PLN	Zobowiązanie	
					krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na 31.12.2022						
Benefit Systems SA	PL	Wibor 12M+marża 3,24%	2024-12-31	5 713	0	5 713
Benefit Systems SA	PL	Wibor 12M+marża 1,5%	2023-01-31	36	36	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2022				5 749	36	5 713
Stan na 31.12.2021						
Benefit Systems SA	PL	Wibor 12M+marża 1,5%	2022-01-31	1 548	1 548	0
Benefit Systems SA	PL	Wibor 12M+marża 1,5%	2023-01-31	1 529	0	1 529
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne razem wg stanu na dzień 31.12.2021				3 077	1 548	1 529

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

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>	31.12.2022	31.12.2021
<i>Zobowiązania finansowe (MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 659	551
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	0	92
Zobowiązania finansowe	1 659	643
<i>Zobowiązania niefinansowe (poza MSSF 9):</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	0	0
Inne zobowiązania niefinansowe	365	509
Zobowiązania niefinansowe	365	509
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 024	1 152

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:

	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży usług	159	63

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7 434	1 908
Przychody ze sprzedaży	7 593	1 971

18. Przychody i koszty operacyjne

18.1 Koszty według rodzaju

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Amortyzacja		140	122
Świadczenia pracownicze		118	47
Zużycie materiałów i energii		6	0
Usługi obce		1 312	1 206
Podatki i opłaty		9	10
Pozostałe koszty rodzajowe		426	205
Koszty według rodzaju razem		2 011	1 590
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		7 199	1 911
Koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne		9 210	3 501

18.2 Pozostałe przychody operacyjne

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
Otrzymane kary i odszkodowania		0	0
Wynik na zmianie umów leasingowych		0	2
Inne przychody operacyjne		114	109
Pozostałe przychody operacyjne razem		114	111

18.3 Pozostałe koszty operacyjne

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności finansowych		0	0
Zapłacone kary i odszkodowania		0	0
Inne koszty operacyjne		139	302
Pozostałe koszty operacyjne razem		139	302

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 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Koszty wynagrodzeń	104	45
Koszty ubezpieczeń społecznych	14	2
Koszty świadczeń pracowniczych razem	118	47

19.2 Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

	Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
<i>Świadczenia pracownicze</i>				
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1	1		0
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	2	3		0
Rezerwy na niewykorzystane urlopy, premie, prowizje	9	0		0
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych razem	12	4	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 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (lokaty)		1	0
Pożyczki i należności		0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
Inne przychody finansowe		0	0
Przychody finansowe razem		1	0

20.2 Koszty finansowe

<i>Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy</i>	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Pożyczki		328	65
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		1	1
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy:		329	66
Odpisy aktualizujące wartość należności i pożyczek		0	0
Inne koszty finansowe		0	0
Koszty finansowe razem		329	66

21. Podatek dochodowy

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Podatek bieżący		0	0
Podatek odroczony		(7)	(35)
Podatek dochodowy razem		(7)	(35)

Uzgodnienie podatku dochodowego przedstawia się następująco:

	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Wynik przed opodatkowaniem	(1 970)	(1 787)
Stawka podatku stosowana przez Spółkę	19%	19%

Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki	(374)	(340)
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:		
Przychodów nie podlegających opodatkowaniu (-)	0	0
Kosztów trwale nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (+)	5	57
Różnice przejściowe od których nie były utworzone aktywa na podatek dochodowy w poprzednich okresach *	362	248
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy (+/-)	0	0
Podatek dochodowy	(7)	(35)
Efektywna stawka podatkowa	0%	2%

22. Przepływy pieniężne

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

	Nota	od 01.01 do 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	6	1	1
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	5	138	116
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	7	2	5
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		0	0
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		0	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	329	66
Przychody z odsetek	20.1	(1)	0
Inne korekty		(1)	(3)
Korekty razem		468	185
Zmiana stanu zapasów		(668)	(310)
Zmiana stanu należności:		(554)	(173)
Zmiana stanu zobowiązań		822	(32)
Zmiana stanu rezerw		0	0
Zmiany w kapitale obrotowym		(400)	(515)

23. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Sprzedaż do:		
Jednostki dominującej	6 140	1 406
Podmiotów powiązanych	0	202
Razem	6 140	1 608

Należności		
	31.12.2022	31.12.2021
Sprzedaż do:		
Jednostki dominującej	481	74
Podmiotów powiązanych	0	78
Razem	481	152

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 31.12.2022	od 01.01 do 31.12.2021
Zakup od:		
Jednostki dominującej	823	550
Podmiotów powiązanych	0	133
Razem	823	683

Zobowiązania		
	31.12.2022	31.12.2021
Zakup od:		
Jednostki dominującej	215	241
Podmiotów powiązanych	0	0
Razem	215	241

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka otrzymała pożyczkę od Benefit Systems S.A. w kwocie 6 500 tys zł oraz spłaciła otrzymane pożyczki z lat wcześniejszych wysokości 4 059 tys zł..

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 31.12.2022

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	553		462	1 015
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	337	0	0	337
Kategoria aktywów finansowych razem		890	0	462	1 352

Stan na 31.12.2021

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	161	0	300	461
Pożyczki oraz pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	182	0	0	182
Kategoria aktywów finansowych razem		343	0	300	643

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

Stan na 31.12.2022

Zobowiązania długoterminowe:					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	14	5 713	0	0	5 713
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	0	0	3	3
Zobowiązania krótkoterminowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15	1 659	0	377	2 036
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	14	36	0	0	36
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	0	0	2	2
Kategoria zobowiązań finansowych razem		7 408	0	382	7 790

Stan na 31.12.2021

Zobowiązania długoterminowe:					
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	14	1 529	0	0	1 529
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	0	0	5	5
Zobowiązania krótkoterminowe:					

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15	643	0	509	1 152
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	14	1 548	0	0	1 548
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	0	0	2	2
Kategoria zobowiązań finansowych razem		3 720	0	516	4 236

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 niepowiązаныmi stronami. W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wartość godziwa ustalana jest na podstawie technik wyceny, przy czym jako dane wejściowe modelu w maksymalnym stopniu wykorzystywane są zmienne pochodzące z aktywnych rynków (kursy walutowe, stopy procentowe itd.).

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 2,5%. Kalkulację przeprowadzono w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych wrażliwych na zmianę oprocentowania, tj. oprocentowanych zmienną stopą procentową.

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:		Wpływ na pozostałe dochody całkowite:	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Wzrost stopy procentowej	2,50%	(144)	(77)	(144)	(77)
Spadek stopy procentowej	2,50%	144	77	144	77

26.2 Ryzyko kredytowe

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

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Pożyczki		0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	8	553	161
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	337	182
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		890	343

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:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Bieżące	Zaległe	Bieżące	Zaległe
Należności krótkoterminowe:				
Należności z tytułu dostaw i usług	486	67	(50)	211
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	486	67	(50)	211
Pozostałe należności finansowe	0	0	0	0
Pozostałe należności finansowe netto	0	0	0	0
Należności finansowe	486	67	(50)	211

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

Należności krótkoterminowe zaległe:

do 1 miesiąca	3	0
od 1 do 6 miesięcy	(5)	200
od 6 do 12 miesięcy	(40)	9
powyżej 12 miesięcy	109	2
Zaległe należności finansowe	67	211

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 31.12.2022							
Pożyczki	14	36	0	5 713	0	0	5 749
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	0	2	3	0	0	5
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	15	1 594	66	0	0	0	1 660
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		1 630	68	5 716	0	0	7 414
Stan na 31.12.2021							
Pożyczki	14	0	1 548	1 529	0	0	3 077
Zobowiązania z tytułu leasingu	7	1	1	5	0	0	7
Zobowiązania DiU oraz pozostałe zobowiązania finansowe	15	645	3	(5)	0	0	643
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		646	1 552	1 529	0	0	3 727

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 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku nie wprowadzono żadnych istotnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

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

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Kapitał:</i>		
Kapitał własny	(4 235)	(2 272)
Pożyczki podporządkowane otrzymane od właściciela	5 749	3 077
Kapitał	1 514	805
<i>Źródła finansowania ogółem:</i>		
Kapitał własny	(4 235)	(2 272)
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	5 749	3 077
Zobowiązania z tytułu leasingu	5	7
Źródła finansowania ogółem	1 519	812
Wskaźnik kapitału do źródeł finansowania ogółem	1,00	0,99
<i>EBITDA</i>		
Zysk z działalności operacyjnej	(1 642)	(1 722)
Amortyzacja	140	122
EBITDA	(1 502)	(1 600)
<i>Zobowiązania finansowe:</i>		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	5 749	3 077
Środki pieniężne na koniec okresu	0	0
Zobowiązania finansowe netto	5	7
Wskaźnik długu do EBITDA	(3,83)	(1,93)

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

28. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zawarcie umowy pożyczki z Benefit Systems S.A.

13 lutego 2023 została podpisana umowa na pożyczkę od Benefit Systems S.A. na kwotę 12 mln PLN. Środki z pożyczki mają zostać przeznaczone w pierwszej kolejności na spłatę poprzedniej pożyczki wraz z należnymi odsetkami, a w pozostałej części na finansowanie bieżącej działalności spółki.

29. Pozostałe informacje

29.1 Struktura właścicielska kapitału podstawowego

	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów (tys. PLN)	Udział w kapitale
Stan na 31.12.2022				
Benefit Systems S.A.	100	100	5	100%
Razem	100	100	5	100%
Stan na 31.12.2021				
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 31.12.2022			
Członkowie Zarządu Yes To Move Sp. z o.o	0	0	0
Okres od 01.01 do 31.12.2021			
Członkowie Zarządu Yes To Move Sp. z o.o	15	0	15

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

29.4 Zatrudnienie

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

30. Wyplacone dywidendy

Spółka w ostatnich latach ponosi straty i nie wypłaca dywidend.

31. Zatwierdzenie do publikacji

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 13.06.2023 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
13.06.2023	Tomasz Groń	Członek Zarządu	
13.06.2023	Jakub Grabowski	Członek Zarządu	

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
13.06.2023	Joanna Hilaruk	Kierownik Zespołu Księgi Głównej	