SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE **BENEFIT PARTNERS SP. Z O.O.** ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2017 ROKU

BENEFIT PARTNERS

SPIS TREŚCI

1. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ 3
2. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU 5
3. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW 6
4. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 7
5. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH 8
6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 10
6.1. Informacje ogólne 10
6.2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości 11
6.3. Znaczące zdarzenia i transakcje 22
6.4. Sezonowość działalności 23
6.5. Zysk na udział 23
6.6. Segmenty operacyjne 24
6.7. Przejęcia i utrata kontroli nad jednostkami zależnymi 24
6.8. Należności 24
6.9. Wartość godziwa instrumentów finansowych 24
6.10. Kapitał podstawowy 25
6.11. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 25
6.12. Kapitały rezerwowe 25
6.13. Dywidenda 25
6.14. Emisja i wykup papierów dłużnych 25
6.15. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki) 25
6.16. Zobowiązania warunkowe 26
6.17. Działalność zaniechana 26
6.18. Zdarzenia po dniu bilansowym 26
6.19. Inne informacje wymagane przepisami (wybrane dane finansowe przeliczone na euro) 26
6.20. Zatwierdzenie Sprawozdania finansowego 27

1. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	**30.06.2017**	**31.12.2016**	**01.01.2016**
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	13 723	11 064	13 975
Inwestycje w jednostkach zależnych	0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0
Należności i pożyczki	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	110	172	135
Aktywa trwałe	**13 833**	**11 236**	**14 110**
Aktywa obrotowe			
Zapasy	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4 082	746	1 273
Pożyczki	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	198	159	157
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 313	689	774
Aktywa obrotowe	**7 593**	**1 594**	**2 204**
Aktywa razem	**21 426**	**12 830**	**16 314**

C.D.

PASYWA	30.06.2017	31.12.2016	01.01.2016
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	1 053	500	500
Kapitał zapasowy	700	700	700
Kapitał rezerwowy	4 500	0	0
Pozostałe kapitały	0	0	0
Zyski zatrzymane:	(1 008)	(1 097)	(1 292)
- strata z lat ubiegłych	(1 097)	(1 292)	(754)
- zysk netto	89	195	(538)
Kapitał własny	**5 245**	**103**	**(92)**
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	9 756	4 637	4 334
Leasing finansowy	3 584	4 543	6 818
Pozostałe zobowiązania	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	673	808	516
Zobowiązania długoterminowe	**14 013**	**9 988**	**11 678**
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	237	195	626
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	476	476
Leasing finansowy	1 897	2 023	3 626
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	6	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28	45	0
Zobowiązania krótkoterminowe	**2 168**	**2 739**	**4 728**
Zobowiązania razem	**16 181**	**12 727**	**16 406**
Pasywa razem	**21 426**	**12 830**	**16 314**

2. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	od 01.01.2017 do 30.06.2017	od 01.01.2016 do 30.06.2016	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	**2 049**	**2 127**	**4 212**
Przychody ze sprzedaży usług	2 049	2 127	4 212
Koszt własny sprzedaży	**(1 279)**	**(1 318)**	**(2 586)**
Koszt sprzedanych usług	(1 279)	(1 318)	(2 586)
Zysk brutto ze sprzedaży	**770**	**809**	**1 626**
Koszty sprzedaży	0	(1)	(1)
Koszty ogólnoadministracyjne	(110)	(168)	(293)
Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0
Pozostałe koszty operacyjne	(371)	(235)	(315)
Zysk z działalności operacyjnej	**289**	**405**	**1 017**
Przychody finansowe	14	14	14
Koszty finansowe	(287)	(312)	(582)
Zysk przed opodatkowaniem	**16**	**107**	**449**
Podatek dochodowy	(73)	113	254
Zysk netto z działalności kontynuowanej	**89**	**(6)**	**195**
Zysk netto	**89**	**(6)**	**195**

3. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	od 01.01.2017 do 30.06.2017	od 01.01.2016 do 30.06.2016	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Zysk netto	**89**	**(6)**	**195**
Pozostałe całkowite dochody	**0**	**0**	**0**
Pozycje nie przenoszone do wyniku finansowego	**0**	**0**	**0**
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	**0**	**0**	**0**
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	**0**	**0**	**0**
Całkowite dochody	**89**	**(6)**	**195**

4. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2017 roku	**500**	**700**	**0**	**0**	**(1 097)**	**103**
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2017 roku						
Dopłaty do kapitału	0	0	4 500	0	0	**4 500**
Wpłata na podwyższenie kapitału	553	0	0	0	0	**553**
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy	0	0	0	0	0	**0**
Razem transakcje z właścicielami	**553**	**0**	**4 500**	**0**	**0**	**5 053**
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2017 roku	0	0	0	0	89	**89**
Razem całkowite dochody	**0**	**0**	**0**	**0**	**89**	**89**
Saldo na dzień 30.06.2017 roku	**1 053**	**700**	**4 500**	**0**	**(1 008)**	**5 245**

	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2016 roku (przekształcone)	**500**	**700**	**0**	**(1 292)**	**(92)**
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2016 roku (przekształcone)					
Dopłaty do kapitału	0	0	0	0	**0**
Wpłata na podwyższenie kapitału	0	0	0	0	**0**
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy	0	0	0	0	**0**
Razem transakcje z właścicielami	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2016 roku	0	0	0	195	**195**
Razem całkowite dochody	**0**	**0**	**0**	**195**	**195**
Saldo na dzień 31.12.2016 roku (przekształcone)	**500**	**700**	**0**	**(1 097)**	**103**

5. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	od 01.01.2017 do 30.06.2017	od 01.01.2016 do 30.06.2016	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem	**16**	**107**	**449**
Korekty:			
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	1 279	1 318	2 586
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	0	0	0
Zmiana wartości godziwej aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych przez wynik	(2)	(5)	(6)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	0	0	0
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	371	228	304
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	0	0	0
Zysk z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Koszty odsetek	274	304	574
Przychody z odsetek i dywidend	0	0	(2)
Korekty razem	**1 922**	**1 845**	**3 456**
Zmiana stanu zapasów	0	0	0
Zmiana stanu należności	(3 336)	439	526
Zmiana stanu zobowiązań	26	(432)	(430)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	(50)	97	47
Zmiany w kapitale obrotowym	**(3 360)**	**104**	**143**
Zapłacony podatek dochodowy	0	0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	**(1 422)**	**2 056**	**4 048**

C.D.

	od 01.01.2017 do 30.06.2017	od 01.01.2016 do 30.06.2016	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	0	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(4 567)	0	0
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	257	21	21
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	0	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	0	0	0
Pożyczki udzielone	0	0	0
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	0	0	0
Otrzymane odsetki	0	1	0
Otrzymane dywidendy	0	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**(4 310)**	**22**	**21**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu wydania udziałów/akcji	5 053	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0	0
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	5 000	100	100
Spłaty kredytów i pożyczek	(476)	0	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 085)	(2 033)	(3 878)
Odsetki zapłacone	(136)	(207)	(376)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	**8 356**	**(2 140)**	**(4 154)**
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	**2 624**	**(62)**	**(85)**
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	689	774	774
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	**3 313**	**712**	**689**

6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

6.1. Informacje ogólne

6.1.1. Informacje o jednostce

Benefit Partners Sp. z o.o. (Spółka) została utworzona 2 czerwca 2011 roku. Spółka została powołana na czas nieokreślony. Siedziba Spółki mieści się przy ul. Plac Europejski 2 w Warszawie (kod pocztowy 00-844). Siedziba Spółki jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Spółkę.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są:

- Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej nie sklasyfikowane

Spółka została wpisana 17 czerwca 2011 roku do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000389645.

Spółka posiada numer NIP 525-251-15-99 nadany 21 lipca 2011 roku oraz symbol REGON 142985543 nadany 28 czerwca 2011 roku.

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31.12.2016 roku wynosił 500 tysięcy złotych. Kapitał własny Spółki na ten dzień wynosił 103 tysiące złotych.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku struktura własności kapitału podstawowego Spółki była następująca:

Udziałowiec	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów	Udział w kapitale podstawowym
Fit Invest Sp. z o.o.	1 000	1 000	500 000	100,00%

W dniu 13 kwietnia 2017 roku Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podjęto decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego z kwoty 500 tysięcy złotych do kwoty 1 052 000 złotych poprzez utworzenie 1.105 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy udział. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło z chwilą dokonania wpisu do Krajowego rejestru Sądowego w dniu 16.05.2017 roku.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 1 052 tysiące pięćset złotych. Struktura własności kapitału podstawowego Spółki była następująca:

Udziałowiec	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów	Udział w kapitale podstawowym
Fit Invest Sp. z o.o.	1 000	1 000	500 000	47,5%
Cal Capital Sp. z o.o.	1 000	1 000	500 000	47,5%
Zbigniew Tatys	105	105	52 500	5,0%

6.1.2. Skład Zarządu Spółki

Na dzień sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego tj. 30 sierpnia 2017 roku, w skład Zarządu Spółki wchodził:

- Zbigniew Tatys – Prezes Zarządu,

W okresie od 1 stycznia 2017 do 13 kwietnia 2017 roku funkcję Członków Zarządu pełnili:

- Izabela Walczewska-Schneyder – Członek Zarządu
- Rafał Rybski – Członek Zarządu

Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 13 kwietnia 2017 został zmieniony skład Zarządu dwuosobowego na jednoosobowy i do pełnienia tej funkcji został powołany Zbigniew Tatys jako Prezes Zarządu.

6.1.3. Charakter działalności Spółki

Spółka świadczy usługi dzierżawy sprzętu fitness skierowanej głównie do właścicieli obiektów fitness. Rynek dzierżawy sprzętu fitness jest pod dużym wpływem globalnych trendów zwiększających nacisk na zdrowie i aktywność fizyczną. Spółka zapewnia odpowiednią i nowoczesną infrastrukturę sportową w klubach, co korzystnie wpływa na atrakcyjność ich oferty. Benefit Partners wspiera rozwój podmiotów, które działają w ramach segmentu Fitness Grupy Kapitałowej Benefit Systems. Spółka na bieżąco analizuje sytuację na rynku lokalnym i podejmuje działania związane z ochroną jej interesów.

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2017 roku (wraz z danymi porównawczymi) i zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki dnia 30 sierpnia 2017 roku (patrz nota 6.20).

6.2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości

6.2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 6 miesięcy zakończonych 30.06.2017 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* i odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki.

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

6.2.2. Korekty błędów oraz zmiany zasad rachunkowości

Spółka Benefit Partners zgodnie z Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 3 stycznia 2017 rok została zobowiązana od dnia 01 stycznia 2017 roku do stosowania w Spółce Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz sporządzania sprawozdań finansowych według zasad określonych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Komisję Europejską.

Na potrzeby niniejszego sprawozdania finansowego, datą przejścia Spółki na stosowanie standardów MSSF jest 1 stycznia 2016 rok. Ostatnim dostępnym, na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego, sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. 2013 poz. 330 z późn.zm.) było sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku.

Zgodnie z MSSF 1 niniejsze sprawozdanie finansowe, jak również zawarte w nim dane porównawcze, zostało sporządzone przy zastosowaniu standardów obowiązujących na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Na dzień przejścia na MSSF Spółka dokonała przekształcenia formatu sprawozdania na format zgodny z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i nie stwierdziła korekt wynikających ze zmian polityki rachunkowości w celu dostosowanie jej do MSSF.

Poniżej sprawozdania przedstawiające dane finansowe po przekształceniu w poprzednich okresach:

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 01.01.2016 – AKTYWA

	Stan na 01.01.2016		
	Wg UoR	Korekty	Wg MSSF
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	13 975	0	13 975
Inwestycje w jednostkach zależnych	0	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0
Należności i pożyczki	0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	135	0	135
Aktywa trwałe	**14 110**	**0**	**14 110**
Aktywa obrotowe			
Zapasy	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 273	0	1 273
Pożyczki	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	157	0	157
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	774	0	774
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa obrotowe	**2 204**	**0**	**2 204**
Aktywa razem	**16 314**	**0**	**16 314**

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 01.01.2016 – PASYWA

	Stan na 01.01.2016		
	Wg UoR	Korekty	Wg MSSF
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	500	-	500
Kapitał zapasowy	700	-	700
Zyski zatrzymane:	(1 292)	-	(1 292)
- strata z lat ubiegłych	(754)	-	(754)
- zysk netto	(538)	-	(538)
Kapitał własny	**(92)**		**(92)**
	Stan na 01.01.2016		
	Wg UoR	Korekty	Wg MSSF
Zobowiązania:			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki i inne instrumenty finansowe	4 334	-	4 334
Leasing finansowy	6 818	-	6 818
Pozostałe zobowiązania	0	-	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	516	-	516
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	626	-	626
Zobowiązania z tyt. bieżącego podatku dochodowego	0	-	0
Kredyty, pożyczki i inne instrumenty finansowe	476	-	476
Leasing finansowy	3 626	-	3 626
Zobowiązania i rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych	0	-	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	-	0
Zobowiązania razem	**16 406**	-	**16 406**
Pasywa razem	**16 314**	-	**16 314**

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31.12.2016 – AKTYWA

	Stan na 31.12.2016		
	Wg UoR	Korekty	Wg MSSF
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	0	-	0
Rzeczowe aktywa trwałe	11 064	-	11 064
Inwestycje w jednostkach zależnych	0	-	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	0	-	0
Należności i pożyczki	0	-	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	172	-	172
Aktywa trwałe	**11 236**	-	**11 236**
Aktywa obrotowe			
Zapasy	0	-	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	746	-	746
Pożyczki	0	-	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	159	-	159
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	689	-	689
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	0	-	0
Aktywa obrotowe	**1 594**	-	**1 594**
Aktywa razem	**12 830**	-	**12 830**

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31.12.2016 – PASYWA

	Stan na 31.12.2016		
	Wg UoR	Korekty	Wg MSSF
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	500	-	500
Kapitał zapasowy	700	-	700
Zyski zatrzymane:	(1 097)	-	(1 097)
- strata z lat ubiegłych	(1 292)	-	(1 292)
- zysk netto	195	-	195
Kapitał własny	**103**		**103**
	Stan na 31.12.2016		
	Wg UoR	Korekty	Wg MSSF
Zobowiązania:			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki i inne instrumenty finansowe	4 637	-	4 637
Leasing finansowy	4 543	-	4 543
Pozostałe zobowiązania	0	-	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	808	-	808
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	195	-	195
Zobowiązania z tyt. bieżącego podatku dochodowego	0	-	0
Kredyty, pożyczki i inne instrumenty finansowe	476	-	476
Leasing finansowy	2 023	-	2 023
Zobowiązania i rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych	0	-	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	45	-	45
Zobowiązania razem	**12 727**	-	**12 727**
Pasywa razem	**12 830**	-	**12 830**

SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO za okres zakończony 31.12.2016

	31.12.2016		
	Wg UoR	Korekty	Wg MSSF
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	4 212	-	4 212
Koszt własny sprzedaży	(2 586)	-	(2 586)
Zysk brutto na sprzedaży	**1 626**	-	**1 626**
Koszty sprzedaży	(1)	-	(1)
Koszty ogólnego zarządu	(293)	-	(293)
Pozostałe przychody operacyjne	0	-	0
Pozostałe koszty operacyjne	(315)	-	(315)
Zysk z działalności operacyjnej	**1 017**	-	**1 017**
Przychody finansowe	14	-	14
Koszty finansowe	(582)	-	(582)
Zysk przed opodatkowaniem	**449**	-	**449**
Podatek dochodowy	**254**	-	**254**
Zysk netto z działalności kontynuowanej	**195**	-	**195**
Zysk netto	**195**	-	**195**
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	**195**	-	**195**

6.2.3. Zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane według wartości godziwej poprzez wynik finansowy.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Spółka prezentuje odrębnie „Sprawozdanie z wyniku", które zamieszczone jest bezpośrednio przed „Sprawozdaniem z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów".
„Sprawozdanie z wyniku" prezentowane jest w wariancie kalkulacyjnym, natomiast „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych" sporządzane jest metodą pośrednią.
W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości, prezentacji lub korekty błędów, Spółka prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego, jeżeli powyższe zmiany są istotne dla danych prezentowanych na początek okresu porównywalnego. W takiej sytuacji prezentacja not do trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej nie jest wymagana.

Transakcje w walutach obcych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotym polskim (PLN), który jest również walutą funkcjonalną Spółki.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot).
Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
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).

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 na dzień bilansowy wykazywane są 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
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.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.
Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

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

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. W przypadku gdy środek trwały jest wyposażeniem biura oraz wartość jego nie przekracza 3,5 tys. PLN, wówczas podlega on jednorazowemu odpisowi. W pozostałych przypadkach środek jest amortyzowany zgodnie z powyższym okresem użytkowania, niezależnie od wartości.
Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.
Środki trwałe są dzielone 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 są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Aktywa w leasingu

Umowy leasingu finansowego, na mocy której następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w aktywach oraz zobowiązaniach na dzień rozpoczęcia okresu leasingu. Wartość aktywów oraz zobowiązań określana jest na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.
Minimalne opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek w

stosunku do niespłaconego salda zobowiązania. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane w kosztach okresu, w którym je poniesiono.
Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane według takich samych zasad jak stosowane do własnych aktywów. W sytuacji jednak, gdy brak jest wystarczającej pewności, że Spółka uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu wówczas dany składnik jest amortyzowany przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w wyniku metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych
Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:
- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

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

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

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.
Odpis z tytułu utraty wartości obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy.
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w wyniku w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.
Odpisy aktualizujące wartość firmy nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach. W przypadku pozostałych składników aktywów, na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w wyniku w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

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

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

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

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Spółka wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe
Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:
- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Zyski lub straty ujmowane w wyniku finansowym prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, za wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, za wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie, co zostało zaprezentowane poniżej.

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.
Aktywa finansowe kwalifikowane do kategorii pożyczek i należności wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:
- aktywa długoterminowe w pozycji „Należności i pożyczki" oraz
- aktywa krótkoterminowe w pozycjach „Pożyczki", „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności" oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty".

Odpisy na należności wątpliwe szacowane są, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Znaczące salda należności podlegają indywidualnej ocenie w przypadku dłużników zalegających z zapłatą lub gdy uzyskano obiektywne dowody, że dłużnik może nie uiścić należności (np. trudna sytuacja finansowa dłużnika, proces sądowy przeciwko dłużnikowi, niekorzystne dla dłużnika zmiany otoczenia gospodarczego). Dla należności nie podlegających indywidualnej ocenie, przesłanki utraty wartości analizowane są w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Wskaźnik odpisów aktualizujących dla

poszczególnych klas oparty jest zatem na zaobserwowanych w niedawnej przeszłości trendach dotyczących trudności w spłacie należności przez dłużników.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.
Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w wyniku finansowym. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Zobowiązania finansowe
Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:
- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu 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.

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.

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

Kapitał rezerwowy tworzony jest przez Spółkę z wygospodarowanego zysku lub dopłat do kapitału.

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

Świadczenia pracownicze
Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:
- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy.

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.

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.

Rezerwy, zobowiązania
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.

Rozliczenia międzyokresowe
Spółka wykazuje w aktywach w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe" opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, w tym przede wszystkim czynsze najmu.

W pozycji „Rozliczenia międzyokresowe" zawartej w pasywach prezentowane są przychody przyszłych okresów. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań".

Przychody ze sprzedaży
Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności 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.

Sprzedaż usług
Przychody ze świadczenia usług ujmowane są, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Odsetki

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

Koszty operacyjne
Koszty operacyjne są ujmowane w wyniku zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Spółka prezentuje w sprawozdaniu finansowym koszty według miejsc powstawania.

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)
Obciążenie podatkowe wyniku finansowego obejmuje podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w pozostałych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane 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 jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.
Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona 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. 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 jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

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

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków
Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się osądem przy dokonywaniu 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 dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych
Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Zarząd ocenia, 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.

Aktywa na podatek odroczony
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.

Odpisy aktualizacyjne
Na każdy dzień sprawozdawczy Zarząd Spółki dokonuje oceny prawdopodobieństwa zapłaty należności, zawiązując odpowiedni odpis aktualizujący wartość należności. Przesłankami utworzenia 50% odpisu są przeterminowane należności powyżej 180 dni i odpisu 100% powyżej 365 dni lub postawienie kontrahenta w stan likwidacji oraz przekazanie należności na drogę windykacji.

6.2.4. Niepewność szacunków

Przy sporządzaniu skróconego śródrocznego 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.

6.3. Znaczące zdarzenia i transakcje

W okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym miały miejsce następujące istotne zdarzenia i transakcje:

Podwyższenie kapitału zakładowego

W dniu 13 kwietnia 2017 roku Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podjęto decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego z kwoty 500 tysięcy złotych do kwoty 1 052 tysięcy pięćset złotych poprzez utworzenie 1.105 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy udział, o łącznej wartości nominalnej 552 tysięcy pięćset złotych. Nowe udziały w liczbie 1.000 zostały objęte przez Spółkę Cal Capital Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie w zamian za wkład pieniężny w wysokości 500 tysięcy złotych oraz Pana Zbigniewa Ryszarda Tatysa w liczbie 105 udziałów w zamian za wkład pieniężny w wysokości 52 tysięcy pięćset złotych. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło z chwilą dokonania wpisu do Krajowego rejestru Sądowego w dniu 16.05.2017 roku. W wyniku podwyższenia kapitału zakładowego Spółki wysokość kapitału wynosi 1 052 tysiące pięćset złotych i składa się z 2.105 udziałów.

Umowa pożyczki z firmą Benefit Systems S.A.

W pierwszym półroczu 2017 roku została zawarta umowa pożyczki między Benefit Systems S.A. (Pożyczkodawca), a Spółką na kwotę 5,0 mln zł z terminem spłaty do 09 maja 2023 roku. Pożyczka będzie wypłacane w transzach, wedle zapotrzebowania Pożyczkobiorcy Łączna wartość umów pożyczek otrzymanych od spółki Benefit Systems S.A. osiągnęła wartość 9 218 896,58 zł. Oprocentowanie pożyczek jest zmienne i zostało ustalone na warunkach rynkowych. Pożyczki mają umożliwić Pożyczkobiorcy finansowanie bieżącej działalności związanej z dzierżawą sprzętu fitness na rzecz Grupy Kapitałowej Benefit. Umowy pożyczek nie zawierają warunków zawieszających, ani rozwiązujących, jak również nie przewidują kar

umownych, a pozostałe warunki nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych w tego typu umowach.

Dopłaty do kapitału

W dniu 23 maja 2017 roku, Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o obowiązku wniesienia przez Wspólników dopłaty w kwocie 4,5 mln złotych. Dopłaty zostały wniesione przez Wspólników proporcjonalnie do posiadanych udziałów. Wspólnik pod firmą Fit Invest Sp. z o.o. z Siedzibą w Warszawie wniósł dopłatę w wysokości 2 137 767,22 zł. Wspólnik pod firmą Cal Capital Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wniósł dopłatę w wysokości 2 137 767,22 zł oraz wspólnik Pan Zbigniew Tatys wniósł dopłatę w wysokości 224 465,56 zł. Dopłaty są oprocentowane na warunkach rynkowych. Odsetki będą wypłacane w okresach 3-miesięcznych po zakończeniu każdego okresu.

Umowa na organizację emisji obligacji

Spółka podpisała umowę w dniu 22 maja z Michael/Strom Dom Maklerski z siedzibą w Warszawie, zwanym Domem Maklerskim na przygotowanie i emisję Obligacji. Zgodnie z uchwalonym programem Spółka Benefit Partners Sp. z o.o. zamierza pozyskać do 60 mln zł poprzez emisję obligacji zabezpieczonych, w trybie określonym w art. 33 pkt 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 roku o obligacjach (DZ.U.z 2015 r. poz. 238). Dom Maklerski posiada zezwolenie Komisji Nadzoru Finansowego na prowadzenie działalności maklerskiej – decyzja z dn. 4 czerwca 2013 r. w sprawie udzielenia zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej - sygn. DRK/WL/4020/10/25/107/1/13 i na podstawie tego zezwolenia świadczy usługę oferowania instrumentów finansowych. Podpisana umowa przewidywała emisję Obligacji na okaziciela o terminie zapadalności 4 lata i wielkości emisji do 15 mln złotych. Do emisji doszło w lipcu 2017 r.

Powołanie Prezesa Zarządu

W dniu 13 kwietnia 2017 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników zmieniło dotychczasowy skład Zarządu Spółki i jednocześnie powołało na pełnienie jednoosobowej funkcji Członka Zarządu Zbigniewa Tatysa, jako Prezesa Zarządu.

Podział zysku netto Spółki za 2016 rok

W dniu 27 czerwca 2017 roku Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło Uchwałę w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2016 rok i postanowiło wypracowany zysk netto za rok 2016 w kwocie 195 015,00 zł przeznaczyć w całości na pokrycie strat z lat poprzednich.

6.4. Sezonowość działalności

Przychody uzyskiwane przez Spółkę z tytułu prowadzonej działalności związane są z dzierżawą sprzętu fitness. Dzierżawy umów mają charakter wieloletni i dlatego też w Spółce nie występuje zjawisko sezonowości.

6.5. Zysk na udział

Zysk na jeden udział jest obliczany poprzez podzielnie zysku netto za dany okres przysługującego udziałowcom przez średnią ważoną ilość udziałów występujących w danym okresie.

Rozwodniony zysk na jeden udział dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez skorygowaną średnią ważoną liczbę udziałów.

	30.06.2017	**30.06.2016**	**31.12.2016**
Liczba udziałów	**2 105**	**1 000**	**1 000**
Zysk netto z działalności kontynuowanej	**89**	**(6)**	**195**
Podstawowy zysk na udział (PLN)	42,44	(5,71)	195,02

6.6. Segmenty operacyjne

Spółka prowadzi jednorodną działalność operacyjną i nie rozróżnia segmentów operacyjnych z tytułu rodzaju działalności i kryterium obszaru geograficznego, w którym klienci Spółki prowadzą działalność. W sprawozdaniu finansowym nie zamieszcza się informacji na temat segmentów operacyjnych.

6.7. Przejęcia i utrata kontroli nad jednostkami zależnymi

W 2017 roku Spółka nie dokonała żadnych przejęć, ani nie utraciła kontroli nad jednostkami zależnymi.

6.8. Należności

Na wzrost wartości należności w porównaniu do końca 2016 roku wpływ mają zapłacone zaliczki przez Spółkę na poczet nabycia rzeczowych aktywów trwałych, w związku z realizacją w drugim półroczu 2017 roku przychodów z tytułu dzierżaw sprzętu na rzecz spółek prowadzących działalność klubów fitness.

6.9. Wartość godziwa instrumentów finansowych

MSR 34 wymaga zamieszczenia w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym wybranych ujawnień z MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji* oraz MSSF 13 *Ustalanie wartości godziwej*. Ujawnienia te dotyczą wartości godziwej instrumentów finansowych według ich klas oraz według poziomów wartości godziwej.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przeniesienia pomiędzy kategoriami instrumentów finansowych.

Wycena wartości godziwej zobowiązania na dzień bilansowy została przeprowadzona tą samą metodą, przy założeniu, że prawdopodobieństwo nie uległo zmianie.
W pierwszym półroczu Spółka otrzymała środki z tytułu zawartej umowy pożyczki z Benefit Systems. S.A. w Warszawie w kwocie 5,0 mln złotych.

Wycena wartości godziwej pozostałych instrumentów finansowych przedstawia się następująco:

	Zobowiązania krótkoterminowe		Zobowiązania długoterminowe	
	30.06.2017	31.12.2016	**30.06.2017**	31.12.2016
Pożyczki	0	476	9 756	4 637
Razem	**0**	**476**	**9 756**	**4 637**

6.10. Kapitał podstawowy

W okresie sześciu miesięcy 2017 roku Spółka dokonała podwyższenia kapitału zakładowego z kwoty 500 tyś. złotych o kwotę 552 tyś. złotych to jest do kwoty 1 052 tysięcy złotych poprzez utworzenie 1 105 nowych udziałów co łącznie dało ilość udziałów 2 105.

Kapitał podstawowy według stanu na dzień bilansowy:

	30.06.2017	31.12.2016	31.12.2015
Liczba udziałów	2 105	1 000	1 000
Wartość nominalna udziałów (PLN)	500	500	500
Kapitał podstawowy	**1 052**	**500**	**500**

6.11. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe Spółka wykazuje rezerwy na zobowiązania z tytułu usług wykonanych, lecz niezafakturowanych w okresie sprawozdawczym.

6.12. Kapitały rezerwowe

W dniu 23 maja 2017 roku, Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę o obowiązku wniesienia przez Wspólników dopłaty w kwocie 4,5 mln złotych i podwyższyło wartość wapitałów rezerwowych Spółki. Dopłaty zostały wniesione przez Wspólników proporcjonalnie do posiadanych udziałów na rzecz finansowania bieżącej działalności Spółki. Wspólnik pod firmą Fit Invest Sp. z o.o. z Siedzibą w Warszawie wniósł dopłatę w wysokości 2 137 767,22 zł. Wspólnik pod firmą Cal Capital Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wniósł dopłatę w wysokości 2 137 767,22 zł oraz wspólnik Pan Zbigniew Tatys wniósł dopłatę w wysokości 224 465,56 zł. Dopłaty są oprocentowane na warunkach rynkowych. Odsetki będą wypłacane w okresach 3-miesięcznych po zakończeniu każdego okresu.

6.13. Dywidenda

W dniu 27 czerwca 2017 roku Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło Uchwałę w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2016 rok i postanowiło wypracowany zysk netto za rok 2016 w kwocie 195 015,00 zł przeznaczyć w całości na pokrycie strat z lat poprzednich.

6.14. Emisja i wykup papierów dłużnych

W okresie sześciu miesięcy 2017 roku Spółka nie emitowała ani nie dokonały wykupu żadnych papierów dłużnych.

6.15. Naruszenie postanowień umów (kredyty, pożyczki)

W okresie sześciu miesięcy 2017 roku Spółka nie naruszyła postanowień żadnej z umów kredytowych lub pożyczek.

6.16. Zobowiązania warunkowe

Spółka na dzień sporządzenia sprawozdania nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych. W okresie sześciu miesięcy 2017 roku Spółka nie była również stroną istotnych postępowań sądowych.

6.17. Działalność zaniechana

W okresie sześciu miesięcy 2017 roku Spółka nie zaniechała żadnego typu działalności.

6.18. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 30 czerwca 2017 roku miały miejsce następujące zdarzenia, które nie wymagały ujęcia w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym za okres pierwszych 6 miesięcy 2017 roku:

Emisja obligacji

Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. w dniu 3 lipca 2017 roku przyznał Benefit Partners Sp. z o.o. status uczestnika Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i przyjął do depozytu papierów wartościowych 150.000 sztuk obligacji Serii A o wartości 100 złotych każda i oznaczył je kodem PLBNFPR00018. Obligacje zostały wyemitowane na podstawie Uchwały Zarządu Benefit Partners Sp. z o.o. nr 2/2017/01/13 z dnia 13 czerwca 2017 roku. Wartość emisji obligacji wyniosła 15 mln złotych z czteroletnim okresem wykupu i zmiennym oprocentowaniem liczonym wg WIBOR 3M plus marża 4,15%. Obligacje podlegają amortyzacji. Amortyzacja obligacji wynosi odpowiednio 15% po I, II i III roku. Po 4 roku płatność wynosi 55%. Obligacje zabezpieczone są cesją należności wynikających z umów dzierżaw sprzętu oraz polisy jego ubezpieczenia, a także zastawem rejestrowym na nabywanym sprzęcie sportowym i prawach z rachunku bankowego. Odsetki z tytułu emisji obligacji są wypłacane w okresach trzymiesięcznych. Środki z emisji obligacji są wykorzystywane na finansowanie zakupu sprzętu sportowego, celem jego dalszej dzierżawy.

6.19. Inne informacje wymagane przepisami (wybrane dane finansowe przeliczone na euro)

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

- kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:

  - 30.06.2017: 4,2265 PLN/EUR,
  - 31.12.2016: 4,4240 PLN/EUR,
  - 31.12.2015: 4,2615 PLN/EUR.

- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:

  - 01.01–30.06.2017: 4,2474 PLN/EUR,
  - 01.01–30.06.2016: 4,3805 PLN/EUR,
  - 01.01–31.12.2016: 4,3757 PLN/EUR.

Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych, przeliczone na euro, przedstawia tabela (dane przekształcone dla okresów porównawczych):

	od 01.01 do 30.06.2017	od 01.01 do 30.06.2016	od 01.01 do 31.12.2016	od 01.01 do 30.06.2017	od 01.01 do 30.06.2016	od 01.01 do 31.12.2016
		tys. PLN			tys. EUR	
Sprawozdanie z wyniku						
Przychody ze sprzedaży	2 049	2 127	4 212	482	486	963
Zysk z działalności operacyjnej	289	405	1 017	68	92	232
Zysk przed opodatkowaniem	16	107	449	4	24	103
Zysk netto	89	(6)	195	21	(1)	45
Zysk na udział (PLN; EUR)	42,44	(5,71)	195,02	9,99	(1,30)	44,57
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	-	4,2474	4,3805	4,3757
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych						
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 422)	2 056	4 048	(335)	469	925
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 310)	22	21	(1 015)	5	5
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	8 356	(2 140)	(4 154)	1 967	(489)	(949)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 624	(62)	(85)	618	(15)	(19)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	-	4,2474	4,3805	4,3757

	od 01.01 do 30.06.2017	od 01.01 do 31.12.2016	od 01.01 do 31.12.2015	od 01.01 do 30.06.2017	od 01.01 do 30.06.2016	od 01.01 do 31.12.2016
		tys. PLN			tys. EUR	
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa	21 426	12 830	16 314	5 069	2 900	3 828
Zobowiązania długoterminowe	14 013	9 988	11 678	3 316	2 258	2 740
Zobowiązania krótkoterminowe	2 168	2 739	4 728	513	619	1 109
Kapitał własny	5 245	103	(92)	1 241	23	(22)
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	-	-	-	4,2265	4,4240	4,2615

6.20. Zatwierdzenie Sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2017 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 30 sierpnia 2017 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
30 sierpnia 2017	Zbigniew Tatys	Prezes Zarządu	

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Funkcja	Podpis
30 sierpnia 2017	Arkadiusz Szczygielski	Dyrektor Finansowy	