

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa jednostki OLYMP Spółka Akcyjna

Dokładny adres siedziby (w Polsce):

Ulica Marcelińska
Nr domu 62 Nr lokalu 10
Miejscowość Poznań
Pocztą Poznań Kod pocztowy 61-502 Kod kraju PL
Gmina Poznań
Powiat Poznań
Województwo Wielkopolskie

Adres przedsiębiorcy zagranicznego (opcjonalny):

Ulica _____
Nr domu _____ Nr lokalu _____
Miejscowość _____ Kod pocztowy _____ Kod kraju _____

Podstawowy przedmiot działalności:

kod(y) PKD 4669Z

Identyfikator podmiotu:

numer NIP 7792428644
numer KRS 0000807929 Pole wymagane przez system eKRS

Czas trwania działalności jednostki (jeśli ograniczony):

Od dnia _____
Do _____

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

(w pola tej sekcji jest kopiowany okres wpisany w nagłówku sprawozdania)

Od dnia 2022-01-01 Do dnia 2022-12-31

Włączenie danych wewnętrznych jednostek organizacyjnych:

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Czy sprawozdanie zawiera także łączne dane samodzielnych jednostek organizacyjnych?

Nie

Założenie kontynuacji działalności jednostki:

Czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości?

Tak

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Czy brak jest okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności?

Tak odpowiedź "Nie" oznacza, że ISTNIEJĄ takie okoliczności

Opis okoliczności zagrażających kontynuacji działalności:

Łączenie spółek:

Czy to sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie spółek?

Nie

Czy sprawozdanie sporządzono po połączeniu spółek?

Zastosowana metoda rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości:

metody wyceny aktywów i pasywów:

Metody wyceny aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w załączniku "OLYMP_SF_2022_metody_wyceny"

ustalenia wyniku finansowego:

Spółka ustala wynik finansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, w szczególności memoriału, współmierności kosztów i przychodów oraz ostrożności, metodą porównawczą.

ustalenia sposobu sporządzania sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe jest sporządzane zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

pozostałe:

Informacja uszczegóławiająca:

Nazwa pozycji

Opis

Nazwa pozycji

Opis

Nazwa pozycji

Opis

Aktywa		Stan na:	2022-12-31	2021-12-31	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
A	Aktywa trwałe		2 789 176,85	1 071 893,18	
I	Wartości niematerialne i prawne		487 312,18	577 601,20	
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00	
2	Wartość firmy		0,00	0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne		487 312,18	577 601,20	
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe		1 764 425,63	164,63	
1	Środki trwałe		1 764 425,63	164,63	
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		129 000,00	0,00	
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 399 241,67	0,00	
c)	urządzenia techniczne i maszyny		223 117,29	0,00	
d)	środki transportu		0,00	0,00	
e)	inne środki trwałe		13 066,67	164,63	
2	Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	
III	Należności długoterminowe		0,00	0,00	
1	Od jednostek powiązanych		0,00	0,00	
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
3	Od pozostałych jednostek		0,00	0,00	
IV	Inwestycje długoterminowe		490 100,00	490 000,00	
1	Nieruchomości		0,00	0,00	
2	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	
3	Długoterminowe aktywa finansowe		490 100,00	490 000,00	
a)	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	
1)	udziały lub akcje		0,00	0,00	
2)	inne papiery wartościowe		0,00	0,00	
3)	udzielone pożyczki		0,00	0,00	
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		490 100,00	490 000,00	
1)	udziały lub akcje		490 100,00	490 000,00	
2)	inne papiery wartościowe		0,00	0,00	

Bilans

OLYMP Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w złotych

	3) udzielone pożyczki	0,00	0,00	
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	
	1) udziały lub akcje	0,00	0,00	
	2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
	3) udzielone pożyczki	0,00	0,00	
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	47 339,04	4 127,35	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	810,00	810,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	46 529,04	3 317,35	
B	Aktywa obrotowe	2 026 748,05	1 682 700,86	
I	Zapasy	625 924,22	396 978,18	
1	Materiały	75 619,27	0,00	
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	
3	Produkty gotowe	248 000,29	0,00	
4	Towary	302 304,66	259 727,77	
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	137 250,41	
II	Należności krótkoterminowe	1 335 453,45	572 430,88	
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	
	1) do 12 miesięcy	0,00	0,00	
	2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b)	inne	0,00	0,00	
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	482 329,58	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	482 329,58	0,00	
	1) do 12 miesięcy	482 329,58	0,00	
	2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b)	inne	0,00	0,00	
3	Należności od pozostałych jednostek	853 123,87	572 430,88	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	667 804,91	570 842,08	
	1) do 12 miesięcy	667 804,91	570 842,08	
	2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	

Bilans

OLYMP Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w złotych

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	48 068,55	1 588,80	
c)	inne	137 250,41	0,00	
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	
III	Inwestycje krótkoterminowe	58 700,17	711 411,24	
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	58 700,17	711 411,24	
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
	1) udziały lub akcje	0,00	0,00	
	2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
	3) udzielone pożyczki	0,00	0,00	
	4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
b)	w pozostałych jednostkach	5 474,00	173 899,34	
	1) udziały lub akcje	0,00	0,00	
	2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
	3) udzielone pożyczki	5 474,00	173 899,34	
	4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	53 226,17	537 511,90	
	1) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	53 226,17	537 511,90	
	2) inne środki pieniężne	0,00	0,00	
	3) inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 670,21	1 880,56	
	w tym: aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
	Aktywa razem (suma pozycji A, B, C i D)	4 815 924,90	2 754 594,04	

Pasywa		Stan na:	2022-12-31	2021-12-31	Przeł. dane porów. za poprzedni okres
A	Kapitał (fundusz) własny		2 077 478,92	2 028 658,21	
I	Kapitał (fundusz) podstawowy		3 330 000,00	3 330 000,00	
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		678 564,01	678 564,01	
	– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		200 000,00	200 000,00	
	– kwota zysku wypracowanego w latach przed opodatkowaniem ryczałtem				
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		0,00	0,00	
	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00	
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		0,00	0,00	
	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		0,00	0,00	
	– na udziały (akcje) własne		0,00	0,00	
	– kwota zysku wypracowanego w latach przed opodatkowaniem ryczałtem				
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych, w tym:		-1 979 905,80	-1 385 141,57	
	– kwota niepodzielonych zysków w latach przed opodatkowaniem ryczałtem				
	– kwota niepokrytych strat poniesionych w latach przed opodatkowaniem ryczałtem				
VI	Zysk (strata) netto		48 820,71	-594 764,23	
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		2 738 445,98	725 935,83	
I	Rezerwy na zobowiązania		15 810,00	810,00	
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		810,00	810,00	
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		15 000,00	0,00	
	– długoterminowa		0,00	0,00	
	– krótkoterminowa		15 000,00	0,00	
3	Pozostałe rezerwy		0,00	0,00	
	– długoterminowe		0,00	0,00	
	– krótkoterminowe		0,00	0,00	
II	Zobowiązania długoterminowe		399 999,00	78 937,44	
1	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
3	Wobec pozostałych jednostek		399 999,00	78 937,44	
a)	kredyty i pożyczki		399 999,00	78 937,44	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00	

Bilans

OLYMP Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w złotych

d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	
e)	inne	0,00	0,00	
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 901 310,58	636 364,39	
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	52 772,20	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	249,46	
	1) do 12 miesięcy	0,00	249,46	
	2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b)	inne	0,00	52 522,74	
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	338 833,22	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	
	1) do 12 miesięcy	0,00	0,00	
	2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b)	inne	338 833,22	0,00	
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 562 477,36	583 592,19	
a)	kredyty i pożyczki	398 033,40	39 542,74	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	714 095,53	352 253,96	
	1) do 12 miesięcy	714 095,53	352 253,96	
	2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	106 295,20	
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	110 541,52	80 698,39	
h)	z tytułu wynagrodzeń	9 649,49	4 774,90	
i)	inne	330 157,42	27,00	
4	Fundusze specjalne	0,00	0,00	
IV	Rozliczenia międzyokresowe	421 326,40	9 824,00	
1	Ujemna wartość firmy	408 826,40	0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	12 500,00	9 824,00	
	– długoterminowe	0,00	0,00	
	– krótkoterminowe	12 500,00	9 824,00	
	– rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych			
Pasywa razem (suma pozycji A i B)		4 815 924,90	2 754 594,04	

Rachunek zysków i strat

OLYMP Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w złotych

wariant porównawczy		za rok:	2022	2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		2 805 700,56	2 080 636,03	
	– od jednostek powiązanych		0,00	46 007,59	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 214 043,51	158 182,08	
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		248 000,29	0,00	
	– w tym: obiekty w zabudowie				
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 343 656,76	1 922 453,95	
B	Koszty działalności operacyjnej		2 724 847,00	2 527 102,36	
I	Amortyzacja		113 828,02	138 666,84	
II	Zużycie materiałów i energii		261 006,36	1 445,00	
III	Usługi obce		1 073 592,71	540 214,99	
IV	Podatki i opłaty, w tym:		24 964,00	100,00	
	– podatek akcyzowy		0,00	0,00	
V	Wynagrodzenia		99 535,64	74 507,99	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		10 404,86	6 881,28	
	– emerytalne		0,00	0,00	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		23 698,96	15 916,81	
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 117 816,45	1 749 369,45	
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)		80 853,56	-446 466,33	
D	Pozostałe przychody operacyjne		7 290,71	107 318,56	
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00	
II	Dotacje		0,00	0,00	
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00	
IV	Inne przychody operacyjne		7 290,71	107 318,56	
E	Pozostałe koszty operacyjne		95,99	265 858,32	
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	235 883,37	
III	Inne koszty operacyjne		95,99	29 974,95	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		88 048,28	-605 006,09	
G	Przychody finansowe		3 750,00	14 474,00	

Rachunek zysków i strat

OLYMP Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w złotych

I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
II	Odsetki, w tym:	3 750,00	14 474,00	
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	
V	Inne	0,00	0,00	
H	Koszty finansowe	42 977,57	4 232,14	
I	Odsetki, w tym:	34 318,03	2 833,99	
	– dla jednostek powiązanych	0,00	2 522,74	
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	
IV	Inne	8 659,54	1 398,15	
I	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	48 820,71	-594 764,23	
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	
	– w tym podatek odroczony:			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	
L	Zysk (strata) netto (I–J–K)	48 820,71	-594 764,23	

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

OLYMP Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

wyszczególnienie		za rok:	2022	2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		2 028 658,21	2 223 422,44	
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0,00	0,00	
	– korekty błędów		0,00	0,00	
Ia	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		2 028 658,21	2 223 422,44	
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		3 330 000,00	3 130 000,00	
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		0,00	200 000,00	
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	200 000,00	
	– wydania udziałów (emisji akcji)		0,00	200 000,00	
	–				
	–				
	–				
	b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00	
	– umorzenia udziałów (akcji)		0,00	0,00	
	–				
	–				
	–				
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		3 330 000,00	3 330 000,00	
2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		678 564,01	478 564,01	
2.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		0,00	200 000,00	
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	200 000,00	
	– emisji akcji powyżej wartości nominalnej		0,00	200 000,00	
	– podziału zysku (ustawowo)		0,00	0,00	
	– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		0,00	0,00	
	–				
	–				
	–				
	b) zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00	
	– pokrycia straty		0,00	0,00	
	–				
	–				
	–				
2.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		678 564,01	678 564,01	
3	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0,00	0,00	
3.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00	
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00	
	–				

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

OLYMP Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	
	-			
	-			
	-			
3.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	
4	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
	-			
	-			
	-			
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 979 905,80	-1 385 141,57	
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	
	- korekty błędów	0,00	0,00	

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

OLYMP Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
	– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	
	–			
	–			
	–			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
	– pokrycie strat z lat ubiegłych	0,00	0,00	
	–			
	–			
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1 979 905,80	-1 385 141,57	
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	
	– korekty błędów	0,00	0,00	
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 979 905,80	-1 385 141,57	
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
	– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	
	–			
	–			
	–			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
	– podział wyniku finansowego	0,00	0,00	
	–			
	–			
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 979 905,80	-1 385 141,57	
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 979 905,80	-1 385 141,57	
6	Wynik netto	48 820,71	-594 764,23	
a)	zysk netto	48 820,71	0,00	
b)	strata netto	0,00	-594 764,23	
c)	odpisy z zysku	0,00	0,00	
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 077 478,92	2 028 658,21	
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 077 478,92	2 028 658,21	

Rachunek przepływów

OLYMP Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w złotych

metoda pośrednia		za rok:	2022	2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto		48 820,71	-594 764,23	
II	Korekty razem		-592 135,87	1 056 300,03	
1	Amortyzacja		113 828,02	168 474,64	
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00	
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		30 568,03	-11 640,01	
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0,00	235 883,37	
5	Zmiana stanu rezerw		15 000,00	0,00	
6	Zmiana stanu zapasów		-228 946,04	-206 798,84	
7	Zmiana stanu należności		-763 022,57	1 446 158,72	
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		289 987,63	-469 664,39	
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-45 325,34	1 143,02	
10	Inne korekty		-4 225,60	-107 256,48	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		-543 315,16	461 535,80	
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I	Wpływy		0,00	710 000,00	
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0,00	0,00	
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	
3	Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	710 000,00	
a)	w jednostkach powiązanych		0,00	260 000,00	
b)	w pozostałych jednostkach		0,00	450 000,00	
	1) zbycie aktywów finansowych		0,00	0,00	
	2) dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00	
	3) spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0,00	0,00	
	4) odsetki		0,00	0,00	
	5) inne wpływy z aktywów finansowych		0,00	450 000,00	
4	Inne wpływy inwestycyjne		0,00	0,00	
II	Wydatki		872 515,24	1 200 000,00	
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		872 415,24	0,00	

Rachunek przepływów

OLYMP Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w złotych

2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
3	Na aktywa finansowe, w tym:	100,00	1 200 000,00	
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	510 000,00	
b)	w pozostałych jednostkach	100,00	690 000,00	
	1) nabycie aktywów finansowych	100,00	690 000,00	
	2) udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	
4	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-872 515,24	-490 000,00	
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I	Wpływy	1 031 300,00	450 000,00	
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	400 000,00	
2	Kredyty i pożyczki	1 031 300,00	50 000,00	
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
4	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	
II	Wydatki	99 755,33	17 583,23	
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	
4	Spląty kredytów i pożyczek	96 882,60	17 271,98	
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	
8	Odsetki	2 872,73	311,25	
9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	931 544,67	432 416,77	
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)	-484 285,73	403 952,57	
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-484 285,73	403 952,57	
	– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	
F	Środki pieniężne na początek okresu	537 511,90	133 559,33	
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	53 226,17	537 511,90	
	– o ograniczonej możliwości dysponowania	44 187,09	171 114,82	

Dodatkowe informacje i objaśnienia

OLYMP Spółka Akcyjna

wszystkie kwoty w złotych

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym:

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto		Okres bieżący		Okres poprzedni	
		Ogółem:	w tym z zysków kapitałowych:	Ogółem:	w tym z zysków kapitałowych:
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	48 820,71	—	-594 764,23	—
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania *	4 225,60	0,00	107 256,48	0,00
C.	Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym	19,11	0,00	14 474,00	0,00
D.	Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	9 000,00	0,00	0,00	0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów *	733,27	0,00	219,43	0,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	49 202,44	0,00	252 276,58	0,00
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	4 870,47	0,00	7 500,00	0,00
	<i>Dochód (A - B - C + D + E + F - G)</i>	98 641,24	—	-471 498,70	—
H.	Strata z lat ubiegłych	98 641,24	0,00	0,00	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00	0,00	0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	—	-471 499,00	—
K.	Podatek dochodowy	0,00	—	0,00	—

* trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych

Załączniki i objaśnienia:

OLYMP_SF_2022_Informacja_dodatkowa

Załącznik:



OLYMP SF 2022
Informacja
dodatkowa.pdf

OLYMP_SF_2022_metody_wyceny

Załącznik:



OLYMP SF 2022
metody wyceny.pdf

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (TAKŻE AMORTYZACJI), USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W ZAKRESIE, W JAKIM USTAWA POZOSTAWIA JEDNOSTCE PRAWO WYBORU

1. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZENIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie zawiera dane dotyczące Spółki i obejmuje:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- rachunek przepływów pieniężnych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym,
- informację dodatkową, zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią.

Walutą sprawozdawczą jest złoty polski.

2. ZASTOSOWANE ZASADY I METODY RACHUNKOWOŚCI

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023 poz. 120 ze zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości.

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami kosztami zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności.

2.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE, ŚRODKI TRWAŁE

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej, gdzie podstawą, od której nalicza się amortyzację, jest wartość początkowa środka trwałego.

Rozpoczęcie amortyzacji ma miejsce w miesiącu następującym po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do ewidencji. Jeżeli wartość początkowa środka trwałego wzrosła wobec ulepszenia środka trwałego lub zmalała wobec jego częściowej likwidacji, to począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, kiedy skutki te ujęto w ewidencji środków trwałych – amortyzację przypadającą na dany i następne okresy roku nalicza się od odpowiednio zmienionej podstawy.

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Koszty zakończonych prac rozwojowych odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, to okres dokonywania odpisów nie przekracza 5 lat.

Koszty prac badawczych są ujmowane w ciężar kosztów w momencie ich poniesienia.

Kierownik jednostki może podjąć decyzję, że w ramach uproszczenia, o którym mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł będą obciążały koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania. W przypadku braku podjęcia takiej decyzji środki trwałe i wartości niematerialne umarza się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji odpowiadający okresowi ekonomicznej użyteczności.

Na składniki aktywów, co do których istnieje duże prawdopodobieństwo, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych, dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka stosuje dla podstawowych grup majątku następujące roczne stawki amortyzacyjne:

Dla wartości niematerialnych i prawnych:

▪ koszty zakończonych prac rozwojowych	20%
▪ autorskie prawa majątkowe lub zrównane z nimi	10%
▪ wartość firmy	20%
▪ inne wartości niematerialne i prawne	10%-50%

Dla środków trwałych:

▪ budynki i budowle	2,5%-10%
▪ urządzenia techniczne i maszyny	12,5%-30%
▪ środki transportu	20%
▪ pozostałe środki trwałe	10%-50%

2.2. INWESTYCJE O CHARAKTERZE TRWAŁYM

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały w jednostkach podporządkowanych, zaliczone do aktywów trwałych wycenia się na dzień bilansowy według zasad określonych dla udziałów w innych jednostkach oraz innych inwestycji.

Udzielone pożyczki zaliczone do długoterminowych aktywów finansowych Jednostka wycenia według skorygowanej ceny nabycia.

Z uwagi na stosowanie przez Jednostkę postanowień Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t.j. Dz.U.2017, poz. 277) długoterminowe inwestycje w aktywa finansowe są wyceniane wg zasad opisanych w punkcie 2.13 *Instrumenty finansowe*.

Odpisy odzwierciedlające trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonywane są nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

2.3. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia.

Na dzień bilansowy aktywa zaliczone do inwestycji krótkoterminowych są wycenione według ceny nabycia lub ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się w inny sposób określonej wartości godziwej.

Jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności (obligacje, weksle, pożyczki udzielone), aktywa te wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia.

Udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych Jednostka wycenia według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Z uwagi na stosowanie przez Jednostkę postanowień Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t.j. Dz.U.2017, poz. 277) krótkoterminowe inwestycje w aktywa finansowe są wyceniane wg zasad opisanych w punkcie 2.13 *Instrumenty finansowe*.

Różnica między wyższą ceną nabycia a niższą ceną (wartością) rynkową obciąża koszty finansowe. Skutki wzrostu cen (wartości) odnosi się na dobro przychodów finansowych jedynie w przypadku, gdy uprzednio utrata wartości inwestycji obciążyła koszty finansowe, tj. w kwocie nie przekraczającej poprzednio dokonanych odpisów w ciężar kosztów (do historycznej ceny nabycia).

2.4. ZAPASY

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia.

Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody pierwsze weszło-pierwsze wyszło.

Zapasy towarów i materiałów na dzień bilansowy wycenione są w cenie zakupu, gdyż nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego jednostki, nie wyższej od ceny sprzedaży netto danego składnika.

Zapasy wyrobów gotowych oraz półproduktów wycenione są po koszcie wytworzenia, nie wyższym od ceny sprzedaży netto danego składnika.

W Jednostce szacując poziom normalnego wykorzystania zdolności produkcyjnych, w celu ustalenia uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich bierze się pod uwagę przeciętna, zgodna z oczekiwaniami w typowych warunkach, wielkość produkcji (ilość roboczogodzin pracowników produkcyjnych) za daną liczbę okresów, przy uwzględnieniu planowych remontów.

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

W związku z tym, że nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego Jednostki oraz cykl technologiczny produkcji trwa krócej niż 3 miesiące, na dzień bilansowy produkty w toku produkcji nie są w ogóle wyceniane.

Zapasy, które utraciły swoją wartość handlową i użytkową obejmuje się odpisem aktualizującym. Ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości składników zapasów zalicza się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Utrata wartości produktów, półfabrykatów oraz produkcji w toku ujmowana jest z zachowaniem kontroli kręgu kosztów.

W odniesieniu do zapasów Jednostka prowadzi ilościowo-wartościową.

2.5. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA

Należności w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie, z zachowaniem zasady ostrożności.

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych, wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia, a przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Zobowiązania na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, za wyjątkiem zobowiązań finansowych.

Zobowiązania finansowe wyceniane są na dzień bilansowy według skorygowanej ceny nabycia, a przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu uregulowania należności lub zobowiązań, wynikające z różnicy pomiędzy kursem faktycznie zastosowanym lub kursem średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na dobro przychodów lub w ciężar kosztów operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia dokonanego odpisu do wartości pierwotnej. Przyjmuje się zasadę, że jeśli odpis z tytułu utraty wartości był dokonany w tym samym roku obrotowym to przywrócenie jego wartości pierwotnej następuje w drodze korekty kosztów, w ciężar których odpis był pierwotnie utworzony. Natomiast przywrócenie wartości pierwotnej dla odpisu dokonanego w latach ubiegłych następuje poprzez zapis na dobro pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych w zależności, czego dotyczył odpis.

2.6. ŚRODKI PIENIĘŻNE

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznie zastosowanego w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy i są odnoszone na dobro przychodów lub w ciężar kosztów operacji finansowych.

2.7. AKCJE WŁASNE

Na dzień bilansowy udziały i akcje własne, wycenia się według ceny nabycia.

2.8. KAPITAŁY

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z zysku Jednostki. Ponadto kapitał zapasowy tworzony jest z nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, po potrąceniu kosztów emisji nowych akcji.

2.9. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNE

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim opłaty dotyczące ochrony znaków towarowych, nakłady poniesione na certyfikację produktów, polisy ubezpieczeniowe, inne koszty rozliczane w czasie.

2.10. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW BIERNE

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy. W przypadku Jednostki dokonano w okresie sprawozdawczym szacunku rezerw na udzielone gwarancje i poręczenia, operacje kredytowe, skutki toczącego się postępowania sądowego, w wyniku którego nie stwierdzono podstawy do utworzenia takich rezerw.

Spółka tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana.

Na dzień bilansowy rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych w zależności od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw następuje na dzień, na który okazały się zbędne.

Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim wartość wykonanych niezafakturowanych usług oraz dostaw, wartości usług, które zostaną wykonane w przyszłości a dotyczą bieżącego okresu obrotowego oraz rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze.

Rezerwy na świadczenia pracownicze w sprawozdaniu finansowym wykazywane są w pozycji „rezerw”.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Zarząd Spółki postanowił o odstąpieniu od utworzenia rezerw na ewentualne koszty napraw gwarancyjnych z uwagi na fakt, iż dotychczas ponoszone koszty takich napraw były nieistotne.

2.11. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

W przypadku Spółki rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych przychodów z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych, otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w części niepokrytej odpisami amortyzacyjnymi oraz ujemną wartość firmy.

2.12. REZERWA I AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz możliwymi do odliczenia w przyszłości stratami, Jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia ustalonej, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

2.13. INSTRUMENTY FINANSOWE

Jednostka stosuje zasady uznawania, metody wyceny, zakres ujawniania i sposób prezentacji instrumentów finansowych, zgodnie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r.

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

Zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Przy ustalaniu wartości godziwej aktywów oraz zobowiązań finansowych na dzień nabycia, uwzględnia się poniesione przez Jednostkę koszty transakcji.

Instrumenty finansowe	Opis	Wycena
Przeznaczone do obrotu	Nabyte w celu odsprzedaży w okresie do 3 miesięcy, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
Pożyczki udzielone i należności własne	Niezależnie od terminu wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych oraz obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne.	Skorygowana cena nabycia
	Pożyczki udzielone i należności własne, które Jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, tj. 3 miesięcy, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
Utrzymywane do terminu wymagalności	Niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte umowy/ kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, pod warunkiem że Jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne i nastąpi ich wykup oraz nabyte dłużne instrumenty finansowe z opcją sprzedaży (put) lub opcją kupna (call), które odpowiednio dają stronom kontraktu prawo wykupu instrumentu przed upływem terminu wymagalności, pod warunkiem że Jednostka - pomimo posiadania opcji sprzedaży - zamierza i może utrzymać instrument do terminu wymagalności.	Skorygowana cena nabycia
Dostępne do sprzedaży	Pozostałe aktywa finansowe, niespełniające warunków zaliczenia do wcześniejszych kategorii.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na kapitał z aktualizacji wyceny

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

* składniki aktywów finansowych, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym albo dla których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób, wyceny dokonuje się według:

- aktywa finansowe, dla których jest ustalony termin wymagalności - w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej,
- aktywa finansowe, dla których nie jest ustalony termin wymagalności - w cenie nabycia ustalonej w sposób określony przy wprowadzaniu instrumentów finansowych do ksiąg.

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy wyżej opisanych aktywów finansowych odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości godziwej. Inne zobowiązania finansowe na dzień bilansowy są wykazywane według skorygowanej ceny nabycia.

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy zobowiązań odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

W przypadku aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wysokości skorygowanej ceny nabycia (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i zabezpieczających) odpis z tytułu dyskonta lub premii oraz pozostałe różnice ustalone na dzień wyłączenia ich z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych z tytułu odsetek okresu sprawozdawczego.

Wbudowany instrument pochodny wycenia się na dzień ujęcia w księgach oraz na dzień bilansowy według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą ustaloną na dzień bilansowy, a wartością godziwą na dzień ujęcia w księgach odnoszona jest na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będące zabezpieczeniem wartości godziwej wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi się na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będący zabezpieczeniem przepływów pieniężnych wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi na kapitał z aktualizacji wyceny w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie oraz na wynik z operacji finansowych w części niestanowiącej efektywnego zabezpieczenia.

2.14. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE

Zarówno w roku obrotowym, jak i w roku poprzednim Spółka nie była stroną umów, które należałoby rozliczać zgodnie z zasadami określonymi w art. 34a - 34d ustawy o rachunkowości (tzw. kontrakty długoterminowe).

2.15. WYNIK FINANSOWY

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie produktów lub półfabrykatów odbiorcy, odbiór przez odbiorcę usługi lub wykonanie na jego rzecz usługi. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przede wszystkim usługi serwisu i doradztwa branżowego, sprzedaż wytworzonych wyrobów gotowych (przede wszystkim: maszyny siłowe, ławki, stojaki i urządzenia wielostanowiskowe, przeznaczone do sal gimnastycznych, klubów sportowych i innych obiektów wytwarzane w zakładzie produkcyjnym).

Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów lub materiałów odbiorcy. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów zalicza się przede wszystkim: maszyny siłowe, ławki, stojaki i urządzenia wielostanowiskowe,

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

przeznaczone do sal gimnastycznych, klubów sportowych i innych obiektów. Natomiast do przychodów ze sprzedaży materiałów zalicza się głównie przychody ze sprzedaży części zamiennych i serwisowych

Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to poniesione koszty lub osiągnięte, niewątpliwe przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast **koszty finansowe** są to poniesione koszty operacji finansowych.

Nota nr 1

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych
 2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	0,00	55 732,85	963 048,23	0,00	1 018 781,08
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	55 732,85	963 048,23	0,00	1 018 781,08
3.	Umorzenie na początek okresu	0,00	55 732,85	385 447,03	0,00	441 179,88
a)	Zwiększenia	0,00	0,00	90 289,02	0,00	90 289,02
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	55 732,85	475 736,05	0,00	531 468,90
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	577 601,20	0,00	577 601,20
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	487 312,18	0,00	487 312,18
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	100%	49%	0%	52%

2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu		149 039,04	1 105 625,41		1 254 664,45
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nabycie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	93 306,19	142 577,18	0,00	235 883,37
	– likwidacja					0,00
	– aktualizacja wartości		93 306,19	142 577,18		235 883,37
	– sprzedaż					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	55 732,85	963 048,23	0,00	1 018 781,08
3.	Umorzenie na początek okresu		25 925,05	248 756,19		274 681,24
a)	Zwiększenia		29 807,80	136 690,84		166 498,64
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	55 732,85	385 447,03	0,00	441 179,88
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	123 113,99	856 869,22	0,00	979 983,21
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	577 601,20	0,00	577 601,20
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	100%	40%	0%	43%

Nota nr 2

Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust 10 nie dotyczy

Nota nr 3

Zakres zmian wartości środków trwałych
2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	3 952,00	3 952,00
a)	Zwiększenia, w tym:	129 000,00	1 411 000,00	233 800,00	0,00	14 000,00	1 787 800,00
	– nabycie	129 000,00	1 411 000,00	233 800,00	0,00	14 000,00	1 787 800,00
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	129 000,00	1 411 000,00	233 800,00	0,00	17 952,00	1 791 752,00
3.	Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	3 787,37	3 787,37
a)	Zwiększenia	0,00	11 758,33	10 682,71	0,00	1 097,96	23 539,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	11 758,33	10 682,71	0,00	4 885,33	27 326,37
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	164,63	164,63
6.	Wartość netto na koniec okresu	129 000,00	1 399 241,67	223 117,29	0,00	13 066,67	1 764 425,63
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	1%	5%	0%	27%	2%

2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu					3 952,00	3 952,00
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nabycie						0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00
	– aktualizacja wartości						0,00
	– sprzedaż						0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	3 952,00	3 952,00
3.	Umorzenie na początek okresu					1 811,37	1 811,37
a)	Zwiększenia					1 976,00	1 976,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00
	– sprzedaż						0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00
	– inne						0,00
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	3 787,37	3 787,37
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	2 140,63	2 140,63
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	164,63	164,63
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	0%	0%	96%	96%

Nota nr 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
nie dotyczy

Nota nr 5

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Spółka na podstawie umowy najmu korzysta z lokalu w Poznaniu, który stanowi siedzibę firmy. Zarząd nie posiada informacji na temat wartości rynkowej tej nieruchomości. Miesięczny koszt czynszu wynosi 500 zł. Spółka na podstawie umowy najmu z dnia 6.06.2022 korzysta również z pomieszczenia magazynowego znajdującego się przy ul. Słowackiego 14 w Gołdzinowie. Koszt najmu to 7.000 zł miesięcznie.

Nota nr 6**Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych z wyjątkiem długoterminowych aktywów finansowych (z wyszczególnieniem środków trwałych)**

Na koniec 2022 r. do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd Spółki nie stwierdził podstaw do dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, w tym długoterminowych aktywów finansowych (inwestycji w akcje spółki stowarzyszonej Olymp Finance S.A.

W 2021 r. z uwagi na poniesioną wówczas stratę netto oraz wypracowanie ujemnej EBITDA w tym okresie, Zarząd Spółki przeprowadził na dzień bilansowy test na utratę wartości posiadanych wartości niematerialnych, w tym nabytej wartości firmy. Przeprowadzony test wykazał, iż bilansowa wartość aktywów niematerialnych związanych z nabyciem dwóch zorganizowanych części przedsiębiorstw (ZCP) tj., (i) działalność serwisu oraz (ii) sklep internetowy, w tym zidentyfikowane przy ich nabyciu wartości firmy były wyższe od ich wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna została oszacowana w oparciu o wartość użytkową z uwagi na brak możliwości ustalenia w sposób wiarygodny ceny sprzedaży netto tych składników majątku. Wartość użytkowa została oparta na szacowanych zdyskontowanych przyszłych przepływach pieniężnych z działalności ww. ZCP przy koszcie kapitału na poziomie 12,26% uwzględniającego stopę wolną od ryzyka na podstawie rentowności długoterminowych obligacji SP z 30 grudnia 2021 r., współczynnik beta na podstawie Damodorana dla sektora Recreation (rynek europejski), premię za ryzyko rynkowe dla Polski na podstawie Demodarana ze stycznia 2022 r. oraz premię za ryzyko specyficzne.

Przeprowadzony test wykazał konieczność dokonania odpisu aktualizującego wartość niematerialnych aktywów związanych z ww. działalnościami w łącznej kwocie 235 883,37 tys. zł, w tym dot.:

a) wartości firmy: 93 306,19 zł,

b) innych wartości niematerialnych i prawnych: 142 577,18 zł.

Nota nr 7**Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia**

nie dotyczy

Nota nr 8**Zakres zmian inwestycji długoterminowych**

2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne	Aktywa finansowe jednostki powiązane	Aktywa finansowe - zaangażowanie	Aktywa finansowe jednostki pozostałe	Inne inwestycje długoterminowe
1.	Wartość na początek okresu	0,00	0,00	0,00	490 000,00	0,00	0,00
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	– nabycie	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	– aport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– aport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	490 100,00	0,00	0,00

2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne	Aktywa finansowe jednostki powiązane	Aktywa finansowe - zaangażowanie	Aktywa finansowe jednostki pozostałe	Inne inwestycje długoterminowe
1.	Wartość na początek okresu	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	490 000,00	0,00	0,00
	– nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– aport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	0,00	490 000,00	0,00	0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00
	– sprzedaż	0,00	0,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00
	– aport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Przemieszczenia	0,00	0,00	-490 000,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	490 000,00	0,00	0,00

Nota nr 9

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe

*nie dotyczy***Nota nr 10**

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przysługują

*Spółka posiada 250 000 akcji imiennych serii A, uprzywilejowanych co do głosu w ten sposób, że każda akcja uprawnia do oddania dwóch głosów na walnym zgromadzeniu oraz 730 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,50 zł każda, w kapitale zakładowym Spółki Olymp Finance Spółka akcyjna.***Nota nr 11**

Odpisy aktualizujące należności

*nie dotyczy***Nota nr 12**

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących zapasy

*nie dotyczy***Nota nr 13**

Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

*nie dotyczy***Nota nr 14**

Koszt wytworzenia przedsięwzięć deweloperskich w toku produkcji

nie dotyczy

Nota nr 15

Rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Długoterminowe	4 127,35	43 211,69	0,00	47 339,04
-	Opłata za prawo ochronne na znak towarowy	3 317,35	0,00	0,00	3 317,35
-	nakłady poniesione na certyfikację produktów (TUV)	0,00	43 211,69	0,00	43 211,69
-	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	810,00	0,00	0,00	810,00
2.	Krótkoterminowe	1 880,56	75 405,39	70 615,74	6 670,21
-	Opłata za prawo ochronne na znak towarowy	699,58	0,00	0,00	699,58
-	Koszty rozliczane w czasie (opłaty za domeny, polisy)	1 180,98	75 405,39	70 615,74	5 970,63
3.	Razem	6 007,91	118 617,08	70 615,74	54 009,25

Nota nr 16

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna	Ilość posiadanych akcji uprzywilejowanych	Wartość posiadanych akcji uprzywilejowanych	Kapitał podstawowy na koniec okresu	Udział w kapitale podstawowym na koniec okresu
1.	Sommerrey & Partners Kancelaria Radców Prawnych sp.k.	2 930 000	0,50	800 000,00	400 000,00	1 465 000,00	43,99%
2.	Hubert Sommerrey (kontrolujący poz. 1)	31 000	0,50	-	-	15 500,00	0,47%
3.	Michał Ręczkowicz	1 350 000	0,50	-	-	675 000,00	20,27%
4.	Marta Buszewska - Hauser	400 000	0,50	-	-	200 000,00	6,01%
5.	Pozostali akcjonariusze (poniżej 5%)	1 949 000	0,50	-	-	974 500,00	29,26%
	Razem	6 660 000	-		400 000,00	3 330 000,00	100,00%

Wszystkie akcje serii A są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że każda akcja daje prawo do oddania 2 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Nota nr 17

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym
Spółka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

Nota nr 18

Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd rekomenduje przeznaczyć osiągnięty w roku obrotowym zysk netto w kwocie 48.820,71 zł na kapitał zapasowy.

Nota nr 19

Zakres zmian stanu rezerw

2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	810,00	0,00	0,00	0,00	810,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	0,00	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00
-	rezerwy pracownicze	0,00	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Rezerwy na zobowiązania ogółem	810,00	15 000,00	0,00	0,00	15 810,00

2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	810,00	0,00	0,00	0,00	810,00
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	na niewykorzystane urlopy	0,00	0,00	0,00		0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Rezerwy na zobowiązania ogółem	810,00	0,00	0,00	0,00	810,00

Nota nr 20

Struktura czasowa zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na koniec okresu	Wymagalne w 2023 r.	Wymagalne w latach 2024-2025	Wymagalne w latach 2026-2027	Wymagalne po 2027 r.
1.	Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	399 999,00	0,00	390 000,80	9 998,20	0,00
	- kredyty bankowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- pożyczki	399 999,00	0,00	390 000,80	9 998,20	0,00
	- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zobowiązania długoterminowe ogółem	399 999,00	0,00	390 000,80	9 998,20	0,00

Nota nr 21

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
nie dotyczy

Nota nr 22

Informacje o przypadkach, gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami - w szczególności podział należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Na koniec 2022 r. w podziale na część długo i krótkoterminową zobowiązań są prezentowane zobowiązania z tytułu otrzymanej z Wielkopolskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości sp. z o.o. (WARP) „pożyczki płynnościowej”, w związku z pomocą mającą przeciwdziałać skutkom COVID-19, na łączną kwotę 100.000 zł, w tym (i) część długoterminowa 49 999,00 zł i (ii) krótkoterminowa 21.660,48 zł.

Na koniec 2021 r. w podziale na część długo i krótkoterminową zobowiązań były prezentowane zobowiązania z tytułu:

a) otrzymanej z Wielkopolskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości sp. z o.o. (WARP) „pożyczki płynnościowej”, w związku z pomocą mającą przeciwdziałać skutkom COVID-19, na łączną kwotę 100.000 zł, w tym (i) część długoterminowa 69.999,40 zł i (ii) krótkoterminowa 21.667,10 zł

b) otrzymanej subwencji finansowej z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. (PFR) (przeciwdziałanie skutkom COVID-19) na łączną kwotę 143.008,64 zł, w tym (i) część długoterminowa 8.938,04 zł i (ii) krótkoterminowa 17.875,64 (w 2021 r. została umorzona kwota 74.556,67 zł tej subwencji).

Nota nr 23

Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazywane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych i stowarzyszonych

W roku obrotowym oraz w poprzednim w Spółce nie wystąpiły zobowiązania warunkowe, w tym nie udzielano gwarancji i poręczeń, a także nie wystąpiły zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń.

Nota nr 24

Informacje o przypadkach, gdy instrumenty finansowe lub składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) odrębnie dla długoterminowych i krótkoterminowych instrumentów finansowych lub składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania wpływające na wynik finansowy lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) odrębnie dla pochodnych instrumentów finansowych wykazywanych jako krótkoterminowe aktywa finansowe lub zobowiązania krótkoterminowe - informacje dotyczące zakresu i charakteru instrumentów, w tym istotnych warunków mogących wpłynąć na kwotę, termin i pewność przyszłych przepływów pieniężnych,
- d) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

nie dotyczy

Nota nr 25

Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565 i 2122) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek

nie dotyczy

Nota nr 26

Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	413 052,00	4 225,60	0,00	408 826,40
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	9 824,00	3 500,00	824,00	0,00	12 500,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	9 824,00	3 500,00	824,00	0,00	12 500,00
-	Rezerwa na badanie bilansu	9 000,00	3 500,00	0,00	0,00	12 500,00
-	Koszty roku 2021 z faktur otrzymanych w 2022 r.	824,00	0,00	824,00	0,00	0,00
3.	Razem	9 824,00	416 552,00	5 049,60	0,00	421 326,40

W dniu 1 czerwca 2022 r. Spółka nabyła od Jana Pańków przedsiębiorstwo w rozumieniu art. 551 Kodeksu Cywilnego służące do kompleksowej realizacji zadań gospodarczych polegających na produkcji sprzętu kulturystycznego, siłowego oraz rehabilitacyjnego, tj. zakładu produkcyjnego za cenę 1.300 tys. zł.

W wyniku przejęcia przedsiębiorstwa zidentyfikowano na ten dzień przejęte aktywa w postaci środków trwałych, w tym nieruchomości zabudowanej oraz surowców do produkcji oraz rezerwy na zobowiązania związane z przejęciem pracowników. Nie zidentyfikowano w nabywanym przedsiębiorstwie żadnych wartości niematerialnych i prawnych lub wierzytelności.

Za wartość godziwą określonych aktywów nabytego przedsiębiorstwa przyjęto w przypadku:

1. zapasów materiałów - aktualną cenę ich nabycia,
2. środków trwałych innych niż nieruchomości – oszacowaną przez nabywcę wartość rynkową w oparciu o aktualną cenę nabycia albo koszt wytworzenia, z uwzględnieniem aktualnego stopnia ich zużycia,
3. nieruchomości - wartość oszacowaną wstępnie przez rzeczoznawcę majątkowego, która ma zostać potwierdzona w operacie szacunkowym.

Z kolei wartość godziwą zobowiązań i rezerw na zobowiązania ustalono jako wartość kwot wymagających zapłaty, gdyż różnica pomiędzy wartością zobowiązań według kwot wymagających zapłaty a według ich wartości zdyskontowaną nie była istotna.

Tak ustaloną wartość godziwą aktywów netto porównano z ceną nabycia, na którą złożyły się:

1. cena przejęcia w kwocie 1.300.000,00 zł
2. koszty nabycia (koszy obsługi prawnej, notarialne oraz podatku od czynności cywilno - prawnej) w łącznej kwocie 117 748,00 zł.

W wyniku rozliczenia w 2022 r. nabycia tego przedsiębiorstwa za cenę nabycia o 413.052,00 zł niższą od wartości godziwej przejętych aktywów netto rozpoznana została w księgach rachunkowych Spółki ujemna wartość firmy. Spółka zaliczyła tą ujemną wartość firmy do rozliczeń międzyokresowych przychodów przez okres będący średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów, który został oszacowany na 391 m-cy.

2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1.	Ujemna wartość firmy				0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 500,00	9 824,00	7 500,00	9 824,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	7 500,00	9 824,00	7 500,00	9 824,00
-	Rezerwa na badanie bilansu	7 500,00	9 000,00	7 500,00	9 000,00
-	Koszty 2021 r. dot. faktur z 2022 r.	0,00	824,00		824,00
3.	Razem	7 500,00	9 824,00	7 500,00	9 824,00

Nota nr 27

środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w (a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe
(b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych

Lp.	Rachunek bankowy dot. VAT z podzielonej płatności	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	ING Bank Śląski SA	44 187,09	171 114,82

Nota nr 28

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący kraj	Rok bieżący zagranica	Rok poprzedni kraj	Rok poprzedni zagranica
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	749 435,00	4 957,49	0,00	0,00
-	Przychody netto ze sprzedaży produktów	749 435,00	4 957,49	0,00	0,00
2.	Przychody netto ze sprzedaży usług	459 651,02	0,00	158 069,56	112,52
-	Przychody netto ze sprzedaży usług	459 651,02	0,00	158 069,56	112,52
3.	Przychody ze sprzedaży towarów	1 263 822,30	79 834,46	1 891 603,52	30 850,43
-	Przychody ze sprzedaży towarów	1 263 822,30	79 834,46	1 891 603,52	30 850,43
4.	Przychody ze sprzedaży materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Przychody netto ze sprzedaży razem	2 472 908,32	84 791,95	2 049 673,08	30 962,95

Jak wskazano w notcie 26 w 2022 r. Spółka dokonała strategicznej inwestycji dla prowadzonej działalności poprzez zakup zakładu produkcyjnego od naszego wieloletniego partnera biznesowego. Dzięki tej inwestycji Spółka mogła już samodzielnie produkować przyrządy do ćwiczeń dla dwóch linii produktowych czyli OLYMP Classic oraz OLYMP New Generation. Dzięki wprowadzonym po nabyciu przedsiębiorstwa zmianom polegającym na optymalizacji procesów produkcyjnych jak również kosztów zakupu materiałów do produkcji udało się obniżyć koszt wytworzenia oferowanych produktów, co miało duży wpływ na osiągnięte przez Spółkę wyniki w roku sprawozdawczym.

Nota nr 29

Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantach porównawczych

Nota nr 30

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym
nie dotyczy

Nota nr 31

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

Do końca trzeciego kwartału 2023 roku, Spółka planuje zakupić wybrane maszyny i urządzenia do produkcji, które pozwolą na podniesienie wydajności w tym obszarze. W pierwszej kolejności planowany jest zakup giętarki do rur i profili wykorzystywanej do produkcji przyrządów do ćwiczeń z linii Classic. Planowane nakłady na zakup tego urządzenia to kwota ok 250-300 tys. zł netto. Dodatkowo, spółka planuje zakup samochodu na potrzeby serwisowe i małych instalacji. Planowane nakłady na ten zakup to około 80 tys. zł. Wyżej wymienione zakupy Spółka planuje realizować z wykorzystaniem leasingów gdzie z środków własnych będzie dokonana wpłata własna do Leasingodawcy- wymagana przez leasing (zakładamy od 5-20 %) a następnie Spółka będzie spłacała te zakupy w ratach leasingowych.

W 2022 r. Spółka poniosła łącznie 1.417.748,00 zł nakładów na nabycie przedsiębiorstwa, w tym 1.359.748,00 zł na środki trwałe. W okresie sprawozdawczym nie ponosiła bezpośrednich nakładów na ochronę środowiska.

Nota nr 32

Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych
nie dotyczy

Nota nr 33

Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. poz. 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy

nie dotyczy

Nota nr 34

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W 2022 r. nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub, które wystąpiły incydentalnie.

W 2021 r. Spółka otrzymała decyzję PFR w sprawie zwolnienia z obowiązku zwrotu subwencji finansowej w związku ze złożonym oświadczeniem o rozliczeniu subwencji finansowej w wysokości 75%, tj. 107,3 tys. zł z otrzymanej kwoty 143,0 tys. zł. W związku z tą decyzją wartość subwencji pozostałej do spłaty wynosi 37,8 tys. zł, w tym część długoterminowa w kwocie 26,7 tys. zł.

Nota nr 35

Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Lp.	kursy przyjęte do wyceny	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	dolar amerykański [1 USD]	4,4018	4,0600
2.	euro [1 EUR]	4,6899	4,5994

Nota nr 36

Przeciętne zatrudnienie

Lp.	Wyszczególnienie /wg grup zawodowych	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Dyrektor ds. rozwoju	1,00	1,00
2.	Zarząd (powołanie)	1,00	1,00
	Razem	2,00	2,00

Nota nr 37

Wynagrodzenie, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, dla osób wchodzących w skład organów zarządzających oraz nadzorujących

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wynagrodzenia należne za rok obrotowy	30 679,17	28 308,00
	- członkowie organów Zarządzających	30 679,17	28 308,00
	- członkowie organów Nadzorujących	0,00	0,00
	- członkowie organów Administrujących	0,00	0,00
2.	Wynagrodzenia wypłacone za rok obrotowy	25 692,35	28 308,00
	- członkowie organów Zarządzających	25 692,35	28 308,00
	- członkowie organów Nadzorujących	0,00	0,00
	- członkowie organów Administrujących	0,00	0,00
3.	Zobowiązanie wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków organów	0,00	0,00

Członkowie Rady Nadzorczej pełnili w latach 2021 - 2022 funkcje bez wynagrodzenia.

Nota nr 38

Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

nie dotyczy

Nota nr 39

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią dodatkowo uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią. Objaśnienie przyczyny różnicy pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie a zmianami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych- jeżeli dotyczy.

(w złotych)	Rok bieżący	Rok poprzedni
1. Środki pieniężne w banku	53 226,17	537 511,90
Rachunki bieżące	9 039,08	366 397,08
Rachunki VAT	44 187,09	171 114,82
2. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
3. Inne środki pieniężne i aktywa pieniężne	0,00	0,00
Środki pieniężne, razem	53 226,17	537 511,90

Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych

A.II.8 Zmiana stanu zobowiązań:	Rok bieżący	Rok poprzedni
1) bilansowa zmiana stanu zobowiązań	620 145,05	-1 469 664,39
2) zmiana stanu zobowiązań z tyt. nabyć inwestycyjnych	-330 157,42	1 000 000,00
3) zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	289 987,63	-469 664,39

A.II.9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych:	Rok bieżący
1) bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	363 501,06
2) zmiana stanu ujemnej wartości firmy	-408 826,40
3) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	-45 325,34

Pozycja A.II.10 Inne korekty w działalności operacyjnej obejmuje rozliczenie ujemnej wartości firmy w 2022 r. (- 4 225,60 zł).

Nota nr 40

Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w MSR przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Transakcje z ww. podmiotami powiązanymi dokonywane były na warunkach rynkowych.

Nota nr 41

Informacja o zaliczkach, kredytach, pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii
nie dotyczy

Nota nr 42

Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Lp.	Wyszczególnienie	Wypłacone	Należne
a)	badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	0,00	12 500,00
b)	inne usługi atestacyjne	0,00	0,00
c)	usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00
d)	pozostałe usługi	0,00	0,00
Razem		0,00	12 500,00

Nota nr 43

Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju
nie dotyczy

Nota nr 44

Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Emitent o wszystkich istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym informował w raportach bieżących ESPI, w szczególności:

1) w styczniu 2023 r. Spółka zawarła umowę o partnerstwie z Piotrem Ośródką (Eksperfitnes). Przedmiot umowy określa zasady współpracy w zakresie sprzedaży oferowanych przez strony produktów, prowadzenia wspólnych szkoleń produktowych, warsztatów, organizowania wspólnych stoisk wystawienniczych oraz akcji marketingowych. Celem zawartej Umowy jest wzajemne uzupełnianie się marek Eksperfitnes i OLYM w zakresie kompleksowego wyposażania siłowni oraz klubów fitness;

2) w lutym 2023 r. Spółka zawarła umowę z Vendu sp. z o.o. - właścicielem klubów fitness Best Gym. Umowa określa zasady sprzedaży, dostawy i montażu sprzętu sportowego przez Spółkę do nowo powstających klubów fitness;

3) w lutym 2023 r. Spółka zawarła Umowę z UP sp. z o.o. - właścicielem klubów fitness UP. Umowa określa zasady sprzedaży, dostawy i montażu sprzętu sportowego przez Spółkę do nowo powstających klubów fitness;

4) w marcu 2023 r. Spółka zawarła Umowę z GMS Consulting Polska. Przedmiotem Umowy jest określenie zasad sprzedaży, dostawy i montażu sprzętu sportowego przez Spółkę na rzecz GMS do nowo powstających klubów fitness;

5) w maju 2023 r. Spółka zawarła list intencyjny z ABO Securities, którego przedmiotem jest ustalenie warunków emisji obligacji zamiennych na akcje Spółki oraz warrantów subskrypcyjnych zamiennych na akcje Spółki.

Nota nr 45

Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy, a także przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny

nie dotyczy

Nota nr 46

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

nie dotyczy

Nota nr 47

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

I. Transakcje z podmiotami powiązanymi zawarte w 2022 r.

Jednostką powiązaną dla Spółki jest Sommerrey & Partners Kancelaria Radców Prawnych sp.k. - (wcześniej Sommerrey & Partners Kancelaria Radców Prawnych spółka partnerska - "Sommerrey&Partners"). W 2022 r. Sommerrey&Partners świadczyła usługi prawne na rzecz Spółki na łączną kwotę: 74.604,92 zł netto, z czego obsługa prawna związana z planowanym debiutem na rynku NewConnect wyniosła 9.610 zł netto. W roku 2022 Sommerrey&Partners udzieliła Spółce pożyczek na łączną kwotę 25.000,00 zł - cała ta kwota została zwrócona do końca grudnia 2022 r.

II. Transakcje z podmiotami powiązanymi zawarte w 2021 r.

Jednostką powiązaną dla Spółki jest Sommerrey & Partners Kancelaria Radców Prawnych spółka partnerska (obecnie Sommerrey & Partners Kancelaria Radców Prawnych sp.k. - "Sommerrey&Partners"). W 2021 r. Sommerrey&Partners świadczyła usługi prawne na rzecz Spółki na łączną kwotę: 107.897,83 zł netto, z czego obsługa prawna związana z planowanym debiutem na rynku NewConnect wyniosła 15.232,00 zł netto, obsługa prawna sklepu internetowego wyniosła 2.268,80 zł netto. W roku 2021 Sommerrey&Partners udzieliła Spółce pożyczek na łączną kwotę 100.000,00 zł.

Do dnia utraty kontroli przez Spółkę nad spółką OLYMP Finance S.A. (dalej: OF), w 2021 r. Spółka oraz OF dokonały między sobą następujących transakcji: (i) OF udzielił Spółce trzech pożyczek, tj. w dniu 03.03.2021 r. w dniu 23.03.2021 r. oraz w dniu 30.11.2021 r., na łączną kwotę 450.000,00 zł, (ii) Spółka dokonała sprzedaży na rzecz OF towarów wystawiając następujące faktury VAT: FVS 0001/5/21, FVS 0001/12/21 oraz FVS 0002/12/21, łączna kwota z ww. faktur wynosi 659.953,72 zł brutto.

Nota nr 48

Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20 % w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy

I. Nazwa jednostki stowarzyszonej: Olymp Finance S.A. (KRS: 889675)

Lp.	Wyszczególnienie	31/12/2022
1.	Ogólna liczba głosów na WZ	49,2%
2.	Kapitał własny*, w tym:	996 646,16
3.	Zysk (strata) netto*	-2 393,18

Jednostka stosuje krajowe zasady rachunkowości.

* dane przed badaniem sprawozdania finansowego

Nota nr 49

Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,
- nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,
 - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie
- rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane.

nie dotyczy

Nota nr 50

Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

nie dotyczy

Nota nr 51

Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

nie dotyczy

Nota nr 52

Informacje o nazwie, siedzibie zarządu lub siedzibie statutowej jednostki oraz formie prawnej każdej z jednostek, których dana jednostka jest wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

nie dotyczy

Nota nr 53

Informacje o sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji,

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

nie dotyczy

Nota nr 54

Informacje o przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności

Na dzień 31 grudnia 2022 r. bilans sporządzony przez Zarząd wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Obliguje to Zarząd zgodnie z art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1467 ze zm. – „Ksh”) do niezwłocznego zwołania walnego zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu większościowi akcjonariusze planują podjąć uchwałę o dalszym istnieniu Spółki na najbliższym zwyczajnym walnym zgromadzeniu.

W opinii Zarządu Spółki powyższa okoliczność nie powoduje niepewności co do dalszego jej istnienia. Zarząd wskazuje, że w wyniku dokonanej oceny stwierdził, że zarówno na dzień bilansowy, jak i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie istnieje znacząca niepewność co do zdolności kontynuacji działalności przez Jednostkę.

Niedopełnienie wymogów, o których mowa w art. 397 Ksh, wynikało bezpośrednio ze straty poniesionej w latach objętych pandemią COVID-19, w których główni kontrahenci Spółki nie mogli prowadzić działalności operacyjnej w ogóle lub prowadzili ją w ograniczonym zakresie z uwagi na wprowadzone obostrzenia przez rząd.

Zarząd dokonywał analizy zagrożeń i ryzyka w prowadzonej działalności, w tym również ryzyka związanego z pandemią koronawirusa lub innych chorób zakaźnych. Działania podejmowane przez polski Rząd w latach 2020-2021, szczególnie w obszarze dostępności dla osób zainteresowanych kolejnymi dawkami szczepionek w naszej ocenie zapewniły uzyskanie wymaganej odporności na kolejne mutacje. W opinii Zarządu nawet przy mutacji tego wirusa, liczba osób zaszczepionych i tych które w sposób naturalny „przechorowały” tego wirusa i tym samym uzyskały naturalną odporność jest na tyle duża, że w przypadku powrotu kolejnej mutacji, możliwy do wystąpienia poziom zakażeń nie powinien być na tyle duży, aby skłonić polski Rząd do kolejnych obostrzeń.

W 2022 r. Spółka rozpoczęła dla całej gamy produktów z linii OLYMP NEW GENERATION badania i testy mające na celu uzyskanie certyfikatu bezpieczeństwa i jakości TUV, który to proces ma się zakończyć w 2023 r. Uzyskanie certyfikacji ma otworzyć dla Spółki nowe rynki zbytu.

Ponadto, o czym Zarząd poinformował w raporcie bieżącym nr 8/2023 w dniu 16 maja 2023 r. został przez Spółkę podpisany list intencyjny z ABO Securities („ABO”), którego przedmiotem jest ustalenie warunków emisji obligacji zamiennych na akcje Emitenta oraz warrantów subskrypcyjnych zamiennych na akcje Emitenta.

Łączna wartość emisji obligacji zamiennych na akcje (zaangażowanie inwestora) wyniesie do 5.250.000 zł. Środki pozyskane z tytułu emisji obligacji zamiennych na akcje mają być wykorzystywane na finansowanie planowanego rozwoju Spółki.

Uwzględniając okoliczności przywołane powyżej, Zarząd wskazuje, że w 2023 r. i w latach następnych Jednostka planuje rozwijać dotychczasową działalność operacyjną oraz że na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie identyfikuje istotnej niepewności w zakresie zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

Nota nr 55

Informacje o przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wysokość strat podatkowych możliwych do wykorzystania

W 2023 r. i ewentualnie w kolejnych latach Spółka będzie miała możliwość obniżenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym o wysokość strat podatkowych poniesionych w latach ubiegłych do kwoty ok. 597,7 tys. zł. Z uwagi na realizację zasady ostrożności, mając na uwadze poniesione w latach 2019-2020 straty, w sprawozdaniu finansowym za 2022 r. Zarząd odstąpił od tworzenia z tego tytułu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W przypadku utworzenia aktywów z tytułu podatku dochodowego wynik finansowy netto oraz aktywa netto Spółki byłyby wyższe o 53,8 tys. zł (Spółka jest podatnikiem 9% podatku dochodowego).

Sytuacja geopolityczna i makroekonomiczna

Dnia 24 lutego 2022 r. Rosja rozpoczęła konflikt zbrojny z Ukrainą, co istotnie zaważyło na gospodarce całej Europy, w szczególności było źródłem istotnych zakłóceń na rynkach finansowych, wzrostów cen energii, surowców oraz żywności.

Silny wzrost inflacji oraz podniesienie stóp procentowych także wywarł duży wpływ na sytuację finansową Polaków, w tym pracowników Emitenta. Wyższe koszty życia musiały spowodować wzrost średniego wynagrodzenia na rynku, co będzie widoczne również we wzroście kosztów wynagrodzeń Spółki. W 2022 r. Spółka odnotowała także zauważalne wzrosty w obszarze kosztów usług obcych i zużycia materiałów, nie tylko z uwagi na rozpoczęcie działalności produkcyjnej.

Zarząd bieżąco analizuje sytuację geopolityczną i makroekonomiczną, aby móc w odpowiednim czasie i skutecznie reagować przeciwdziałając negatywnym wpływom tej sytuacji na Spółkę. Jednocześnie w jego opinii sytuacja ta nie zagraża możliwości dalszego rozwoju Spółki.

Nota nr 56

Informacje dotyczące realizowanych umów budowlanych (kontraktów długoterminowych)

nie dotyczy

Nota nr 57

Przychody z odsetek wyliczone za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym, z podziałem na kategorie aktywów, których odsetki te dotyczą, przy czym odsetki naliczone i zrealizowane w danym okresie wykazuje się odrębnie od odsetek naliczonych, lecz niezrealizowanych

	odsetki naliczone zrealizowane	odsetki niezrealizowane do 3 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 3 do 12 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 12 m-cy	odsetki niezrealizowane od instrumentów, od których dokonano odpisów aktualizujących
pożyczki udzielone	3 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota nr 58

Koszty obciążające jednostkę z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym

	odsetki naliczone zrealizowane	odsetki niezrealizowane do 3 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 3 do 12 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 12 m-cy
pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	1 565,69	31 445,30	0,00	0,00

Nota nr 59

Inne informacje dla wszystkich grup aktywów finansowych wykazanych w bilansie w aktywach trwałych i obrotowych oraz dla wszystkich zobowiązań finansowych wykazanych w bilansie jako długoterminowe i krótkoterminowe

Poza należnościami własnymi zaprezentowanymi w bilansie, dla których terminy płatności mieszczą się w standardowych terminach udzielanego przez Spółkę kredytu kupieckiego posiadała ona na dzień bilansowy:

Podstawowa charakterystyka	ilość instrumentów finansowych	wartość instrumentów finansowych	opis istotnych warunków i terminów, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych
Pożyczka udzielona	1	5 474,00 zł	nieuregulowane do dnia bilansowego odsetki od udzielonej pożyczki. Zgodnie z ustaleniami z pożyczkobiorcą (aneks z 30.12.2021 r.) w temacie spłaty tej pożyczki cała kwota zostanie rozliczona do końca drugiego kwartału 2022 r.
Pozostałe zobowiązania finansowe - pożyczka nr 1	1	8 938,10 zł	nieoprocentowana, niezabezpieczona, krótkoterminowa pożyczka (subwencja) spłacana w ratach co miesięcznych (przeciwdziałanie skutkom COVID-19) spłacana w równych miesięcznych ratach do 26.06.2023 r.
Pozostałe zobowiązania finansowe - pożyczka nr 2	1	71 659,48 zł	nieoprocentowana, niezabezpieczona, krótkoterminowa pożyczka spłacana w ratach co miesięcznych (przeciwdziałanie skutkom COVID-19) spłacana w równych miesięcznych ratach do 25.06.2026 r.
Pozostałe zobowiązania finansowe - pożyczka nr 3	1	307 156,85 zł	oprocentowana 1% miesięcznie, niezabezpieczona, krótkoterminowa pożyczka, której termin wymagalności minął w 2022 r.
Pozostałe zobowiązania finansowe - pożyczka nr 4	1	35 494,14 zł	oprocentowana 15,6% rocznie, niezabezpieczona, krótkoterminowa pożyczka, której termin wymagalności minął w 2022 r.
Pozostałe zobowiązania finansowe - pożyczka nr 5	1	56 522,74 zł	oprocentowana 8% rocznie, niezabezpieczona, krótkoterminowa pożyczka, której termin wymagalności minął w 2022 r.
Pozostałe zobowiązania finansowe - pożyczka nr 6	1	132 508,14 zł	oprocentowana 0,3% miesięcznie, niezabezpieczona, krótkoterminowa pożyczka, która będzie wymagalna do końca 2023 r. w USD (30.000 USD)
Pozostałe zobowiązania finansowe - pożyczka nr 7	1	206 325,08 zł	oprocentowana 0,3% miesięcznie, niezabezpieczona, krótkoterminowa pożyczka, która będzie wymagalna do końca 2023 r.
Pozostałe zobowiązania finansowe - pożyczka nr 8	2	318 246,56 zł	oprocentowana 10% rocznie, niezabezpieczona, krótkoterminowa pożyczka, wymagalna do końca 2022 r.

Dla pożyczek udzielonych oraz zobowiązań z tyt. otrzymanych pożyczek ich wycena zaprezentowana w bilansie (wg SCN) w opinii Zarządu Spółki nie odbiega istotnie od ich wartości godziwej.

Sprawozdanie finansowe OLYMP SA na dzień 31.12.2022 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nota nr 60

W okresie sprawozdawczym jednostka nie była stroną umowy, w wyniku której aktywa finansowe przekształciły się w papiery wartościowe lub umowy odkupu.

Nota nr 61

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych, a także nie zwiększano wartości tych aktywów w związku z ustaniem przyczyny, dla której dokonano takich odpisów.

Nota nr 62

W okresie sprawozdawczym nie dokonano przekwalifikowania składników aktywów finansowych z kategorii przeznaczonych do obrotu zgodnie z § 6 ust. 4 albo 5 Rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Nota nr 63

Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań

Jednostka nie stosowała w okresie sprawozdawczym rachunkowości zabezpieczeń.

Nota nr 64

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto zostało zaprezentowane w załączniku

Pozostałe kwestie, wskazane w załączniku nr 1 ustawy o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji, które nie zostały zawarte w niniejszej informacji dodatkowej, nie dotyczą Jednostki.