

SFERIA S.A.

**Sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy
zakończony 31 grudnia 2019 roku**

**sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej,
które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską**

Spis treści

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	5
ZESTAWIENIE ZYSKU CAŁKOWITEGO	5
BILANS.....	6
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	9
INFORMACJE OGÓLNE	9
1. Spółka	9
2. Skład Zarządu Jednostki.....	9
3. Skład Rady Nadzorczej Jednostki	9
ZASADY STOSOWANE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
5. Stosowane zasady rachunkowości	10
6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	19
NOTY OBJAŚNIAJĄCE	20
7. Przychody ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów	20
8. Koszty operacyjne.....	20
9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne, netto	20
10. Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto	21
11. Podatek dochodowy.....	21
12. EBITDA (niebadana).....	23
13. Podstawowy zysk/ strata netto na jedną akcję	23
14. Rzeczowe aktywa trwałe.....	24
15. Wartości niematerialne	26
16. Prawa do użytkowania	27
17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27
18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	28
19. Kapitały	28
20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	29
21. Leasing	29
22. Zobowiązania z tytułu kontraktów	29

Sferia S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku
(w tys. PLN, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

POZOSTAŁE INFORMACJE	30
23. Instrumenty finansowe	30
24. Zarządzanie kapitałem	32
25. Transakcje z podmiotami powiązanymi	33
26. Sprawy sądowe	34
27. Zobowiązania warunkowe	35
28. Wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej	36
29. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	36
30. Istotne umowy i wydarzenia	36
31. Wydarzenia po dacie bilansowej	36
32. Profesjonalny osąd, szacunki księgowe i założenia	36

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W dniu 6 lutego 2020 roku Zarząd Sferia S.A. zatwierdził sprawozdanie finansowe spółki Sferia S.A., sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, na które składają się:

Rachunek zysków i strat za okres

od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wykazujący stratę netto za okres w wysokości: 2.780 PLN

Bilans na dzień

31 grudnia 2019 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 18.897 PLN

Rachunek przepływów pieniężnych za okres

od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wykazujący zwiększenie środków pieniężnych netto o kwotę: 3.278 PLN

Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres

od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę: 2.780 PLN

Noty do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach złotych polskich z wyjątkiem pozycji, w których wyraźnie wskazano inaczej.

Anna Miller - Pytlak
Prezes Zarządu

Dariusz Trzeciak
Członek Zarządu

Piotr Janik
Członek Zarządu

Michał Bartczak
/w imieniu
Cyfrowy Polsat S.A., podmiotu
któremu powierzono
prowadzenie ksiąg
rachunkowych/

Warszawa, dnia 6 lutego 2020 roku

Rachunek zysków i strat

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Przychody ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów	7	470	246.728
Koszty operacyjne	8	(3.528)	(223.097)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne, netto	9	117	5.187
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		(2.941)	28.818
Zyski/(Straty) z działalności inwestycyjnej, netto	10	161	25
Zysk/(Strata) brutto za okres		(2.780)	28.843
Podatek dochodowy	11	-	(4.344)
Zysk/(Strata) netto za okres		(2.780)	24.499

Zestawienie zysku całkowitego

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Zysk/(Strata) netto za okres	(2.780)	24.499
Pozycje, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat	-	-
Pozostały zysk/(strata) całkowity po opodatkowaniu	-	-
Zysk/(Strata) całkowity za okres	(2.780)	24.499

Bilans

Bilans - aktywa

	Nota	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Rzeczowe aktywa trwałe	14	-	307
Wartości niematerialne	15	21	48
Prawa do użytkowania	16	139	-
Inne aktywa długoterminowe		18	18
Aktywa trwałe razem		178	373
Należności handlowe oraz pozostałe należności	17	423	28.636
Pozostałe aktywa obrotowe		5	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18	18.291	15.013
Aktywa obrotowe razem		18.719	43.652
Aktywa razem		18.897	44.025

Bilans - pasywa

	Nota	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Kapitał podstawowy	19	1.079	359.687
Kapitał zapasowy		188.928	188.928
Kapitał rezerwowy		24.499	-
Zyski zatrzymane/niepokryte straty		(196.232)	(527.561)
Kapitał własny razem		18.274	21.054
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	120	143
Zobowiązania długoterminowe razem		120	143
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	24	23
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	20	459	22.752
Zobowiązania z tytułu kontraktów	22	20	53
Zobowiązania krótkoterminowe razem		503	22.828
Zobowiązania razem		623	22.971
Pasywa razem		18.897	44.025

Rachunek przepływów pieniężnych

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Zysk/(Strata) netto		(2.780)	24.499
Korekty:		6.019	(10.324)
Amortyzacja, utrata wartości i likwidacja		151	234
Zyski ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(27)	(39)
Odsetki		5	5
Zmiana stanu zapasów		-	1
Zmiana stanu należności		28.213	(7.776)
Zmiana stanu pozostałych aktywów		(2)	(2)
Zmiana stanu zobowiązań		(22.293)	(7.072)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu kontraktów		(33)	(19)
Podatek dochodowy		-	4.344
Inne korekty		5	-
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		3.239	14.175
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-	(1)
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		68	39
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		68	38
Splata zobowiązań i odsetek z tytułu leasingu		(29)	(22)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(29)	(22)
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		3.278	14.191
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku		15.013	822
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku	18	18.291	15.013

Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019

	Nota	Liczba akcji	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2019 r.	19	3.596.874	359.687	188.928	-	(527.561)	21.054
Rozliczenie wyniku 2018 r.		-	-	-	24.499	(24.499)	-
Obniżenie kapitału podstawowego		-	(358.608)	-	358.608	-	-
Rozliczenie kapitału rezerwowego		-	-	-	(358.608)	358.608	-
Strata netto za rok obrotowy		-	-	-	-	(2.780)	(2.780)
Stan na 31 grudnia 2019 r.		3.596.874	1.079	188.928	24.499	(196.232)	18.274

Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018

	Nota	Liczba akcji	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2018 r.	19	3.596.874	359.687	188.928	(552.060)	(3.445)
Zysk netto za rok obrotowy		-	-	-	24.499	24.499
Stan na 31 grudnia 2018 r.		3.596.874	359.687	188.928	(527.561)	21.054

Noty do sprawozdania finansowego

Informacje ogólne

1. Spółka

SFERIA Spółka Akcyjna („SFERIA”, „Spółka”) powstała w wyniku przekształcenia spółki Ogólnopolski System Przywoławczy Polpager spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 14 listopada 2005 roku i w dniu 22 grudnia 2005 roku została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000246663.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 012254820. Siedziba Spółki od dnia 1 stycznia 2015 roku mieści się pod adresem: Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 61a.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony. Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej.

SFERIA wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. („Grupa”). Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka Cyfrowy Polsat S.A. była kontrolowana przez Zygmunta Solorza.

Cyfrowy Polsat S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące dane finansowe Spółki za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 roku. Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2. Skład Zarządu Jednostki

- Anna Miller - Pytlak	Prezes Zarządu,
- Dariusz Trzeciak	Członek Zarządu,
- Piotr Janik	Członek Zarządu.

3. Skład Rady Nadzorczej Jednostki

- Wojciech Pytel	Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Zdzisław Gaca	Członek Rady Nadzorczej,
- Wojciech Pątkiewicz	Członek Rady Nadzorczej.

Zasady stosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi przez Unię Europejską (MSSF UE). Spółka zastosowała spójne zasady rachunkowości przy sporządzaniu danych finansowych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku z zasadami stosowanymi przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok, z wyjątkiem Standardów i Interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się począwszy od 1 stycznia 2019 roku.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 roku weszły w życie:

- (i) MSSF 16 Leasing
- (ii) KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego
- (iii) Zmiany do MSSF 9 Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą
- (iv) Zmiany do MSR 28 Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach
- (v) Zmiany do MSR 19 Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu
- (vi) Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017
 - MSSF 3 Połączenia jednostek – w zakresie nabyć wieloetapowych
 - MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne – w zakresie uzyskania wspólnej kontroli nad wspólnym działaniem
 - MSR 12 Podatek dochodowy – w zakresie skutków podatkowych dywidend
 - MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego

Wdrożenie MSSF 16

Wdrożenie MSSF16 nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, poza przeniesieniem Środków transportu z pozycji Rzeczowe aktywa trwałe do pozycji Prawa do użytkowania na dzień 31 grudnia 2019 roku. W związku z wyborem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, Spółka nie ma obowiązku dokonania przekształcenia danych porównawczych. Oznacza to, że dane zaprezentowane na 2018 roku i 2019 roku nie są porównywalne.

Zastosowanie pozostałych standardów nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

5. Stosowane zasady rachunkowości

Zasady polityki rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu.

a) Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie kolejnych 12 miesięcy. Na

dzień 31 grudnia 2019 roku wartość aktywów obrotowych przekracza o 18.216 PLN wartość zobowiązań krótkoterminowych. Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka dysponuje środkami pieniężnymi w wysokości 18.291 PLN.

b) Podstawa wyceny

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

c) Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

Dane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich (PLN), po zaokrągleniu do tysięcy. Złoty polski jest walutą funkcjonalną Spółki.

d) Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów i kosztów. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się na danych historycznych oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych. W nocy 32 zawarto informacje dotyczące kluczowych źródeł niepewności i szacunków Zarządu.

e) Porównawcze informacje finansowe

Dane porównawcze lub dane prezentowane w poprzednio opublikowanych sprawozdaniach finansowych zostały w razie potrzeby zmienione, w celu uwzględnienia zmian prezentacyjnych wprowadzonych w bieżącym okresie. Żadna z wprowadzonych zmian nie wpłynęła na uprzednio prezentowane kwoty zysku netto ani kapitału własnego.

f) Waluty obce

Transakcje wyrażone w walutach obcych ujmowane są w złotych przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu ujęcia transakcji. Pozycje pieniężne aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej są przeliczane na dzień bilansowy według średniego kursu NBP dla danej waluty obowiązującego na ten dzień. Różnice kursowe, wynikające z rozliczenia transakcji w walutach obcych oraz wyceny bilansowej aktywów i pasywów pieniężnych wyrażonych w walutach obcych, ujmowane są w rachunku zysków i strat. Niepieniężne pozycje aktywów i zobowiązań wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu dokonania wyceny. Niepieniężne pozycje bilansowe wyrażone w walucie obcej, wyceniane według wartości godziwej, są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień szacowania wartości godziwej.

g) Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe obejmują należności z tytułu dostaw i usług i część pozostałych należności, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, kredyty i pożyczki, wyemitowane obligacje, zobowiązania z tytułu leasingu, kaucje za sprzęt, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz część pozostałych zobowiązań.

Instrumenty finansowe są ujmowane początkowo według wartości godziwej, powiększonej o bezpośrednie koszty związane z nabyciem.

Instrument finansowy jest ujmowany, jeśli Spółka staje się stroną umowy danego instrumentu finansowego. Aktywa finansowe zostają wyłączone z bilansu, jeśli wynikające z umowy prawa Spółki do przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasną lub, jeśli Spółka przeniesie aktywa finansowe nie zachowując nad nimi (lub związanymi zeń ryzykami i korzyściami) kontroli. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży składnika aktywów finansowych są ujmowane na dzień zawarcia transakcji, tj. w dniu, w którym Spółka zobowiąże się do kupna lub sprzedaży aktywa. Zobowiązania finansowe przestają być wykazywane w bilansie, jeśli zobowiązania te wygasną (to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł).

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz krótkoterminowe depozyty bankowe (do 3 miesięcy). Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Zasady ujmowania zysków i strat z działalności inwestycyjnej i kosztów finansowych zostały omówione w punkcie 5p.

Pożyczki i należności oraz inne zobowiązania finansowe

Pożyczki i należności niebędące instrumentami pochodnymi są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości. Inne zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Kaucje

Kaucje otrzymane od klientów indywidualnych i dystrybutorów wyceniane są według zamortyzowanego kosztu i wykazywane są w zobowiązaniach długoterminowych lub krótkoterminowych w zależności od minimalnego okresu trwania umowy.

h) Kapitał własny

Akcje zwykłe

Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji zwykłych pomniejszają wartość kapitału.

Akcje uprzywilejowane

Akcje uprzywilejowane są ujmowane w kapitale własnym, jeśli nie podlegają umorzeniu lub podlegają umorzeniu wyłącznie na wniosek Spółki, a wypłata dywidendy z tych akcji jest nieobowiązkowa. Wypłaty dywidend wpływają bezpośrednio na wartość kapitału.

Koszty związane z emisją

Koszty związane z nową emisją ujmowane są w kapitale, natomiast koszty związane z publiczną ofertą istniejących akcji są ujmowane bezpośrednio w kosztach finansowych. W przypadku, gdy ponoszone koszty dotyczą jednocześnie nowej emisji

oraz sprzedaży akcji istniejących to są one ujmowane proporcjonalnie - odpowiednio w kapitale własnym i kosztach finansowych.

Nadwyżka wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał ten obejmuje nadwyżkę wartości emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną pomniejszoną o koszty emisji akcji.

Kapitał zapasowy

Pozycja ta obejmuje wpływ połączenia ze Spółką rozumiany jako różnica pomiędzy aktywami i zobowiązaniami łączonej spółki.

Pozycja ta obejmuje również kapitał tworzony zgodnie z artykułem 396 kodeksu spółek handlowych. Spółki akcyjne są zobowiązane przelewać 8% zysku za rok obrotowy dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej wysokości kapitału zakładowego. Kapitał ten nie podlega dystrybucji, ale może zostać wykorzystany do pokrycia poniesionych strat.

i) Rzeczowe aktywa trwałe

(i) Własne składniki rzeczowych aktywów trwałych

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdolnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku i składowania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów.

Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia oraz kosztów finansowania poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również, w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz przywrócenia do stanu pierwotnego. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia, jest aktywowane jako część tego urządzenia.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

(ii) Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wymienione części składnika rzeczowych aktywów trwałych są spisywane. Pozostałe nakłady są ujmowane na bieżąco w rachunku zysków i strat jako koszty.

(iii) Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w odniesieniu do wartości podlegającej amortyzacji, którą jest cena nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów, pomniejszone o jego wartość rezydualną. Jeżeli istotne części składowe pojedynczych aktywów mają różny okres ekonomicznej użyteczności, wówczas części składowe amortyzuje się indywidualnie.

Koszt amortyzacji ujemuje się w rachunku zysków i strat jako koszt bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych.

Grunty nie są amortyzowane.

Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii środków trwałych:

Budynki i budowle	4,5-20 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	2-10 lat
Środki transportu	2,5-5 lat
Inne środki trwałe	4-10 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych (jeśli są istotne) są przez Spółkę corocznie weryfikowane.

(iv) Aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu

Aktywa użytkowane przez Spółkę na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy lub podobnych umów, które spełniają definicję leasingu, są ujmowane oddzielnie w bilansie jako Prawa do użytkowania. Szczegółowe zasady polityki rachunkowości w zakresie umów leasingu zostały opisane w punkcie 5q.

j) Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte przez Spółkę wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w odniesieniu do ceny nabycia składnika aktywów pomniejszonej o jego wartość rezydualną. Koszt amortyzacji ujemuje się w rachunku zysków i strat jako koszt bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania.

Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii wartości niematerialnych:

Licencje na systemy obsługi abonentów sieci telekomunikacyjnej	2-10 lat
Licencje na systemy do planowania radiowego sieci telekomunikacyjnej	2-10 lat
Licencje na oprogramowanie komputerowe ogólnego użytku	2-5 lat
Rezerwacja częstotliwości	Okres zgodny z decyzją rezerwacyjną
Inne wartości niematerialne i prawne	2-10 lat

k) Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, nie wyższej od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Cena nabycia lub koszt wytworzenia zapasów jest ustalany metodą średniej ważonej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia zapasów.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdolnego do używania lub wprowadzenia do obrotu. W przypadku wyrobów gotowych i produkcji w toku,

koszty zawierają odpowiednią część stałych pośrednich kosztów produkcji, wyliczoną przy założeniu normalnego wykorzystania zdolności produkcyjnych.

Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywaną w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami ukończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku. W przypadku telefonów, modemów i ruterów, które zgodnie z założeniami dotyczącymi prowadzenia działalności są sprzedawane klientom poniżej ceny ich nabycia, strata na ich sprzedaży ujmowana jest w księgach w momencie przekazania klientowi.

Spółka tworzy odpisy na zapasy wolno rotujące i przestarzałe.

I) Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

(i) Aktywa finansowe

Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych jest ujmowany w momencie, kiedy istnieją obiektywne przesłanki, że zaistniały zdarzenia, które mogą mieć negatywny wpływ na wartość przyszłych przepływów pieniężnych związanych z danym składnikiem aktywów.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu szacowana jest jako różnica między ich wartością bilansową, a wartością bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Wartość bilansowa poszczególnych aktywów finansowych o jednostkowo istotnej wartości poddawana jest ocenie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Pozostałe aktywa finansowe są oceniane pod kątem utraty wartości zbiorczo, pogrupowane według podobnego poziomu ryzyka kredytowego.

Wartość należności aktualizowana jest z uwzględnieniem prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego odnoszonego w ciężar kosztów windykacji, utworzenia odpisów aktualizujących wartość należności i kosztu spisanych należności. Odpisy aktualizujące należności od klientów indywidualnych tworzone są z uwzględnieniem danych historycznych dotyczących spłaty przeterminowanych należności i skuteczności windykacji.

Odpisy z tytułu utraty wartości ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozycji Koszty windykacji, odpisów aktualizujących wartość należności.

Odpisy z tytułu utraty wartości są odwracane, jeśli późniejszy wzrost wartości odzyskiwanej może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po dniu ujęcia odpisu z tytułu utraty wartości.

(ii) Aktywa niefinansowe

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, poddawana jest ocenie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdolne do użytkowania, jest szacowana na koniec każdego roku obrotowego.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją przesłanki na to, iż nastąpiła utrata wartości inwestycji w spółki zależne (m.in. wartość netto aktywów). Jeżeli istnieją przesłanki, wówczas Spółka przeprowadza test na utratę wartości. Test na utratę wartości opiera się na wartości odzyskiwalnej, która określana jest na bazie kalkulacji wartości użytkowej.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka generującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Ośrodek generujący środki pieniężne jest definiowany jako najmniejsza identyfikowalna grupa aktywów, która wypracowuje środki pieniężne niezależnie od innych aktywów i ich grup. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat. Utrata wartości ośrodka generującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (grupy ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych aktywów tego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub ośrodków generujących środki pieniężne definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów. W przypadku aktywów, które nie generują niezależnych przepływów pieniężnych wartość użytkowa szacowana jest dla najmniejszego identyfikowalnego ośrodka generującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów przynależy.

Odpis wartości firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich okresach, są poddawane na każdy dzień bilansowy ocenie, czy zaistniały przesłanki wskazujące na zmniejszenie odpisu z tytułu utraty wartości lub jego całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do szacowania wartości odzyskiwalnej. Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości bilansowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie wystąpił.

m) Rezerwy

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Spółce ciąży obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. W przypadku, kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są szacowane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych w oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym składnikiem pasywów.

n) Zobowiązania warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się powstały na skutek zdarzeń przeszłych możliwy obowiązek, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki lub obecny obowiązek nieujęty w sprawozdaniu finansowym powstały na skutek zdarzeń przeszłych, którego wartości nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków uosabiających korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia tego obowiązku.

Informacje o zobowiązaniach warunkowych są ujawniane w informacji dodatkowej, chyba że możliwość wystąpienia wydatkowania środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest znikoma.

Wyjąwszy przypadek, gdy możliwość wystąpienia wydatkowania środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest znikoma, Spółka podaje na dzień bilansowy, w odniesieniu do każdego rodzaju zobowiązań warunkowych, krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego:

- wartość szacunkową ich skutków finansowych,
- przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wystąpienia wpływu środków oraz
- możliwości uzyskania zwrotów.

o) Przychody

Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty i rabaty. Przychody ze sprzedaży wykazuje się w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży usług i towarów w zwykłym toku działalności Spółki. Przychody prezentowane są w następujący sposób:

- (a) Na przychody detaliczne od klientów indywidualnych i biznesowych składają się przede wszystkim przychody z opłat abonamentowych od klientów usług telekomunikacyjnych, kary umowne z tytułu rozwiązania umów w kwocie oczekiwanej do uzyskania. Przychody ze świadczenia wyżej wymienionych usług są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie świadczenia tych usług.
- (b) Na przychody hurtowe składają się przychody ze sprzedaży usług transmisji danych.
Przychody hurtowe ujmuje się w wartości pomniejszonej o wartość udzielonych rabatów i w momencie kiedy usługa jest świadczona.
- (c) Przychody ze sprzedaży sprzętu wykazywane są w wysokości odpowiadającej wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty, pomniejszonej o wartość zwrotów, opustów i rabatów. Przychody ze sprzedaży są ujmowane w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego.
- (d) Pozostałe przychody ujmuje się w wartości pomniejszonej o wartość udzielonych rabatów i w momencie, kiedy towar zostaje przekazany do klienta bądź usługa jest świadczona.

p) Zyski i straty z działalności inwestycyjnej i koszty finansowe

Zyski i straty z działalności inwestycyjnej obejmują odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Spółkę środków pieniężnych, odsetki płatne przez Spółkę (inne niż koszty odsetek z tytułu zadłużenia), wynik z tytułu różnic kursowych, odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych. Przychody i koszty z tytułu odsetek (inne niż koszty z tytułu zadłużenia) wykazuje się w rachunku zysków i strat według zasady memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Koszty finansowe obejmują odsetki płatne z tytułu zadłużenia (m.in. kredytów i pożyczek), wynik z tytułu różnic kursowych z wyceny pożyczek i kredytów oraz koszty opłat i prowizji bankowych z tytułu zadłużenia. Wszystkie koszty z tytułu odsetek są ustalane w oparciu o efektywną stopę procentową.

q) Leasing

Spółka jako leasingobiorca

Wdrożenie MSSF16 nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, poza zmianą prezentacyjną opisaną w nocie 4. Spółka zmieniła zasady polityki rachunkowości dotyczące umów leasingu, w których Spółka jest leasingobiorcą.

(i) Aktywa

Aktywa użytkowane na podstawie umów, które spełniają definicję leasingu ujmowane są jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania do zapłaty za te prawa w dniu, w którym leasingowane aktywa dostępne są do użytkowania przez Spółkę.

Na dzień rozpoczęcia leasingu, Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania leasingowego;
- opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe
- początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę
- szacunek kosztów demontażu, usunięcia bazowego składnika aktywów i przeprowadzenia renowacji.

Po początkowym ujęciu, aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu pomniejszonego o skumulowaną amortyzację oraz łączne straty z tytułu utraty wartości i skorygowane z tytułu ponownej wyceny zobowiązania leasingowego ze względu na nową ocenę lub modyfikację leasingu, nieskutkującą koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania umarza się liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres trwania umowy leasingu lub okres użytkowania bazowego składnika aktywów. W przypadku gdy Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu – wówczas prawo do użytkowania amortyzuje się od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów.

Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania podlegają regulacjom w zakresie utraty wartości zgodnie z notą 5l.

r) Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Podatek dochodowy ujmowany jest w rachunku zysków i strat, za wyjątkiem kwot ujmowanych w zestawieniu pozostałego zysku całkowitego.

Podatek bieżący stanowi zobowiązanie podatkowe z tytułu dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalone przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy oraz korekty podatku dotyczącego lat ubiegłych.

Podatek odroczony wyliczany jest przy zastosowaniu metody zobowiązania bilansowego, w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań ustalaną dla celów księgowych, a ich wartością ustalaną dla celów podatkowych.

Ujęta kwota podatku odroczonego opiera się na oczekiwaniach, co do sposobu realizacji wartości bilansowej aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących lub uchwalonych na dzień bilansowy.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na realizację różnic przejściowych oraz rozliczenie strat podatkowych. Aktywa z tytułu podatku odroczonego obniża się w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania różnic przejściowych. Gdy nierozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego okazują się być możliwe do odzyskania, są one rozpoznawane w zakresie, w jakim uzyskanie wystarczającego dochodu do opodatkowania staje się prawdopodobne.

Spółka dokonuje kompensaty zobowiązań i aktywów z tytułu podatku odroczonego gdy spełnione są kryteria MSR 12.

s) Zysk/(Strata) netto na akcję

Spółka prezentuje podstawowy zysk/(stratę) na akcję dla akcji zwykłych i uprzywilejowanych. Podstawowy zysk/(strata) na akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty z działalności kontynuowanej przypadającej posiadaczom akcji zwykłych i uprzywilejowanych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w okresie. Spółka nie prezentuje rozwodnionego zysku na akcję, ponieważ nie występują rozwadniające potencjalne akcje zwykłe.

6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 6 lutego 2020 roku.

Noty objaśniające

7. Przychody ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Przychody hurtowe	174	245.045
Przychody detaliczne od klientów indywidualnych i biznesowych	-	1.666
Przychody ze sprzedaży sprzętu	-	9
Pozostałe	296	8
Razem	470	246.728

8. Koszty operacyjne

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Koszty techniczne i rozliczeń międzyoperatorskich	1.035	217.641
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	695	2.496
Koszty usług prawnych, doradczych i konsultingowych	943	733
Koszty utrzymania nieruchomości	344	1.104
Amortyzacja, utrata wartości i likwidacja	151	234
Koszt własny sprzedanego sprzętu	19	99
Koszty dystrybucji, marketingu, obsługi i utrzymania klienta	63	308
Koszty windykacji, odpisów aktualizujących wartość należności i koszt spisanych należności	21	46
Inne koszty	257	436
Razem	3.528	223.097

a) Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Wynagrodzenia	626	2.222
Ubezpieczenia społeczne	52	245
Pozostałe świadczenia pracownicze	17	29
Razem	695	2.496

Przeciętne zatrudnienie pracowników w roku obrotowym

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę (w etatach)	5	21
Razem	5	21

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne, netto

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Zysk ze sprzedaży aktywów niefinansowych	27	39
Zwrot nadpłaty z tytułu dysponowania częstotliwościami	-	3.888
Pozostałe przychody/(koszty), netto	90	1.260
Razem	117	5.187

10. Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Przychody/(koszty) odsetkowe, netto	161	22
Różnice kursowe	-	3
Razem	161	25

11. Podatek dochodowy

(i) Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych	-	-
Zmiana odroczonego podatku dochodowego w rachunku zysków i strat	-	4.344
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	-	4.344

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Zmiana odroczonego podatku dochodowego		
Zobowiązania	-	3.444
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	-	380
Należności i inne aktywa	-	142
Rezerwa na przychody	739	739
Straty podatkowe	(5.023)	5.243
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego	4.284	(5.604)
Zmiana odroczonego podatku dochodowego – razem	-	4.344

(ii) Efektywna stopa podatkowa

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Zysk przed opodatkowaniem	(2.780)	28.843
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową - 19%	(528)	5.480
Korekta deklaracji podatku dochodowego za lata ubiegłe	-	79
Nierozpoznane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na stratach podatkowych	(109)	-
Inne koszty/przychody netto nieuznane za koszty/przychody podatkowe według stawki 19%	637	(1.215)
Podatek dochodowy za rok obrotowy	-	4.344
Efektywna stopa podatkowa	0,0%	15,1%

(iii) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Straty podatkowe	2.879	7.902
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	2.879	7.902
Odpis aktualizujący	(2.879)	(7.163)
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto	-	739
Kompensata aktywów ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	(739)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	-	-

Zarząd przewiduje brak możliwości przyszłej realizacji aktywa z tytułu podatku odroczonego.

(iv) Straty podatkowe aktywowane

	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Strata podatkowa 2016 do rozliczenia	2.289	2.289
Strata podatkowa 2015 do rozliczenia	12.866	25.731
Strata podatkowa 2014 do rozliczenia	-	13.569
Strata podatkowa 2013 do rozliczenia	-	-
Razem	15.155	41.589

(v) Straty podatkowe rozliczone w danym okresie

	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Strata podatkowa 2014 do rozliczenia	577	7.939
Strata podatkowa 2013 do rozliczenia	-	13.933
Razem	577	21.872

Zgodnie z art. 7 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, straty podatkowe poniesione w danym roku obrotowym mogą być wykorzystane w ciągu następnych pięciu lat podatkowych. Jednakże, strata podatkowa wykorzystana w danym roku podatkowym nie może przekraczać 50% straty podatkowej za dany rok podatkowy, w którym powstała strata.

(vi) Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Rezerwa na przychody	-	739
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	-	739
Kompensata aktywów ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	(739)
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane w bilansie	-	-

Organy skarbowe mogą dokonać kontroli ksiąg i ewidencji rachunkowej w każdej chwili, w ciągu pięciu lat od końca roku, w którym złożono deklarację podatkową, i nałożyć dodatkowe obciążenia podatkowe, wraz z odsetkami karnymi i innymi karami. Ponadto od 15 lipca 2016 roku obowiązują postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom („GAAR”), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. Częste zmiany w regulacjach prawnych oraz częste różnice w interpretacji przepisów podatkowych przez

organy administracji skarbowej, powodują brak stabilności systemu podatkowego oraz trudności w precyzyjnym przewidywaniu skutków podatkowych w dłuższej perspektywie czasu.

Zarząd Spółki nie wie o żadnych okolicznościach, które mogą prowadzić do potencjalnych istotnych zobowiązań z tego tytułu.

12. EBITDA (niebadana)

Podstawową miarą zysku Spółki jest tzw. EBITDA (zysk przed amortyzacją, utratą wartości i likwidacją, odsetkami i opodatkowaniem). Poziom tego zysku jest odzwierciedleniem możliwości generowania gotówki przez Spółkę w warunkach powtarzalnych. Spółka definiuje EBITDA jako zysk z działalności operacyjnej skorygowany o amortyzację, utratę wartości i likwidację. EBITDA nie jest definiowana przez MSSF UE i może być wyliczana inaczej przez inne podmioty.

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Zysk/(strata) netto za okres	(2.780)	24.499
Podatek dochodowy (patrz nota 11)	-	4.344
Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto (patrz nota 10)	(161)	(25)
Amortyzacja, utrata wartości i likwidacja* (patrz nota 8)	151	234
EBITDA (niebadana)	(2.790)	29.052

* W pozycji Amortyzacja, utrata wartości i likwidacja ujęte są koszty amortyzacji i utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

13. Podstawowy zysk/ strata netto na jedną akcję

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Zysk/(strata) netto	(2.780)	24.499
Średnia ważona wyemitowanych akcji zwykłych i uprzywilejowanych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku/(straty) na jedną akcję	3.596.874	3.596.874
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający na jedną akcję (nie w tysiącach)	(0,77)	6,81

14. Rzeczowe aktywa trwałe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

	Budynki i budowle	Systemy sieciowe i wyposażenie	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto					
Wartość na dzień 1 stycznia 2019 roku (dane wg MSR17)	748	4.976	184	112	6.020
Zmiana klasyfikacji wynikająca z wdrożenia MSSF16 (przeniesienie do Prawa do użytkowania)	-	-	(184)	-	(184)
Wartość na dzień 1 stycznia 2019 roku (dane wg MSSF16)	748	4.976	-	112	5.836
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	(748)	(2.491)	-	-	(3.239)
Wartość na dzień 31 grudnia 2019 roku (dane wg MSSF16)	-	2.485	-	112	2.597
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2019 roku	-	(1.531)	-	-	(1.531)
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	1.512	-	-	1.512
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2019 roku	-	(19)	-	-	(19)
Umorzenie					
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2019 roku (dane wg MSR17)	(614)	(3.438)	(18)	(112)	(4.182)
Zmiana klasyfikacji wynikająca z wdrożenia MSSF16 (przeniesienie do Prawa do użytkowania)	-	-	18	-	18
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2019 roku (dane wg MSSR16)	(614)	(3.438)	-	(112)	(4.164)
Zwiększenia (amortyzacja za okres)	(30)	(4)	-	-	(34)
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	644	976	-	-	1.620
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2019 roku (dane wg MSSF16)	-	(2.466)	-	(112)	(2.578)
Wartość netto					
Stan na dzień 1 stycznia 2019 roku (dane wg MSR17)	134	7	166	-	307
Stan na dzień 1 stycznia 2019 roku (dane wg MSSF16)	134	7	-	-	141
Stan na dzień 31 grudnia 2019 roku (dane wg MSSF16)	-	-	-	-	-

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku

	Budynki i budowle	Systemy sieciowe i wyposażenie	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto					
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2018 roku	874	5.049	13	123	6.059
Zwiększenia	-	-	184	-	184
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	(126)	(73)	(13)	(11)	(223)
Wartość na dzień 31 grudnia 2018 roku	748	4.976	184	112	6.020
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2018 roku	-	(1.531)	-	-	(1.531)
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-
Zmniejszenia (rozwiązanie)	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2018 roku	-	(1.531)	-	-	(1.531)
Umorzenie					
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2018 roku	(661)	(3.410)	(13)	(123)	(4.207)
Zwiększenia (amortyzacja za okres)	(50)	(97)	(18)	-	(165)
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	97	69	13	11	190
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2018 roku	(614)	(3.438)	(18)	(112)	(4.182)
Wartość netto					
Stan na dzień 1 stycznia 2018 roku	213	108	-	-	321
Stan na dzień 31 grudnia 2018 roku	134	7	166	-	307

15. Wartości niematerialne

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne	Razem
Wartość brutto			
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 roku	18.233	10	18.243
Zwiększenia	-	-	-
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	-	-
Zmniejszenia	(72)	-	(72)
Wartość na dzień 31 grudnia 2019 roku	18.161	10	18.171
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2019 roku	(3.594)	-	(3.594)
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia (rozwiązanie)	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2019 roku	(3.594)	-	(3.594)
Umorzenie			
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2019 roku	(14.591)	(10)	(14.601)
Zwiększenia (amortyzacja za okres)	(27)	-	(27)
Zmniejszenia	72	-	72
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2019 roku	(14.546)	(10)	(14.556)
Wartość netto			
Stan na dzień 1 stycznia 2019 roku	48	-	48
Stan na dzień 31 grudnia 2019 roku	21	-	21

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku

	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne	Razem
Wartość brutto			
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2018 roku	18.233	10	18.243
Zwiększenia	-	-	-
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość na dzień 31 grudnia 2018 roku	18.233	10	18.243
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2018 roku	(3.594)	-	(3.594)
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia (rozwiązanie)	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2018 roku	(3.594)	-	(3.594)
Umorzenie			
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2018 roku	(14.556)	(10)	(14.566)
Zwiększenia (amortyzacja za okres)	(35)	-	(35)
Zmniejszenia	-	-	-
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2018 roku	(14.591)	(10)	(14.601)
Wartość netto			
Stan na dzień 1 stycznia 2018 roku	83	-	83
Stan na dzień 31 grudnia 2018 roku	48	-	48

16. Prawa do użytkowania

	Środki transportu	Razem
Wartość brutto		
Wartość na dzień 1 stycznia 2019 roku (dane wg MSR17)	-	-
Zmiana klasyfikacji wynikająca z wdrożenia MSSF 16 (przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych)	184	184
Wartość na dzień 1 stycznia 2019 roku (dane wg MSSF16)	184	184
Zwiększenia	-	-
Wartość na dzień 31 grudnia 2019 roku (dane wg MSSF16)	184	184
Umorzenie		
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2019 roku (dane wg MSF17)	-	-
Zmiana klasyfikacji wynikająca z wdrożenia MSSF 16 (przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych)	(18)	(18)
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2019 roku (dane wg MSSF16)	(18)	(18)
Zwiększenia	(27)	(27)
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2019 roku	(45)	(45)
Wartość netto		
Stan na dzień 1 stycznia 2019 roku (dane wg MSR17)	-	-
Stan na dzień 1 stycznia 2019 roku (dane wg MSSF16)	166	166
Stan na dzień 31 grudnia 2019 roku (dane wg MSSF16)	139	139

17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Należności handlowe od podmiotów powiązanych	23	20.396
Należności handlowe od podmiotów niepowiązanych	16	165
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	380	4.161
Inne należności	4	3.914
Razem	423	28.636

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności.

Zmiana stanu odpisu aktualizującego wartość należności

	2019	2018
Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia	220	616
Zwiększenie	42	127
Odwrócenie	(23)	(40)
Wykorzystanie	(49)	(483)
Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia	190	220

18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Środki pieniężne w kasie i w banku	80	707
Krótkoterminowe depozyty bankowe	18.211	14.304
Inne	-	2
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18.291	15.013

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Z uwagi na współpracę Spółki z renomowanymi bankami ryzyko związane z lokowaniem środków pieniężnych jest znacząco ograniczone.

19. Kapitały

(i) Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2019 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 1.079.062,20 PLN (nie w tysiącach) i był podzielony na 3.596.874 sztuk akcji o wartości nominalnej 0,30 PLN (nie w tysiącach) każda. W 2019 roku kapitał podstawowy Spółki został obniżony z kwoty 359.687.400 PLN (nie w tysiącach) do kwoty 1.079.062,20 PLN (nie w tysiącach) poprzez zmniejszenie wartości nominalnej akcji Spółki z kwoty 100,00 PLN (nie w tysiącach) do kwoty 0,30 PLN (nie w tysiącach). Struktura akcjonariatu kształtowała się następująco:

Na dzień 31 grudnia 2019

	Liczba akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Aero 2 Sp. z o.o.	1.834.405	3.668.810	550	51,00%
Bithell Holdings Ltd Cypr	1.103.187	2.206.374	331	30,67%
Juvel Ltd Cypr	659.282	1.318.564	198	18,33%
Razem	3.596.874	7.193.748	1.079	100%

Na dzień 31 grudnia 2018

	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Aero 2 Sp. z o.o.	1.834.405	3.668.810	183.440	51,00%
Bithell Holdings Ltd Cypr	1.103.187	2.206.374	110.319	30,67%
Juvel Ltd Cypr	659.282	1.318.564	65.928	18,33%
Razem	3.596.874	7.193.748	359.687	100%

(ii) Zyski zatrzymane

W dniu 11 czerwca 2019 roku uchwałą nr 13 Zwyczajne Zgromadzenie Spółki postanowiło, że zysk netto za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku w wysokości 24.499 PLN zostanie w całości przekazany na kapitał rezerwowy.

20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	134	21.927
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek niepowiązanych	19	42
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1	173
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	258	589
Inne	47	21
Razem	459	22.752

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Korzystanie z infrastruktury telekomunikacyjnej innego operatora	-	18
Nagrody roczne i niewykorzystane urlopy	40	388
Rozliczenia międzyoperatorskie	-	89
Badanie sprawozdania finansowego	35	30
Inne	183	64
Razem	258	589

21. Leasing

Spółka jako leasingobiorca

Wartość bilansowa samochodów używanych na podstawie umów leasingu wynosiła 139 PLN na dzień 31 grudnia 2019 roku. Na dzień 31 grudnia 2018 roku 166 PLN.

Okres leasingu wynosi do 5 lat dla środków transportu.

Poniżej przedstawiono zestawienie przyszłych minimalnych opłat z tytułu leasingu:

	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
do jednego roku	28	28
od 1 roku do 5 lat	127	156
powyżej 5 lat	-	-
Razem	155	184

Wartość bieżąca opłat wyniosła 144 PLN na dzień 31 grudnia 2019 roku. Na dzień 31 grudnia 2018 roku 166 PLN.

22. Zobowiązania z tytułu kontraktów

	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Usługi telekomunikacyjne	-	33
Inne	20	20
Razem	20	53
w tym:		
długoterminowe	-	-
krótkoterminowe	20	53

Pozostałe informacje

23. Instrumenty finansowe

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem ww. instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Ryzyko kredytowe

Odzwiedcieniem maksymalnego obciążenia Spółki ryzykiem kredytowym jest wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz środków pieniężnych.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz należności, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 roku Spółka nie była narażona na istotne ryzyko kredytowe, przeważająca część należności pochodzi od jednostek powiązanych, które nie były przeterminowane.

Poniższa tabela prezentuje maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe:

	Wartość księgowa	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	23	20.396
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych	16	165
Inne należności	4	3.914
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18.291	15.013
Razem	18.334	39.488

Tabela poniżej przedstawia wiekowanie należności z tytułu dostaw i innych należności:

	31 grudnia 2019			31 grudnia 2018		
	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość netto	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość netto
Należności bieżące	33	-	33	24.424	2	24.422
Należności przeterminowane do 30 dni	6	-	6	39	3	36
Należności przeterminowane od 31 do 60 dni	-	-	-	9	3	6
Należności przeterminowane powyżej 60 dni	194	190	4	174	163	11
Razem	233	190	43	24.646	171	24.475

Znaczna część należności z tytułu dostaw i usług jest od spółek powiązanych.

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku według daty zapadalności.

31 grudnia 2019

	<i>Na żądanie</i>	<i>Poniżej 3 miesięcy</i>	<i>Od 3 do 12 miesięcy</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Razem</i>
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	6	18	120	-	144
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	459	-	-	-	459
Razem	-	465	18	120	-	603

31 grudnia 2018

	<i>Na żądanie</i>	<i>Poniżej 3 miesięcy</i>	<i>Od 3 do 12 miesięcy</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Razem</i>
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	6	17	143	-	166
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	22.752	-	-	-	22.752
Razem	-	22.758	17	143	-	22.918

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe w Spółce związane jest ze zmianą wartości bieżącej pozycji wycenianych według wartości godziwej. Jeśli dana pozycja bilansowa wyceniana jest w oparciu o ceny rynkowe, to zmianie ulega suma bilansowa, wymuszając wykazanie zysku, straty lub zmiany wielkości kapitału. Aktywami finansowymi wycenianymi według wartości godziwej przez wynik finansowy w 2019 oraz 2018 roku były: środki pieniężne.

Ryzyko stopy procentowej

Zmiany rynkowych stóp procentowych mogą mieć wpływ na przychody Spółki oraz przepływy pieniężne z działalności operacyjnej poprzez wysokość odsetek od rachunków bieżących i lokat krótkoterminowych. Spółka lokuje swoje wolne środki finansowe w instrumenty uznane za bezpieczne, bądź instrumenty o krótkim terminie wykupu.

Ryzyko walutowe

Spółka nie jest narażona na istotne ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji.

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

	<i>Poziom hierarchii wartości godziwej</i>	<i>Kategoria zgodnie z MSSF 9</i>	<i>Wartość bilansowa</i>		<i>Wartość godziwa</i>	
			<i>31 grudnia 2019</i>	<i>31 grudnia 2018</i>	<i>31 grudnia 2019</i>	<i>31 grudnia 2018</i>
Należności z tytułu dostaw i usług i inne należności	*	A	43	24.475	43	24.475
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	*	A	18.291	15.013	18.291	15.013
Zobowiązania z tytułu leasingu	2	B	144	166	144	166
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	*	B	459	22.752	459	22.752

Użyte skróty:

A – aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie

B – zobowiązania wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie

* przyjmuje się, że wartość godziwa jest zbliżona do wartości bilansowej, dlatego nie zastosowano żadnych technik do wyceny tych pozycji bilansowych

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019

	<i>Przychody/(koszty) działalności operacyjnej</i>	<i>Przychody/(koszty) finansowe</i>	<i>Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych</i>	<i>Razem</i>
Aktywa finansowe				
Należności z tytułu dostaw towarów i usług	-	1	-	1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	165	-	165
Zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	-	(6)	-	(6)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2018

	<i>Przychody/(koszty) działalności operacyjnej</i>	<i>Przychody/(koszty) finansowe</i>	<i>Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych</i>	<i>Razem</i>
Aktywa finansowe				
Należności z tytułu dostaw towarów i usług	-	3	-	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	39	1	40
Zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	-	(20)	2	(18)

24. Zarządzanie kapitałem

Zarządzenie kapitałem Spółki ma na celu ochronę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, aby możliwe było zapewnienie zwrotu z inwestycji akcjonariuszom oraz korzyści dla innych zainteresowanych stron. Spółka może emitować akcje, zwiększać zadłużenie lub sprzedawać aktywa, aby utrzymać lub skorygować strukturę kapitału.

Spółka na bieżąco monitoruje stan kapitałów. Na 31 grudnia 2019 roku kapitał własny wynosił 18.274 PLN, Spółka dysponowała środkami pieniężnymi w wysokości 18.291 PLN. Spółka nie posiada kredytów ani pożyczek. Na dzień 31

grudnia 2019 roku środki pieniężne przekraczały wartość kapitału własnego, na dzień 31 grudnia 2018 roku środki pieniężne stanowiły 71% kapitału własnego.

25. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W tabelach poniżej przedstawiono łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

		Przychody wzajemnych transakcji, w tym:	przychody operacyjne	pozostałe
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Sferia S.A.	2019	462	397	65
	2018	245.856	244.613	1.243

		Koszty wzajemnych transakcji, w tym:	koszty operacyjne	pozostałe
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Sferia S.A.	2019	1.593	1.587	6
	2018	214.876	214.871	5

		Należności od podmiotów powiązanych, w tym:	handlowe	pozostałe
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Sferia S.A.	2019	28	23	5
	2018	20.396	20.396	-

		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych, w tym:	handlowe	z tytułu leasingu	inne
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Sferia S.A.	2019	445	134	144	167
	2018	22.181	21.927	166	88

26. Sprawy sądowe

Postępowania związane z częstotliwością Sferii w zakresie 816-821 MHz oraz 857-862 MHz

W dniu 31 grudnia 2018 roku wygasła rezerwacja Sferii w paśmie 816-821 MHz oraz 857-862 MHz („Pasma 800 MHz”) przyznana na mocy decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Telekomunikacji i Poczty („Prezes URTiP”) z dnia 31 grudnia 2003 roku (LR 7346/03), zmienionej następnie decyzjami Prezesa URTiP z dnia 19 sierpnia 2004 roku (LR 4269/04), z dnia 29 września 2004 roku (DZC-WDO-5106-9/04(4)) oraz z dnia 20 października 2005 roku (DZC-WAP-5106-1/05(5)), a także decyzjami Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej („Prezes UKE”) z dnia 10 lipca 2007 roku (DZC-WAP-5106-1/05(33)), z dnia 15 października 2008 roku (DCZ-WAP-5106-1/05(112)), z dnia 19 marca 2009 roku (DCZ-WAP-5106-1/05(140)), z dnia 27 grudnia 2013 roku (DZC-WAP-5174-16/13(62)), z dnia 26 września 2014 roku, (DZC-WAP-5174-16/13(137) oraz z dnia 12 maja 2016 roku (DZC.WAP.514.67.2016.2; DZC.WAP.514.29.2016)).

W dniu 12 marca 2019 roku zakończone zostało również postępowanie administracyjne z wniosku Sferii o dokonanie rezerwacji częstotliwości na kolejny okres. Prawo (wyłączne) do dokonania takiej rezerwacji wynikało z faktu posiadania przez Sferię rezerwacji częstotliwości z Pasma 800 MHz. W trakcie postępowania Sferia wносиła m.in. o rozłożenie na raty/części opłaty należnej za rezerwację częstotliwości na kolejny okres, natomiast w braku zgody, o umorzenie postępowania i niedokonywanie ponownej rezerwacji. W trakcie postępowania Sferia wyraziła również zainteresowanie dokonaniem ponownej rezerwacji częstotliwości na okres krótszy niż okres pierwotny z proporcjonalnym obniżeniem opłaty. W pierwszej instancji Prezes UKE podjął decyzję o dokonaniu rezerwacji na rzecz Sferii za opłatą rezerwacyjną wynoszącą 1.726.441 PLN (decyzja: DZC.WAP.514.44.2018.47), odmówił natomiast rozłożenia tej opłaty na raty/części (decyzja: BDG.WEG.027.74.2018.45). W drugiej instancji Prezes UKE ponownie odmówił rozłożenia opłaty na raty oraz skrócenia okresu rezerwacji (decyzja: BDG.WEG.027.74.2018.65), oraz uchylił wydaną w pierwszej instancji decyzję rezerwacyjną i umorzył postępowanie (decyzja: DZC.WAP.514.44.2018.91).

Pismem z dnia 13 marca 2019 roku Sferia wniosła skargę na decyzję BDG.WEG.027.74.2018.65. Pismem z dnia 24 kwietnia 2019 roku Sferia wniosła skargę na decyzję DZC.WAP.514.44.2018.91. W dniu 21 sierpnia 2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydał wyrok w pierwszej z tych spraw (sygnatura VI SA/Wa 803/19) oddalając skargę Sferii. W dniu 4 grudnia 2019 roku Sferia złożyła skargę kasacyjną od wyroku. W drugim z postępowań (sygnatura VI SA/Wa 1177/19) w dniu 6 listopada 2019 roku zapadł wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego oddalający skargę. W dniu 27 stycznia 2020 roku Sferii został doręczony wyrok WSA wraz z uzasadnieniem. Sferia planuje złożenie skargi kasacyjnej od wyroku.

Okres rezerwacji już się zakończył, niemniej trwają spory prawne jej dotyczące.

Konkurenci Sferii – operatorzy telekomunikacyjni: T-Mobile Polska S.A. („T-Mobile”) i Orange Polska S.A. („Orange”), P4 Sp. z o.o. („P4”) oraz Francuska Izba Przemysłowo-Handlowa („FIPH”) reprezentująca w tym zakresie interesy Orange, podjęły szereg działań prawnych zmierzających do zablokowania Sferii możliwości korzystania z częstotliwości. Część z tych postępowań została zakończona prawomocnymi orzeczeniami korzystnymi dla Sferii, część trwa. Są to następujące postępowania:

- 1) Postępowanie o sygnaturze II C 184/14 prowadzone przed Sądem Okręgowym w Warszawie z powództwa T-Mobile z 5 marca 2014 roku w sprawie ustalenia nieważności ugody zawartej przez Skarb Państwa ze Sferią i jej Akcjonariuszami w celu uniknięcia roszczeń odszkodowawczych związanych z dyskryminacją Sferii. W ramach postępowania postanowieniem z dnia 24 lutego 2015 roku o sygnaturze I Acz 119/15 Sąd Apelacyjny oddalił

prawomocnie wniosek T-Mobile o zabezpieczenie roszczenia w formie zakazu korzystania przez Sferię z częstotliwości z zakresu Pasma 800 MHz z uwagi na to, że skarżąca nie zdołała wykazać interesu prawnego w udzieleniu zabezpieczenia. W dniu 1 sierpnia 2019 roku Sąd Okręgowy w Warszawie oddalił powództwo T-Mobile. W dniu 30 września 2019 roku powód złożył apelację, apelację doręczono Pozwanym. Pozwani, poza Panem Jackiem Szymońskim złożyli odpowiedzi na pozew. Termin rozprawy nie został dotąd wyznaczony.

- 2) Postępowanie o sygnaturze VI SA/WA 4095/14 prowadzone przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie ze skargi FIPH w przedmiocie uchylecia decyzji Prezesa UKE dokonujących zamiany częstotliwości z zakresu 850 MHz zarezerwowanych dla Sferii na częstotliwości z zakresu Pasma 800 MHz. W trakcie prowadzonego postępowania Sąd postanowieniem z dnia 24 lipca 2015 roku odrzucił wniosek FIPH o wstrzymanie wykonania zaskarżonej decyzji. W dniu 2 lutego 2018 roku WSA w Warszawie wydał wyrok oddalający skargę FIPH. W dniu 11 maja 2018 roku FIPH wniosła skargę kasacyjną do NSA. W dniu 11 lipca 2018 roku Sferia wniosła odpowiedź na skargę kasacyjną. Sąd nie wyznaczył jak dotąd terminu rozprawy. Sprawa prowadzona jest pod sygnaturą II GSK 1776/18.

Inne postępowania sądowe Sferii

- 1) W dniu 21 lutego 2017 roku Sąd Okręgowy Warszawa Praga doręczył Sferii pozew Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Cyfryzacji o zapłatę kwoty 2.700 PLN wraz z odsetkami od 1 listopada 2016 roku z tytułu kar umownych za brak wycofania przez Sferię wniosków, skarg do WSA i NSA zgodnie z treścią ugody. Postępowanie ma sygnaturę II C 112/18. Pismem z dnia 22 marca 2018 roku Sferia złożyła odpowiedź na pozew. W maju i czerwcu 2018 roku nastąpiła wymiana pism procesowych Stron, natomiast 29 listopada 2018 roku odbyła się pierwsza rozprawa w sprawie. Zdaniem Sferii roszczenie jest niezasadne. Postanowieniem z dnia 4 kwietnia 2019 roku Sąd postanowił zawiesić postępowanie do czasu prawomocnego zakończenia postępowania z powództwa T-Mobile Polska o sygn. II C 184/14. Zażalenie Powoda w tej sprawie zostało oddalone.
- 2) W dniu 25 września 2017 roku WSA w Warszawie wydał wyrok w połączonych sprawach ze skarg na Decyzję Prezesa UKE nr DZC.WAP.5131.1.2016.14 (DZC-WAP-5176-1/13) z dnia 3 sierpnia 2016 roku podtrzymującą odmowę unieważnienia przetargu na 5 rezerwacji częstotliwości w paśmie 1800 MHz, o sygnaturach SA/Wa 2051/16 ze skargi Polkomtel Sp. z o.o.; VI SA/Wa 2052/16 ze skargi PIRC (reprezentującej Emitelę) oraz VI SA/Wa 2053/16 ze skargi Sferii. Sąd oddalił skargi. Sferia uważa, że wyrok jest wadliwy. W dniu 26 stycznia 2018 roku Sferia złożyła skargę kasacyjną od wyroku WSA w Warszawie z dnia 25 września 2017 roku. Jak dotąd termin rozprawy nie został wyznaczony. Sprawa prowadzona jest pod sygnaturą NSA: II GSK 1273/18. Zdaniem Sferii istnieją uzasadnione podstawy do uwzględnienia skargi. Nawet w razie oddalenia przez NSA skargi, nie będzie to za sobą niosło dodatkowych istotnych negatywnych skutków finansowych, ani obowiązku dokonania korekt w sprawozdaniu finansowym.
- 3) Pismem z dnia 10 grudnia 2019 roku Sferia złożyła w Sądzie Rejonowym dla W-wy Woli wniosek o zawezwanie do próby ugodowej w sprawie o zapłatę odszkodowania z tytułu wielokrotnego dopuszczenia się przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej deliktu zaniechania wydania pozwoleń radiowych. Wartość przedmiotu sporu określona została na 2.826 PLN.

27. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

28. Wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Zarząd		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze lub podobne (wynagrodzenia i narzuty)	586	928
Rada Nadzorcza		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze lub podobne (wynagrodzenia i narzuty)	2	1
Razem	588	929

29. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	35	30
Razem	35	30

30. Istotne umowy i wydarzenia

Nie wystąpiły inne istotne umowy i wydarzenia poza tymi już opisanymi w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

31. Wydarzenia po dacie bilansowej

Nie wystąpiły istotne wydarzenia po dniu bilansowym poza tymi wymienionymi w nocie 26.

32. Profesjonalny osąd, szacunki księgowe i założenia

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Profesjonalny osąd, szacunki i założenia, które mają najbardziej istotny wpływ na wartości ujęte w tym sprawozdaniu finansowym mają zastosowanie w odniesieniu do następujących kluczowych obszarów:

- *Zasadność założenia kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości*

Spółka dokonała analizy, czy jest w stanie kontynuować działalność. Ocena Zarządu została zaprezentowana w nocie 5a.

- *Stawki amortyzacyjne środków trwałych i wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania*

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

- *Utrata wartości pozostałych niefinansowych aktywów trwałych*

Spółka dokonała analizy, czy na dzień bilansowy występują przesłanki wskazujące na potencjalną utratę wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania i ujęła odpis aktualizujący wartość aktywów trwałych w wysokości różnicy pomiędzy wartością odzyskiwalną i wartością bilansową. Wysokość odpisów została zaprezentowana w notce 14 i 15.

- *Odpis aktualizujący wartość należności*

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Wartość odpisu aktualizującego zależy od prawdopodobieństwa uregulowania należności oraz od szczegółowej analizy istotnych pozycji składających się na należności.

- *Sprawy sądowe*

Ocena Zarządu dotycząca toczących się spraw sądowych znajduje się w notce 26.

- *Podatek odroczony*

Podatek odroczony jest rozpoznawany dla wszystkich różnic przejściowych oraz dla niewykorzystanych strat podatkowych. Kluczowym założeniem w odniesieniu do kalkulacji podatku odroczonego jest ocena okresu oraz sposobu rozliczenia wartości bilansowej aktywów i pasywów na dzień bilansowy. W szczególności, ocenie podlega prawdopodobieństwo wystąpienia przyszłych zysków podlegających opodatkowaniu, od których będzie możliwe odliczenie strat podatkowych z lat ubiegłych. Na każdy dzień zakończenia okresu sprawozdawczego ponownie ocenia się dotąd nieujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego. Upřednio nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w zakresie, w jakim stało się prawdopodobne, że przyszły dochód do opodatkowania pozwoli na zrealizowanie tych aktywów.