

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Nexera Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana dalej „Spółką” lub „Jednostką dominującą”) powstała na podstawie aktu założycielskiego sporządzonego aktem notarialnym Rep. A nr 3412/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie pod adresem: al. Jana Pawła II 29, 00-867 Warszawa, województwo mazowieckie, powiat m.st. Warszawa, gmina Warszawa. Spółka stanowi jednostkę dominującą w Grupie Kapitałowej Nexera Holding Sp. z o.o. (dalej „Grupa”).

Spółka jest zarejestrowana pod numerem statystycznym REGON 361604014 oraz NIP 5223030147.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, pod numerem KRS 0000559825.

Zgodnie z umową Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

Zgodnie z wpisem PKD do KRS, podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest: 70.10.Z - Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych. Natomiast przeważającym przedmiotem działalności spółek wchodzących w skład Grupy jest działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej, w tym realizowania projektów związanych z budową światłowodowej sieci dostępowej.

W 2023 roku w skład Zarządu Spółki przez cały okres sprawozdawczy wchodziły następujące osoby:

Zarząd:

- Jacek Wiśniewski – Prezes Zarządu,
- Paweł Hordyński – Członek Zarządu ds. finansowych,
- Paweł Biarda – Członek Zarządu ds. komercyjnych,
- Piotr Wieczorkiewicz – Członek Zarządu ds. operacyjnych.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego w składzie Zarządu Spółki nie zaszły żadne zmiany, wobec czego skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku był, jak również na dzień przyjęcia sprawozdania jest tożsamy ze wskazanym powyżej.

Rada Nadzorcza

W 2023 roku członkami Rady Nadzorczej Spółki byli:

- Marek Józefiak – Przewodniczący Rady (przez cały okres sprawozdawczy),
- Nikolaus Roessner (przez cały okres sprawozdawczy),
- Michele Armanini (przez cały okres sprawozdawczy),
- Dominik Radziwiłł (przez cały okres sprawozdawczy),
- Mohit Varma (przez cały okres sprawozdawczy),
- Janusz Bitnerowski (przez cały okres sprawozdawczy),
- Andrew Matthews (od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 14 kwietnia 2023 roku).

W okresie sprawozdawczym w składzie Rady Nadzorczej Spółki zaszły zmiany personalne. W dniu 13 kwietnia 2023 roku ze skutkiem na dzień 14 kwietnia 2023 roku Andrew Matthews zrezygnował z pełnionej przez siebie funkcji Członka Rady. Wobec powyższego na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień przyjęcia niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej w Spółce jest następujący:

- Marek Józefiak - Przewodniczący Rady,
- Nikolaus Roessner,
- Michele Armanini,
- Dominik Radziwill,
- Mohit Varma,
- Janusz Bitnerowski.

2. Informacje ogólne o jednostkach zależnych wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Nexera Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Nexera Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej zwana „Nexera Sp. z o.o.”) powstała na podstawie aktu założycielskiego sporządzonego aktem notarialnym Rep. A nr 5339/2016 z dnia 23 sierpnia 2016 roku. Siedziba Nexera Sp. z o.o. mieści się w Warszawie pod adresem: al. Jana Pawła II 29, 00-867 Warszawa, województwo mazowieckie, powiat m.st. Warszawa, gmina Warszawa. Nexera Sp. z o.o. jest zarejestrowana pod numerem statystycznym REGON 365432395 oraz NIP 5223071643.

Nexera Sp. z o.o. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, pod numerem KRS 0000637244.

Zgodnie z umową spółki Nexera Sp. z o.o. została utworzona na czas nieoznaczony.

Zgodnie z wpisem PKD do KRS, podstawowym przedmiotem działalności Nexera Sp. z o.o. jest 61.10.Z – działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej.

Nexera Fiber Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Nexera Fiber Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana dalej „NF”) powstała na podstawie umowy spółki sporządzonej aktem notarialnym Rep. A nr 14429/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku. jako spółka Cristallum 25 Sp. z o.o. W dniu 16 października 2019 roku w związku z kupnem NF przez Spółkę nazwa została zmieniona na Nexera Fiber Sp. z o.o. Siedziba NF mieści się w Warszawie pod adresem: al. Jana Pawła II 29, 00-867 Warszawa, województwo mazowieckie, powiat m.st. Warszawa, gmina Warszawa. Spółka jest zarejestrowana pod numerem statystycznym REGON 382724590 oraz NIP 5252782890.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, pod numerem KRS 0000774458.

Zgodnie z umową spółki NF została utworzona na czas nieoznaczony.

Zgodnie z wpisem PKD do KRS podstawowym przedmiotem działalności NF jest 61.10.Z – działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej.

Grupa Kapitałowa Nexera Holding Sp. z o.o.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku

Nexera F2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Nexera F2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana dalej „NF2”) powstała na podstawie umowy spółki sporządzonej aktem notarialnym Rep. A nr 4464/2020 z dnia 15 grudnia 2020 roku. Siedziba NF2 mieści się w Warszawie pod adresem: al. Jana Pawła II 29, 00-867 Warszawa, województwo mazowieckie, powiat m.st. Warszawa, gmina Warszawa.

Spółka jest zarejestrowana pod numerem statystycznym REGON 387816836 oraz NIP 5272945651.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, pod numerem KRS 0000875561.

Zgodnie z umową spółki NF2 została utworzona na czas nieoznaczony.

Zgodnie z wpisem PKD do KRS podstawowym przedmiotem działalności NF2 jest 61.10.Z – działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej.

Nexera F3 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Nexera F3 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana dalej „NF3”) powstała na podstawie aktu założycielskiego sporządzonego aktem notarialnym Rep. A nr 3932/2021 z dnia 19 października 2021 roku. Siedziba NF3 mieści się w Warszawie pod adresem: al. Jana Pawła II 29, 00-867 Warszawa, województwo mazowieckie, powiat m.st. Warszawa, gmina Warszawa.

Spółka jest zarejestrowana pod numerem statystycznym REGON 520497156 oraz NIP 5272978136.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, pod numerem KRS 0000933677.

Zgodnie z umową spółki NF3 została utworzona na czas nieoznaczony.

Zgodnie z wpisem PKD do KRS podstawowym przedmiotem działalności NF3 jest 61.10.Z – działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej.

Udział procentowy Jednostki dominującej w pozostałych jednostkach wchodzących w skład Grupy na dzień bilansowy przedstawia poniższa tabela:

Nazwa spółki	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosu
	%	%
Nexera Sp. z o.o.	99,9986879%	99,9986879%
Nexera Fiber Sp. z o.o.	100	100
Nexera F2 Sp. z o.o.	100	100
Nexera F3 Sp. z o.o.	100	100

Nie występują wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

3. Okres objęty sprawozdaniem

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy, jak również sprawozdania jednostkowe wszystkich jednostek wchodzących w skład Grupy, zostały sporządzone za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

4. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

W roku obrotowym, za który sporządzone zostało niniejsze skonsolidowane sprawozdanie Grupa poniosła stratę netto w wysokości 238 919 847,30 zł, ponadto Grupa w bilansie na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazała ujemny kapitał własny w wysokości 353 293 959,99 zł a skonsolidowane przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej były również ujemne i wyniosły minus 38 741 373,64 zł. Na dzień 31 grudnia 2023 roku bilanse Jednostki dominującej, Nexera Sp. z o.o., NF, NF2 oraz NF3 wykazują stratę netto przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz kapitału zakładowego. W związku z tym kwestia dalszego istnienia Jednostki dominującej zostanie objęta porządkiem obrad Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Jednostki dominującej, porządkiem obrad którego objęta będzie także kwestia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania (i odpowiednio kwestia dalszego istnienia poszczególnych spółek z Grupy zostanie objęta porządkiem obrad Zwyczajnych Zgromadzeń Wspólników poszczególnych spółek z Grupy).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy oraz sprawozdania finansowe stanowiące podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, czyli co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, w niezmnieszonym istotnie zakresie, bez postawienia Jednostki dominującej lub którejkolwiek ze spółek z Grupy w stan likwidacji lub upadłości.

Grupa realizuje długoterminowy plan finansowy, który zakłada realizację celu swojej działalności, tj. świadczenie usług telekomunikacyjnych na rynku hurtowym na nowoczesnej sieci światłowodowej powstałej przede wszystkim w oparciu o budowę własnej sieci. W związku z tym, że wymaga to realizacji projektów budowlanych o istotnej wartości, osiągnięcie zwrotu z tak rozumianej inwestycji jest realizowane w horyzoncie długoterminowym. W początkowym okresie realizacji planu wieloletniego, w tym również w roku 2023, przewidywane było poniesienie straty, natomiast działalność stanie się rentowna w kolejnych latach: po zakończeniu intensywnego procesu budowy sieci oraz osiągnięcia odpowiedniego poziomu saturacji sprzedanych usług operatorom korzystającym w obrębie zbudowanej sieci. Strata netto za 2023 rok ujawniona w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym mieści się w zakładanym pułapie straty przewidzianym w aktualnym wieloletnim planie finansowym Grupy. Poza czynnikami wynikającymi z długoterminowego profilu zwrotu z inwestycji, strata poniesiona przez Grupę w 2023 roku była również w pewnym zakresie następstwem zdarzeń rynkowych niezależnych od Grupy, które miały miejsce w latach 2020-2023 spowodowanych wpływem pandemii COVID-19, a także wojny w Ukrainie oraz ich następstwami związanymi m.in. z perturbacjami na rynku pracy, zakłóceniami globalnych łańcuchów dostaw (w tym m.in. opóźnieniami dostaw, czasową niedostępnością niektórych materiałów, komponentów – w szczególności elektronicznych, itp.), istotnym wzrostem inflacji, zaostrzoną polityką monetarną władz skutkującą wyższą niż w poprzednich latach ceną pieniądza na rynku finansowym (określoną np. wysokością średniej stopy WIBOR 3M w ciągu roku).

Zabezpieczeniem kontynuacji działalności Grupy jest finansowanie poprzez udzielenie pożyczek przez udziałowca większościowego Jednostki dominującej, który w dniu 20 marca 2024 roku (tj. po zakończeniu

okresu sprawozdawczego) stał się jej jedynym wspólnikiem, oraz wpływ środków z tytułu rozliczeń wynikających z otrzymanych dotacji w połączeniu z wpływami z bieżącej działalności operacyjnej.

Zarząd Jednostki dominującej po przeprowadzeniu odpowiedniej analizy oraz po uwzględnieniu powyższych czynników, a także stosownej deklaracji ze strony jedynego wspólnika Jednostki dominującej jest zdania, że Grupa jest w stanie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości i nie występuje znacząca niepewność dotycząca zdarzeń i okoliczności, które mogłyby budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Z uwagi na zaistnienie opisanych powyżej przesłanek wskazanych w art. 233 Kodeksu spółek handlowych, a także biorąc pod uwagę wskazane powyżej argumenty, Zarządy poszczególnych spółek z Grupy zalecają Zgromadzeniom Wspólników poszczególnych spółek z Grupy podjęcie uchwał w sprawie dalszego istnienia poszczególnych spółek z Grupy.

5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (zwanej dalej „Ustawą”) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, w tym Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Do sprawozdania zastosowano również zasady zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Grupa nie stosuje przepisów zawartych w Krajowych Standardach Rachunkowości.

Grupa wdrożyła zasady (politykę) rachunkowości.

Przyjęte przez Grupę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Rachunek zysków i strat Grupa sporządziła w wariantcie porównawczym. Jednostki zależne wchodzące w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządziły rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządziła metodą pośrednią. Jednostki zależne wchodzące w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządziły rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

6. Opis przyjętych zasad rachunkowości**Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne**

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, (po aktualizacji wyceny środków trwałych przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez Grupę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych odpis aktualizujący ich wartość zwiększa pozycję pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają różnice odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny, ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Roczna stopa oraz okres amortyzacji ustalane są zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności środka lub prawa do użytkowania, w zależności od tego, który jest krótszy. Przyjęte okresy oraz stawki amortyzacyjne są przedmiotem weryfikacji co najmniej raz do roku obrotowego.

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

- Wartość firmy – 5%,
- Licencje na programy komputerowe – 50%,
- Pozostałe wartości niematerialne i prawne – 20%.

Środki trwałe umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

- Budynki niemieszkalne – 2,5%,
- Inne budowle – 2,5%,
- Urządzenia techniczne i maszyny – 10–30%,
- Środki transportu – 10–20%,

Grupa Kapitałowa Nexera Holding Sp. z o.o.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku

- Inne środki trwałe – 20%,
- Zespoły komputerowe – 30%,
- Aktywne części sieci telekomunikacyjnych – 10%,
- Pasywne części sieci telekomunikacyjnych – 2,5%.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych jest przez Grupę Kapitałową okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 10 tys. złotych podlegają jednorazowej amortyzacji.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu ich oddania do użytkowania.

Wartość firmy

Wartość firmy wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o wartość godziwą przejętych aktywów netto, odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość firmy powstała w wyniku poniższych transakcji:

- W dniu 20 grudnia 2022 roku NF3 nabyła zorganizowaną część przedsiębiorstwa CITYNET Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka zakupiła od CITYNET Sp. z o.o. sieć światłowodową zlokalizowaną w powiecie łódzkim wschodnim i brzezińskim na obszarze Koluszek, Żakowic, Rogowa, Brzezin, Józefowa i Bronowic (województwo łódzkie). W rezultacie Spółka poszerzyła sieć Nexery o ponad 415 kilometrów sieci światłowodowej, przez co jej zasięgiem objętych zostało dodatkowo 19 794 gospodarstw domowych,
- W dniu 23 czerwca 2023 roku NF3 zawarła z Marcinem Malolepszym prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą @ALFANET Marcin Malolepszy w Częstochowie umowę zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa, na podstawie której Spółka nabyła infrastrukturę szerokopasmową o łącznej długości 746 km. W wyniku tej transakcji liczba gospodarstw domowych z regionu województw śląskiego, świętokrzyskiego i opolskiego wzrosła o 53 938. Przejęcie infrastruktury nastąpiło z dniem zawarcia ww. umowy,
- W dniu 23 czerwca 2023 roku Spółka zawarła z Alfaszybkinet Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Częstochowie (KRS 0000470956) umowę zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa tej spółki, na podstawie której Spółka nabyła infrastrukturę szerokopasmową o łącznej długości 87 km. W wyniku transakcji liczba gospodarstw domowych z regionu województw śląskiego, świętokrzyskiego i opolskiego wzrosła o 4 348. Również w przypadku tej transakcji przejęcie infrastruktury nastąpiło z dniem zawarcia umowy.

Okres amortyzacji wartości firmy wynosi 20 lat.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała części straty jest odnoszona na skonsolidowany rachunek zysków i strat.

Wycena instrumentów finansowych zgodna z rozporządzeniem o instrumentach finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (zwanym dalej „Rozporządzeniem”). Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane poniżej nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia, w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Grupę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

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, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Grupę koszty transakcji.

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji wyceniane są w następujący sposób (w zależności od kategorii, do której zostały zaliczone zgodnie z Rozporządzeniem):

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu – wycenia się według wiarygodnie ustalonej wartości godziwej. Grupa prezentuje w pozycji wycenę do wartości godziwej instrumentu pochodnego IRS (Interest Rate Swap),
- pożyczki udzielone i należności własne – wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej,

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, w tym instrumentów pochodnych z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających (za wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży), zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wprowadzone do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu wycenia się w wartości godziwej.

Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w następujący sposób:

- zobowiązania finansowe o przewidywanym strumieniu pieniężnym wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej,

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe o terminie wymagalności powyżej 12 miesięcy prezentowane są jako długoterminowe aktywa finansowe lub zobowiązania długoterminowe.

Należności

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności z tytułu refaktur są prezentowane w innych należnościach.

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nieobjętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności, kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega a spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nieobjętej zabezpieczeniem,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,
- przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w wysokości 100% należności.

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

Zapasy

W zależności od kategorii zapasów są one wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto. Rozchód zapasów wycenia się metodą średniej ważonej.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz oraz w szczególności naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Krajowe środki pieniężne, tj. gotówka i środki zgromadzone na rachunkach bankowych, wykazuje się w ich wartości nominalnej. Odsetki od środków na rachunkach bankowych dopisuje się do stanu rachunku, natomiast drugostronnie ujmowane są jako przychody finansowe. Na dzień bilansowy waluty obce w kasie oraz na rachunkach bankowych wycenia się według kursu średniego ustalonego przez NBP na ten dzień.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów są dokonywane, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczania uzasadniony jest charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Kapitał własny

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowieniami umowy o utworzeniu jednostki i w wartości wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału w aktywach. Na kapitał rezerwowy składa się niezarejestrowany kapitał zakładowy.

Zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. W ramach zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazywane są również rozliczenia międzyokresowe bierne wynikające z przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług. W ramach innych zobowiązań wykazywane są zobowiązania inwestycyjne.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa pracownicy Grupy są uprawnieni do odpraw emerytalnych. Wycena zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych została dokonana przy zastosowaniu metod aktuarialnych oraz stopy dyskonta opartej na rynkowych stopach zwrotu na dzień bilansowy. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. 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 wyżej wymienionego kursu a także w przypadku pozostałych operacji.

Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Zastosowane kursy wymiany walut zostały przedstawione w nocie nr 1 w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Przy rozliczeniu międzyokresowym przychodów stosuje się zasadę ostrożnej wyceny. Pod międzyokresowym rozliczeniem rozumie się:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw niż Ustawa nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych

lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł, wartość przyjętych środków trwałych/ środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie (w tym także w drodze darowizny).

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz Jednostki przez kontrahentów Grupy, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Podatek dochodowy odroczony

W sytuacji, gdy różnica między wynikiem finansowym brutto a podstawą opodatkowania w części stanowiącej różnice przejściowe jest znaczna (przejściowe różnice między wykazywaną w bilansie księgową wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości), tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Kwota danego aktywa w przyszłości zostanie odliczona 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 z uwzględnieniem 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.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

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

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą oraz część odroczoną. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Przychody i koszty

Przez przychody rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów. Koszty rozpoznawane są zgodnie z zasadą memoriału, czyli w okresie, którego dotyczą.

Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Podatek dochodowy

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą oraz część odroczoną. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczona stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Metoda konsolidacji/wyceny jednostek podporządkowanych

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji w skonsolidowanym bilansie.

Wszystkie sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone zgodnie z Ustawą, zgodnie z taką samą polityką rachunkowości (klasyfikacja, ujmowanie transakcji), a także wszystkie sprawozdania finansowe są sporządzone za taki sam okres, który jest spójny z rokiem kalendarzowym. Nie istnieją przesłanki do przekształcania danych finansowych ze sprawozdań jednostkowych przed objęciem ich konsolidacją.