

SFERIA S.A.

**Sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy
zakończony 31 grudnia 2023 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	19
7. Przychody ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów	19
8. Koszty operacyjne	19
9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne, netto	20
10. Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto	20
11. Podatek dochodowy	20
12. EBITDA (niebadana)	22
13. Podstawowy zysk/ strata netto na jedną akcję	22
14. Prawa do użytkowania	22
15. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23
16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23
17. Kapitały	24
18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	24
19. Leasing	25
POZOSTAŁE INFORMACJE	25
20. Instrumenty finansowe	25
21. Zarządzanie kapitałem	28

Sferia S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku
(w tys. PLN, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

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

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W dniu 14 maja 2024 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 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujący stratę netto za okres
w wysokości: 640 PLN

Bilans na dzień

31 grudnia 2023 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 1.175 PLN

Rachunek przepływów pieniężnych za okres

od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujący zwiększenie środków
pieniężnych netto o kwotę: 454 PLN

Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres

od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujące zwiększenie stanu
kapitału własnego o kwotę: 1.761 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

Agnieszka Szatan
/w imieniu
Cyfrowy Polsat S.A., podmiotu
któremu powierzono
prowadzenie ksiąg
rachunkowych/

Warszawa, dnia 14 maja 2024 roku

Rachunek zysków i strat

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przychody ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów	7	114	118
Koszty operacyjne	8	(672)	(1.070)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne, netto	9	-	(3)
Strata z działalności operacyjnej		(558)	(955)
Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto	10	15	11
Koszty finansowe, netto	20	(97)	(73)
Strata brutto za okres		(640)	(1.017)
Podatek dochodowy	11	-	-
Strata netto za okres		(640)	(1.017)

Zestawienie zysku całkowitego

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Strata netto za okres	(640)	(1.017)
Pozycje, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat	-	-
Pozostały zysk/(strata) całkowita po opodatkowaniu	-	-
Strata całkowita za okres	(640)	(1.017)

Bilans

Bilans - aktywa

	Nota	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Prawa do użytkowania	14	-	18
Inne aktywa długoterminowe		1	1
Aktywa trwałe razem		1	19
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15	75	51
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	1.099	645
Aktywa obrotowe razem		1.174	696
Aktywa razem		1.175	715

Bilans - pasywa

	Nota	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Kapitał podstawowy	17	1.115	1.079
Kapitał zapasowy		2.725	360
Kapitał rezerwowy		1.800	1.800
Niepokryte straty		(4.604)	(3.964)
Kapitał własny razem		1.036	(725)
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	20	-	1.273
Zobowiązania długoterminowe razem		-	1.273
Zobowiązania z tytułu leasingu	19	-	34
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	119	113
Zobowiązania z tytułu kontraktów		20	20
Zobowiązania krótkoterminowe razem		139	167
Zobowiązania razem		139	1.440
Pasywa razem		1.175	715

Rachunek przepływów pieniężnych

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Strata netto		(640)	(1.017)
Korekty:		67	288
Amortyzacja, utrata wartości i likwidacja		(13)	28
Odsetki		98	78
Zmiana stanu należności		(24)	232
Zmiana stanu pozostałych aktywów		-	16
Zmiana stanu zobowiązań		6	(66)
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		(573)	(729)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-	-
Otrzymana pożyczka	20	-	1.200
Podwyższenie kapitału	17	2.400	-
Splata otrzymanych pożyczek	20	(1.200)	-
Odsetki zapłacone od otrzymanych pożyczek	20	(170)	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(3)	(29)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		1.027	1.171
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		454	442
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku		645	203
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku	16	1.099	645

Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku

	Nota	Liczba akcji	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2023 roku	17	3.596.874	1.079	360	1.800	(3.964)	(725)
Strata netto za rok obrotowy		-	-	-	-	(640)	(640)
Podwyższenie kapitału zakładowego		120.000	36	-	-	-	36
Emisja akcji powyżej ich wartości nominalnej		-	-	2.365	-	-	2.365
Stan na 31 grudnia 2023 roku		3.716.874	1.115	2.725	1.800	(4.604)	1.036

Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku

	Nota	Liczba akcji	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2022 roku	17	3.596.874	1.079	360	1.800	(2.947)	292
Strata netto za rok obrotowy		-	-	-	-	(1.017)	(1.017)
Stan na 31 grudnia 2022 roku		3.596.874	1.079	360	1.800	(3.964)	(725)

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 prowadzonym obecnie przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000246663.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 012254820 oraz NIP 526-16-58-238. Siedziba Spółki od dnia 1 stycznia 2015 roku mieści się pod adresem: 04-028 Warszawa, Al. Stanów Zjednoczonych 61a.

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

Jednostką dominującą najwyższego szczebla wobec Spółki, której sprawozdania finansowe są dostępne publicznie, jest spółka REDDEV INVESTMENTS LIMITED. Pan Zygmunt Solorz pośrednio kontroluje ponad 50% udziałów w kapitale zakładowym REDDEV INVESTMENTS LIMITED.

Spółka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. Spółka Cyfrowy Polsat S.A. z siedzibą w Warszawie jest notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych i sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku obejmujące dane finansowe Spółki.

2. Skład Zarządu Jednostki

- Anna Miller - Pytlak	Prezes Zarządu,
- Dariusz Trzeciak	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 2023 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 2023 roku z zasadami stosowanymi przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2022 rok, z wyjątkiem Standardów i Interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się począwszy od 1 stycznia 2023 roku.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku weszły w życie:

- a) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17,
- b) Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze,
- c) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne Rady MSSF – ujawnienia dotyczące polityki rachunkowości,
- d) Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych,
- e) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji,
- f) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Międzynarodowa reforma podatkowa – globalny minimalny podatek dochodowy (Filar II).

Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Opublikowane standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują:

- a) Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego,
- b) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe,
- c) Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienie informacji”: umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców,
- d) Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” - Brak wymienialności walut.

Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie któregośkolwiek z wyżej wymienionych standardów.

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. Spółka ma wystarczające środki na prowadzenie działalności.

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 nocie 29 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, zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, 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 ujmują 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 zdatnego 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 ujmuje 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 ujmuje 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 zdatnego 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 zdadne 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 wypływu 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 kwocie ceny transakcyjnej 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 memorialowej, 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

(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 bezpośrednio 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 5I.

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 rozważające potencjalne akcje zwykłe.

6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 14 maja 2023 roku.

Noty objaśniające

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

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przychody hurtowe	110	110
Pozostałe	4	8
Razem	114	118

8. Koszty operacyjne

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Koszty techniczne i rozliczeń międzyoperatorskich	169	275
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników (a)	105	344
Koszty usług prawnych, doradczych i konsultingowych	186	274
Koszty utrzymania nieruchomości	16	17
Amortyzacja, utrata wartości i likwidacja	(13)	28
Koszty windykacji, odpisów aktualizujących wartość należności i koszt spisanych należności	(1)	15
Inne koszty	210	117
Razem	672	1.070

a) Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Wynagrodzenia	85	301
Ubezpieczenia społeczne	14	36
Pozostałe świadczenia pracownicze	6	7
Razem	105	344

Przeciętne zatrudnienie pracowników w roku obrotowym

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę (w etatach)	1	1
Razem	1	1

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne, netto

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Pozostałe przychody/(koszty), netto	-	(3)
Razem	-	(3)

10. Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przychody/(koszty) odsetkowe, netto	15	11
Razem	15	11

11. Podatek dochodowy

(i) Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych	-	-
Zmiana odroczonego podatku dochodowego w rachunku zysków i strat	-	-
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	-	-

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zmiana odroczonego podatku dochodowego		
Straty podatkowe	131	167
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu odroczonego	(131)	(167)
Zmiana odroczonego podatku dochodowego – razem	-	-

(ii) Efektywna stopa podatkowa

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(640)	(1.017)
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową - 19%	(122)	(193)
Nierozpoznane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	122	193
Podatek dochodowy za rok obrotowy	-	-
Efektywna stopa podatkowa	0,0%	0,0%

(iii) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Straty podatkowe	897	766
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem	897	766
Odpis aktualizujący	(897)	(766)
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto	-	-

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

(iv) Straty podatkowe aktywowane

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Strata podatkowa 2023 do rozliczenia	721	-
Strata podatkowa 2022 do rozliczenia	846	878
Strata podatkowa 2021 do rozliczenia	1.396	1.396
Strata podatkowa 2020 do rozliczenia	1.759	1.759
Razem	4.722	4.033

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.

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 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Strata netto za okres	(640)	(1.017)
Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto (patrz nota 10)	(15)	(11)
Koszty finansowe, netto (patrz nota 20)	97	73
Amortyzacja, utrata wartości i likwidacja* (patrz nota 8)	(13)	28
EBITDA (niebadana)	(571)	(927)

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

13. Podstawowy zysk/ strata netto na jedną akcję

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Strata netto	(640)	(1.017)
Średnia ważona wyemitowanych akcji zwykłych i uprzywilejowanych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku/(straty) na jedną akcję	3.716.874	3.596.874
Strata netto z działalności kontynuowanej przypadająca na jedną akcję (nie w tysiącach)	(0,17)	(0,28)

14. Prawa do użytkowania

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	Środki transportu	Razem
Wartość brutto		
Wartość na dzień 1 stycznia 2023 roku	92	92
Zmniejszenie	(92)	(92)
Wartość na dzień 31 grudnia 2023 roku	-	-
Umorzenie		
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2023 roku	(74)	(74)
Zwiększenia	(2)	(2)
Zmniejszenie	76	76
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2023 roku	-	-
Wartość netto		
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	18	18
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku	-	-

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Środki transportu	Razem
Wartość brutto		
Wartość na dzień 1 stycznia 2022 roku	184	184
Zmniejszenia	(92)	(92)
Wartość na dzień 31 grudnia 2022 roku	92	92
Umorzenie		
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2022 roku	(101)	(101)
Zwiększenia	(25)	(25)
Zmniejszenia	52	52
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2022 roku	(74)	(74)
Wartość netto		
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	83	83
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	18	18

15. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych	-	14
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów niepowiązanych	37	1
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	38	36
Razem	75	51

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

Zmiana stanu odpisu aktualizującego wartość należności

	2023	2022
Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia	15	-
Zwiększenie	-	15
Odwrócenie	-	-
Wykorzystanie	-	-
Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia	15	15

16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Krótkoterminowe depozyty bankowe	1.099	645
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1.099	645

Z uwagi na współpracę Spółki z renomowanymi bankami ryzyko związane z lokowaniem środków pieniężnych jest znacząco ograniczone.

17. Kapitały

(i) Kapitał podstawowy

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 25 października 2023 roku podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii K w trybie subskrypcji prywatnej z kwoty 1.079.062,20 zł (nie w tysiącach) do kwoty 1.115.062,20 zł (nie w tysiącach).

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 1.115.062,20 PLN (nie w tysiącach) i był podzielony na 3.716.874 sztuk akcji o wartości nominalnej 0,30 PLN (nie w tysiącach) każda. Na dzień 31 grudnia 2022 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.

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2023 roku kształtowała się następująco:

	Liczba akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Polkomtel Sp. z o.o.	1.895.605	3.791.210	569	51,00%
Bithell Holdings Ltd Cypr	1.139.992	2.279.984	342	30,67%
Juvel Ltd Cypr	681.277	1 362.554	204	18,33%
Razem	3.716.874	7.433.748	1.115	100%

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2022 roku kształtowała się następująco:

	Liczba akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Polkomtel 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%

(ii) Zyski zatrzymane

W dniu 27 czerwca 2023 roku uchwałą nr 12 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło, że strata netto za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku w wysokości 1.017 PLN zostanie pokryta w całości z zysków przyszłych okresów.

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

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	32	16
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek niepowiązanych	10	15
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	3	-
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	74	82
Razem	119	113

19. Leasing

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania krótkoterminowe	-	34
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Razem	-	34

	2023	2022
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 1 stycznia	34	95
Zmiana	(32)	(37)
Odsetki naliczone	1	5
Płatności (kapitał i odsetki)	(3)	(29)
Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia	-	34

Pozostałe informacje

20. Instrumenty finansowe

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą środki pieniężne, lokaty krótkoterminowe oraz pożyczki. 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

Odzwierciedleniem 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 2023 roku Spółka nie była narażona na istotne ryzyko kredytowe.

Poniższa tabela prezentuje maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe:

	Wartość księgowa	
	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	-	14
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych	37	1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1.099	645
Razem	1.136	660

Tabela poniżej przedstawia wiekowanie należności z tytułu dostaw i usług:

	31 grudnia 2023			31 grudnia 2022		
	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość netto	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość netto
Należności bieżące	11	-	11	15	-	15
Należności przeterminowane do 30 dni	26	-	26	-	-	-
Należności przeterminowane od 31 do 60 dni	-	-	-	-	-	-
Należności przeterminowane powyżej 60 dni	14	14	-	15	15	-
Razem	51	14	37	30	15	15

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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

31 grudnia 2023

	31 grudnia 2023					
	Wartość księgowa	Przepływy wynikające z umów	Poniżej 6 miesięcy	Od 6 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	116	116	116	-	-	-
Razem	116	116	116	-	-	-

31 grudnia 2022

	31 grudnia 2022					
	Wartość księgowa	Przepływy wynikające z umów	Poniżej 6 miesięcy	Od 6 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tyt. kredytów i pożyczek	1.273	1.273	-	-	1.273	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	34	35	35	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	113	113	113	-	-	-
Razem	1.420	1.421	148	-	1.273	-

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 2023 oraz 2022 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.

Porównanie wartości godziwej i wartości księgowej

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

	Poziom hierarchii wartości godziwej	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
			31 grudnia 2023	31 grudnia 2022	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług i inne należności	*	A	37	15	37	15
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	*	A	1.099	645	1.099	645
Zobowiązania z tytułu leasingu	2	B	-	34	-	34
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	*	B	116	113	116	113
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	2	B	-	1.273	-	1.273

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 2023

	<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	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	16	-	16
Zobowiązania finansowe				
Odsetki od kredytów i pożyczek	-	(98)	-	(98)
Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	-	(1)	-	(1)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022

	<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	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	17	-	17
Zobowiązania finansowe				
Odsetki od kredytów i pożyczek	-	(73)	-	(73)
Pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	-	(6)	-	(6)

21. 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 2023 roku kapitał własny wynosił 1.036 PLN, Spółka dysponowała środkami pieniężnymi w wysokości 1.099 PLN.

22. 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
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Sferia S.A.	2023	-	-
	2022	-	-

		Koszty wzajemnych transakcji, w tym:	koszty operacyjne	odsetki od pożyczek	pozostałe
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Sferia S.A.	2023	272	175	97	1
	2022	388	310	73	5

		Należności od podmiotów powiązanych, w tym:	handlowe
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Sferia S.A.	2023	-	-
	2022	1	1

		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych, w tym:	handlowe	z tytułu leasingu	z tytułu pożyczek	inne
Jednostki kontrolowane przez osobę (lub osoby z nią spokrewnione), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Sferia S.A.	2023	32	32	-	-	-
	2022	1 351	16	34	1 273	28

23. Sprawy sądowe

Wszczęcie przez Komisję Europejską procedury określonej w art. 108 ust. 2 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej

W pierwszych dniach października 2020 roku Cyfrowy Polsat S.A. oraz Sferia S.A. (Sferia), spółka należąca do Grupy Cyfrowy Polsat otrzymały z Ministerstwa Cyfryzacji kopię decyzji Komisji Europejskiej z dnia 21 września 2020 roku w sprawie wszczęcia formalnego postępowania wyjaśniającego przeciwko Rzeczypospolitej Polskiej dotyczącego domniemanej niezgodnej z prawem pomocy państwa na rzecz Sferii. Rzekomą niedozwoloną pomocą miałoby być przyznanie Sferii w 2013 roku prawa do używania bloku częstotliwości z zakresu 800 MHz w miejsce odebranej jej w rezultacie dotychczas posiadanej przez Sferię częstotliwości z zakresu 850 MHz. Według otrzymanego pisma Komisja Europejska zamierza zbadać, czy faktycznie doszło do udzielenia pomocy publicznej, a jeśli tak, czy może być ona uznana za zgodną z rynkiem wewnętrznym. W dniu 4 lutego 2022 roku Komisja Europejska rozpoczęła konsultacje w tej sprawie, w ramach których Cyfrowy Polsat oraz Sferia złożyły swoje uwagi. Postępowanie trwa. Obie spółki uważają, że nie doszło do udzielenia niedozwolonej pomocy publicznej.

Postępowanie w sprawie kar umownych

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 I C 1686/20 (poprzednio: II C 112/18). Wyrokiem z dnia 4 lipca 2022 roku Sąd Okręgowy oddalił powództwo. Pismem z dnia 28 lutego 2023 roku Skarb Państwa wniósł apelację. Rozprawa odbyła się 9 maja 2024 roku przed Sądem Apelacyjnym, który wydał wyrok, na podstawie którego w całości oddalił apelację Skarbu Państwa.

Postępowanie w sprawie nieważności przetargu na częstotliwości z zakresu 1800 MHz (P4 i T-Mobile)

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” Emitela) oraz VI SA/Wa 2053/16 ze skargi Sferii. W wyniku przetargu rezerwacje częstotliwości przyznane zostały P4 (Play) oraz T-Mobile. Wyrokiem z dnia 25 września 2017 roku WSA w Warszawie oddalił skargi. Po tym wyroku zapadły kolejne wyroki: NSA o sygnaturze II GSK 1273/18, WSA o sygnaturze VI SA/Wa 2187/21, NSA o sygnaturze II GSK 1960/22 oraz w dniu 11 grudnia 2023 roku WSA o sygnaturze VI SA/Wa 4016/23. Pomimo wyroków NSA trzeci wyrok WSA jest konsekwentnie niekorzystny dla Sferii, dlatego Sferia złożyła już po okresie sprawozdawczym w dniu 29 stycznia 2024 roku skargę kasacyjną do NSA. Do tej pory Sferii nie doręczono odpowiedzi na skargę, nie została dotąd także wyznaczona data rozprawy. Ewentualne oddalenie skargi nie będzie miało negatywnego wpływu na wynik finansowy Sferii.

24. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

25. Wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zarząd		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze lub podobne (wynagrodzenia i narzuty)	102	347
Rada Nadzorcza		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze lub podobne (wynagrodzenia i narzuty)	2	5
Razem	104	352

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

	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	49	36
Razem	49	36

27. Istotne umowy i wydarzenia

Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy na działalność i perspektywy finansowe Spółki

Z uwagi na brak prowadzenia przez Spółkę działalności gospodarczej na terytorium Ukrainy oraz Rosji, jak również brak transakcji handlowych z podmiotami z tych krajów, zdaniem Zarządu wojna na Ukrainie nie wywarła istotnego wpływu na działalność Spółki i wyniki finansowe w roku 2023.

28. Wydarzenia po dacie bilansowej

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

29. 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:

- *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.

- *Odpis aktualizujący wartość należności*

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając oczekiwane straty kredytowe dla należności z tytułu dostaw i usług w kwocie odpowiadającej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia instrumentu. Kwota oczekiwanych strat kredytowych kalkulowana jest na podstawie danych historycznych dotyczących spłaty należności oraz skuteczności windykacji, z uwzględnieniem bieżących oczekiwań dotyczących kształtowania się wartości tych parametrów w przyszłości.

- *Sprawy sądowe*

Ocena Zarządu dotycząca toczących się spraw sądowych znajduje się w notce 23.

- *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. Uprzednio 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.