

## **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **1. Informacje ogólne**

Nexera Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana dalej "Jednostką dominującą" albo "Spółką") powstała na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 29 kwietnia 2015 r. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie pod adresem: al. Jana Pawła II 29, 00-867 Warszawa, województwo mazowieckie, powiat m. st. Warszawa, gmina m. st. Warszawa. Spółka stanowi jednostkę dominującą w grupie 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 w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000559825.

Zgodnie z umową Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

Zgodnie z wpisem PKD do KRS, podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest: 7010Z - 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 bezprzewodowej, w tym realizowania projektów związanych z budową światłowodowej sieci dostępowej.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku skład organów zarządczych i nadzorujących w Spółce był następujący:

#### Zarząd:

1. Jacek Wiśniewski – Prezes Zarządu,
2. Paweł Biarda – Członek Zarządu ds. sprzedaży,
3. Paweł Hordyński – Członek Zarządu ds. finansowych,
4. David Leverett – Członek Zarządu ds. budowy (odwołany z dniem 15 stycznia 2020 roku).

#### Rada Nadzorcza:

1. Andrew Matthews – Przewodniczący Rady,
2. Michele Armanini,
3. Nikolaus Roessner,
4. Dominik Radziwiłł,
5. Stephanus van Aarle,
6. Sławomir Palczewski.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład organów zarządczych i nadzorujących w Spółce przedstawiał się następująco:

#### Zarząd:

1. Jacek Wiśniewski – Prezes Zarządu,
2. Paweł Biarda – Członek Zarządu ds. sprzedaży,
3. Paweł Hordyński – Członek Zarządu ds. finansowych,
4. Piotr Wiczorkiewicz – Członek Zarządu ds. budowy (powołany z dniem 11 kwietnia 2020 roku).

# Grupa Nexera Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

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

---

### Rada Nadzorcza:

1. Nikolaus Roessner – Przewodniczący Rady,
2. Andrew Matthews,
3. Michele Armanini,
4. Dominik Radziwiłł,
5. Stephanus van Aarle,
6. Sławomir Palczewski.

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

### ***Nexera Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością***

Nexera Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej **Nexera Sp. z o.o.**) powstała na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 23 sierpnia 2016 r. 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 m. st. 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 w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000637244.

Zgodnie z umową 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: 6120Z - działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej.

W dniu 30 kwietnia 2019 roku zarejestrowane zostało połączenie Nexera Sp. z o.o. i Balmoso Investments Sp. z o.o. na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 KSH (łączenie poprzez przejęcie) poprzez przeniesienie całego majątku Balmoso na Nexera Sp. z o.o.

### ***Nexera Fiber Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością***

Nexera Fiber Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana dalej "NF") powstała na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 26 listopada 2018 r. jako spółka Cristallum 25 Sp. z o.o. W dniu 16 października 2019 roku w związku z kupnem NF przez spółkę Nexera Holding Sp. z o.o. 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 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 w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000774458.

Zgodnie z umową NF została utworzona na czas nieoznaczony.

## Grupa Nexera Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

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

---

Zgodnie z wpisem PKD do KRS, podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest: 6120Z - Działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej.

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

Nazwa spółki	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosu
Nexera Sp. z o.o.	99,997	99,997
Nexera Fiber Sp. z o.o.	100	100

### 3. Okres objęty sprawozdaniem

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało przygotowane za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Sprawozdania finansowe jednostek Nexera Holding Sp. z o.o., Nexera Sp. z o.o. i Nexera Fiber Sp. z o.o. zostały sporządzone za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

### 4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są przez firmę MDDP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finanse i Księgowość sp.k. z siedzibą w Warszawie, ul. Solidarności 171, 00-877 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 267836.

### 5. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy oraz sprawozdania finansowe stanowiące podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, czyli co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, w niezmińszonym istotnie zakresie, bez postawienia Jednostki dominującej lub którejkolwiek ze spółek z Grupy w stan likwidacji lub upadłości. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zarząd nie stwierdza żadnych okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez Grupę działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 233 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd Spółki zaleca Zgromadzeniu Wspólników Jednostki dominującej podjęcie uchwały w sprawie dalszego istnienia Spółki, uchwała zostanie objęta porządkiem obrad Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki.

Zabezpieczeniem kontynuacji działalności jest finansowanie poprzez udzielenie pożyczek i podwyższenie kapitału podstawowego przez udziałowców Spółki.

Zarząd dokonał analizy zdarzeń po dacie bilansu, tj. wpływu epidemii COVID-19 na działalność Spółki i przedstawił swoje wnioski w nocy 37 – zdarzenia po dniu bilansowym.

## **6. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów Ustawy o Rachunkowości - tekst jednolity - Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm. (dalej "Ustawa") i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

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.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

## **7. 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, 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.

Koszty prób i testów (rozruchu technologicznego) przeprowadzanych celem sprawdzenia działania środka trwałego, i stwierdzenia jego zdolności do użytkowania zgodnie z zamierzeniami Grupy lub wymogami zewnętrznymi, poniesione przez Grupę do dnia jego udokumentowanego przyjęcia do użytkowania zwiększają jego wartość początkową. Wartość początkową środka trwałego w budowie zmniejsza wartość w cenie sprzedaży netto przyjętych do magazynu lub sprzedanych półproduktów, produktów gotowych lub usług powstałych w wyniku prób i testów.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne używane na warunkach leasingu ujmowane są w aktywach trwałych, jeżeli umowa leasingu spełnia warunki określone w Ustawie.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez Grupę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie.

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.

## **Grupa Nexera Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

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

---

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.

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 10 tys. złotych (w poprzednim roku obrotowym poniżej 3,5 tys. złotych) podlegają jednorazowej amortyzacji.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu ich oddania do użytkowania. Grunty nie są amortyzowane poza prawem wieczystego użytkowania gruntu.

#### **Leasing**

Na mocy umowy leasingu jedna ze stron umowy (finansujący, leasingodawca) oddaje drugiej stronie (korzystającemu, leasingobiorcy) środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony.

Środki te i wartości niematerialne zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków:

- przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta,
- zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia,
- okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego,
- suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz finansującego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,
- zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,

## **Grupa Nexera Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

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

---

- przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,
- przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian.

#### **Należności**

W sprawozdaniu finansowym należności wykazywane są w podziale na należności długo- i krótkoterminowe oraz od podmiotów powiązanych, pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale i pozostałych podmiotów. 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 wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące).

#### **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.

#### **Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. W pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych są także prezentowane aktywa z tytułu podatku odroczonego.

Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony 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 statutu lub 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 oraz kapitał z połączenia spółek.

#### **Zobowiązania**

W sprawozdaniu finansowym zobowiązania wykazywane są w podziale na zobowiązania długo- i krótkoterminowe oraz od podmiotów powiązanych, pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale i pozostałych podmiotów. Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z

## **Grupa Nexera Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

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

---

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 wykazywane są również rezerwy na niezafakturowane koszty z tytułu dostaw i usług.

#### **Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych**

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) 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 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 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

## **Grupa Nexera Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

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

---

trwałych/ środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie (w tym także w drodze darowizny);

- ujemną wartość firmy.

#### **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 wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli Jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

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.

#### **Uznawanie przychodu**

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.

#### **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

## **Grupa Nexera Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

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

---

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.

Udziały w jednostkach stowarzyszonych wykazuje się metodą praw własności. Proporcjonalny udział jednostki dominującej w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych koryguje się o odpis wartości firmy lub ujemnej wartości firmy i ujmuje jako oddzielną pozycję w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Dane jednostek współzależnych wykazuje się przy zastosowaniu metody konsolidacji proporcjonalnej, która polega na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych współnika jednostki współzależnej w pełnej wartości, z częścią wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych, jednostek współzależnych, proporcjonalną do posiadanych przez jednostki Grupy Kapitałowej objęte konsolidacją udziałów, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt.

#### **Wycena instrumentów finansowych zgodna z Rozporządzeniem o instrumentach finansowych**

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:

- Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej;
- Zobowiązania finansowe o przewidywanym strumieniu pieniężnym wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia;
- Udzielone przez jednostkę gwarancje wycenia się do dnia ich wygaśnięcia w wartości godziwej podjętego zobowiązania.