



SPRAWOZDANIE FINANSOWE
Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
za okres
od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

obejmujące:

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
3. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
4. BILANS
5. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
6. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
7. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Zarządca:

.....

Zarząd:

.....

Sporządzający:

.....

Warszawa, dnia 22 marca 2021 r.

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDCY i ZARZĄDU
DOTYCZĄCE
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
za okres
od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.**

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Zarządca i Zarząd Spółki zapewnił sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego zamieszczonego na str. 3 – 85, przedstawiającego rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2020 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy trwający od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Przy sporządzeniu sprawozdania finansowego Zarządca i Zarząd Spółki zapewnił wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzenia sprawozdania finansowego. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Spółka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w nie zmniejszonym istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym. Zarządca Spółki jako kierownik jednostki, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych przepisami prawa.

Od dnia 3 marca 2016 r. obowiązki kierownika jednostki wykonuje Zarządca w postępowaniu restrukturyzacyjnym – sanacyjnym.

Postanowieniem z dnia 20 lipca 2017 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie Wydział X Gospodarczy ds. upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydanym w postępowaniu o sygn. akt X GRs 1/16 (aktualna sygn. akt XIX GRs 4/19) dokonał zmiany Zarządcy dla spółki Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji (NIP 6910202318; REGON 004052152) odwołując PMR Restrukturyzacje SA, powołując w to miejsce Wiesława Ostrowskiego. Tym samym w okresie sprawozdawczym kierownikiem jednostki był Wiesław Ostrowski, który nadal pełni funkcję Zarządcy Spółki.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nazwa (firma) i siedziba

Hawe Telekom Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w restrukturyzacji
02-627 Warszawa, ul. Adama Naruszewicza 13 A, Regon 004052152, NIP 691-020-23-18, KRS
0000108425

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji działa od 1990 r., kiedy to rozpoczęła świadczenie usług projektowych, budowlanych i serwisu sieci obcych, głównie dla branży telekomunikacyjnej, a od roku 2007 usług telekomunikacyjnych.

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji koncentruje się na realizacji strategii „Operatora dla operatorów”, czyli na świadczeniu usług telekomunikacyjnych dla operatorów krajowych i międzynarodowych, w oparciu o własną nowoczesną Ogólnopolską Sieć Światłowodową HAWE o długości ponad 4.000 km w standardzie G.652 i G.655.

Obecnie podstawową działalność Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji stanowią następujące usługi:

- A. Usługi pasywne realizowane w oparciu o posiadaną sieć polegające na udostępnianiu fizycznych zasobów infrastrukturalnych sieci Hawe Telekom takich jak włókna światłowodowe, przestrzeń kolokacyjna w węzłach, kanalizacja teletechniczna oraz umożliwianiu odbioru i realizacji usług w dowolnych obiektach kolokacyjnych Ogólnopolskiej Sieci Światłowodowej HAWE.

I. Dzierżawa infrastruktury

Spółka w oparciu o własną sieć telekomunikacyjną odpłatnie udostępnia infrastrukturę teletechniczną świadcząc następujące usługi:

- Dzierżawa rurociągu – Spółka wzdłuż swojej magistrali światłowodowej dysponuje wolnymi zasobami kanalizacji technicznej składającej się z rur HDPE o średnicy 40 mm. W ramach usługi dzierżawione są pełne odcinki rur lub miejsce na kabel światłowodowy.
- Dzierżawa światłowodu – W ramach posiadanych zasobów Spółka oferuje udostępnianie włókien światłowodowych na zasadach dzierżawy z płatnościami miesięcznymi lub IRU oraz leasingu.

II. Usługi serwisu włókien

Dodatkowo Spółka świadczy również usługi serwisu dzierżawionych włókien światłowodowych.

III. Sprzedaż infrastruktury

Spółka oferuje na sprzedaż własną sieć telekomunikacyjną:

- Sprzedaż rurociągu – Spółka oferuje jedną rurę (z trzech posiadanych) na sprzedaż;
- Sprzedaż światłowodu – Spółka oferuje na sprzedaż włókna światłowodowe we własnej infrastrukturze teletechnicznej.

IV. Usługi dzierżawy kolokacji

Spółka posiada ponad 60 wyniesionych obiektów kolokacyjnych znajdujących się na trasie przebiegu Ogólnopolskiej Sieci Światłowodowej HAWE przeznaczonych do świadczenia usług kolokacji dla innych operatorów. Hawe Telekom udostępnia powierzchnię kolokacyjną we własnych stojakach oraz

powierzchnie pod instalację stojaków naszych klientów. Spółka zapewnia gwarantowane zasilanie DC

V. Usługa Remote Hands

Usługa wsparcia dla naszych klientów polegająca na wykonaniu na życzenie Klienta przez służby techniczne Hawe Telekom czynności związanych z obserwacją i diagnostyką sprzętu, wymianie urządzeń, kart, patchcordów, wykonaniu krosowania.

- B. Usługi Aktywne realizowane w oparciu o posiadaną sieć, świadczone na bazie nowoczesnych systemów DWDM/IP. Pozwalają na uzyskanie dostępu do wydajnych i niezawodnych kanałów transmisyjnych. Spółka zapewnia możliwość odbioru usługi w dowolnym obiekcie kolokacyjnym Ogólnopolskiej Sieci Światłowodowej HAWE oraz realizuje dedykowane przyłącze światłowodowe od Klienta do naszej magistrali światłowodowej.

I. Transmisja danych

Spółka świadczy usługi transferu danych pomiędzy wyznaczonymi punktami w ramach dostępnych zasobów sieci dla potrzeb innych podmiotów z wykorzystaniem technologii DWDM oraz IP. Klient otrzymuje do dyspozycji włókna światłowodowe lub wydzieloną przepływowość, przy pomocy których może realizować dowolną transmisję danych. W ramach tych usług transmisji danych możemy wyróżnić:

- Łącze Ethernet – usługa zapewniająca łączność z najważniejszymi punktami wymiany ruchu, centrami biznesowymi czy lokalizacjami klienta spełniając najbardziej rygorystyczne wymagania. Spółka oferuje szeroką gamę dostępnych interfejsów, opcji routingu i bezpieczeństwa łączy w skali ogólnokrajowej oraz wybranych punktach poza granicami kraju.
- Kanał cyfrowy/Lambda – usługa zapewniająca łączność o bardzo wysokiej przepustowości od 10Gbps do 200Gbps point to point z wykorzystaniem sieci DWDM Hawe Telekom.
- Alien Lambda – usługa pozwalająca na transmisję „kolorowego” sygnału optycznego pochodzącego z zewnętrznego urządzenia bezpośrednio zarządzanego przez operatora, przez sieć DWDM Hawe Telekom do kolejnego urządzenia zarządzanego przez operatora, będącego poza siecią Hawe Telekom.
- IP VPLS, MPLS VPN – usługa zapewniająca połączenie sieci komputerowych oddziałów firmy znajdujących się na terenie całego kraju. Pozwala na przesyłanie różnorodnych, wrażliwych danych o wysokiej jakości transmisji typu: głos, dane aplikacji, systemów, obrazu video.
- IPTV – transmisja multicast od dowolnego dostawcy IPTV. Jest to usługa dedykowana zarówno operatorom wdrażającym IPTV we własnych sieciach i poszukującym dostępu do contentu, jak i dostawcom IPTV szukającym sposobu dotarcia ze swoją usługą do szerokiego grona klientów.

II. Dostęp do Internetu

- Tranzyt IP – dostęp do Internetu - Spółka utrzymuje punkty styku z największymi operatorami globalnymi i krajowymi. Usługa umożliwia dostęp do wszystkich zasobów Internetu, umożliwia korzystanie z wielu peeringów krajowych i zagranicznych. Operator świadczy usługi dostępu do Internetu dla niezależnych operatorów internetowych oraz dla klientów biznesowych.
- HAWE AntyDDoS – usługa ochrony przed atakami DDoS w oparciu o platformę HAWE AntyDDoS dla usługi dostępu do sieci Internet świadczonej przez Spółkę. Rozwiązanie oparte jest na możliwościach jakie daje sieć operatorska o bardzo dużej wydajności w połączeniu z elementami sztucznej inteligencji wykorzystywanymi do skanowania ruchu w czasie rzeczywistym oraz sterowania urządzeniami transmisyjnymi, które filtrują ruch w wielu miejscach jednocześnie.

C. Usługi Smart City

W 2019 r. do swojej oferty świadczonych usług, Spółka wprowadziła usługi Smart City. Oferta z zakresu Smart City obejmuje profesjonalne doradztwo techniczne, wykonywanie projektów technicznych, dostawę sprzętu renomowanych firm, wdrożenie kompletnych systemów „pod klucz”, szkolenia a także serwis gwarancyjny i pogwarancyjny. W celu realizacji przedmiotowych usług na wysokim poziomie, zbudowano dedykowane centrum kompetencyjne. Przedmiotowa oferta kierowana jest zarówno do jednostek samorządowych, jak i instytucji publicznych oraz sektora prywatnego.

I. Usługa Smart City „pod klucz”

Usługa Smart City „pod klucz” - Hawe Telekom oferuje realizację kompletnych systemów „pod klucz” wchodzących w zakres projektowy szeroko pojętego Smart City. Systemy te mają za zadanie poprawę warunków ruchu transportu publicznego bez pogarszania warunków ruchu samochodowego, uporządkowanie ruchu na ulicach miasta, monitorowanie urzędzeń oraz sytuacji ruchowej, redukcję emisji zanieczyszczeń komunikacyjnych, poprawę bezpieczeństwa ruchu oraz bezpieczeństwa publicznego.

II. „Inteligentne” systemy wizyjne CCTV szyte na miarę

Nowoczesne systemy monitoringu wizyjnego budowane są w oparciu o zaawansowaną technologię analityki obrazu wideo wykorzystującą do tego sztuczną inteligencję. Oferowane przez Spółkę systemy oprócz standardowej funkcjonalności monitoringu wizyjnego, czyli obserwacji i nagrywania zdarzeń, dodatkowo korzystają z inteligentnych rozwiązań. Zastosowanie w szerokim zakresie zaawansowanej analityki wideo oraz sztucznej inteligencji umożliwia natychmiastową identyfikację wielu zagrożeń a także pozwala w znacznym stopniu ograniczyć lub całkowicie wyeliminować zagrożenia, z którymi spotykamy się w przestrzeni publicznej. Usługa inteligentnego monitoringu proponowana przez Spółkę oprócz poprawy bezpieczeństwa publicznego miast i gmin, wspomaga organizację ruchu w miejscach publicznych oraz informuje mieszkańców o jakości wdychanego powietrza i aktualnych warunkach pogodowych

III. Bezpieczne i precyzyjne rozwiązania termowizyjne

Wychodząc naprzeciw potrzebom związanym z obecną sytuacją epidemiologiczną, Spółka oferuje systemy termowizyjne, umożliwiające między innymi wykrywanie i identyfikację osób, które mają podwyższoną temperaturę ciała i się przemieszczają. Wykorzystanie termowizji umożliwia uniknięcie kontaktu z takimi osobami i co za tym idzie, pozwoli to zminimalizować zagrożenie epidemiologiczne.

D. Spółka prowadzi prace w zakresie modyfikacji architektury i adaptacji posiadanej sieci telekomunikacyjnej pod nowe typy usług jakie pojawiają się wraz z obserwowanym rozwojem technologicznym, wirtualizacji sieci, jak również wdrożenia nowoczesnych technologii komunikacji sieciowej zapewniających bardzo wysoki poziom bezpieczeństwa transmitowanych danych. Spółka prowadzi również prace twórcze podjęte w celu zwiększenia zasobu wiedzy w zakresie rozwiązań i usług chmurowych, odprowadzania ciepła z urzędzeń wyniesionej rozproszonej infrastruktury obliczeniowej oraz doskonaleniem technologii i rozwoju inteligentnych produktów wspierających funkcjonowanie przemysłu i lokalnych społeczności.

Wskazanie właściwego sądu (lub innego organu) prowadzącego rejestr

Spółka Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000108425.

Czas działania jednostki określony w akcie założycielskim

Zgodnie z § 8 Umowy Spółki czas trwania spółki nie jest ograniczony.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2020 r. oraz zawiera dane porównawcze za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 r.

Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę. W okresach poprzedzających okres sprawozdawczy rozpoczęto działania ukierunkowane na poprawę warunków ekonomicznych Spółki. W dniu 03 marca 2016 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie X Wydział ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych otworzył postępowanie restrukturyzacyjne - sanacyjne spółki Hawe Telekom sp. z o.o. Postępowanie restrukturyzacyjne jest w toku, aktualna sygn. akt XIX GRs 4/19. Kontynuacja działalności uzależniona jest od powodzenia procesu sanacji. Szczegółowy opis zawarto w notcie nr 4.2.

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Sprawozdanie finansowe obejmujące okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2020 r. nie jest sprawozdaniem konsolidacyjnym.

SPIS TREŚCI

| | |
|--|-----------|
| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | 10 |
| SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 11 |
| BILANS | 12 |
| AKTYWA | 12 |
| BILANS | 13 |
| PASYWA | 13 |
| RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH | 14 |
| SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH | 15 |
| ZASADY RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE | 18 |
| 1. INFORMACJE OGÓLNE | 18 |
| 2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI | 19 |
| 3. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH 20 | |
| 3.1. PROFESJONALNY OSĄD..... | 20 |
| 3.2. NIEPEWNOŚĆ SZACUNKÓW | 21 |
| 4. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 22 |
| 4.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ I PORÓWNYWALNOŚCI SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH | 22 |
| 4.2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ..... | 23 |
| 4.3. OKRESY PREZENTOWANE | 27 |
| 4.4. WALUTA POMIARU I WALUTA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 27 |
| 5. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI | 27 |
| 5.1. ZMIANY DO STANDARDÓW, NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE ZATWIERDZONE PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ, KTÓRE OBOWIĄZUJĄ DLA OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO DNIU 1 STYCZNIA 2020 R. | 27 |
| 5.2. STANDARDY I INTERPRETACJE PRZYJĘTE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI, ALE JESZCZE NIEZATWIERDZONE DO STOSOWANIA PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ | 27 |
| 5.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI | 28 |
| 6. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI | 29 |
| 6.1. PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ | 29 |
| 6.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE | 29 |
| 6.3. WARTOŚCI NIEMATERIALNE | 31 |
| 6.4. LEASING | 32 |
| 6.5. UTRATA WARTOŚCI NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH | 33 |
| 6.6. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO..... | 34 |
| 6.7. AKTYWA FINANSOWE | 34 |
| 6.8. WYCENA AKTYWÓW FINANSOWYCH WEDŁUG MSSF 9 | 35 |
| 6.9. ZAPASY | 35 |
| 6.10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI..... | 36 |
| 6.11. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH..... | 37 |
| 6.12. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE, POŻYCZKI I PAPIERY DŁUŻNE | 37 |
| 6.13. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA | 38 |
| 6.14. REZERWY | 39 |
| 6.15. ODPRAWY EMERYTALNE | 39 |
| 6.16. PRZYCHODY | 39 |
| 6.16.1 <i>Sprzedaż towarów i produktów</i> | 39 |
| 6.16.2 <i>Pozostałe przychody i zyski operacyjne</i> | 40 |
| 6.16.3 <i>Przychody finansowe</i> | 40 |
| 6.16.4 <i>Dywidendy</i> | 40 |
| 6.17. KOSZTY | 40 |

| | | |
|------------|--|-----------|
| 6.17.1 | <i>Pozostałe koszty i straty operacyjne</i> | 41 |
| 6.17.2 | <i>Koszty finansowe</i> | 41 |
| 6.18. | PODATKI | 41 |
| 6.18.1 | <i>Podatek bieżący</i> | 41 |
| 6.18.2 | <i>Podatek odroczony</i> | 41 |
| 6.18.3 | <i>Podatek od towarów i usług</i> | 42 |
| 7. | SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI | 43 |
| 8. | PRZYCHODY I KOSZTY | 43 |
| 8.1. | PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 43 |
| 8.2. | KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW | 45 |
| 8.3. | KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY | 45 |
| 8.4. | KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT | 45 |
| 8.5. | KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH | 46 |
| 8.6. | POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 46 |
| 8.7. | POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 47 |
| 8.8. | PRZYCHODY FINANSOWE | 47 |
| 8.9. | KOSZTY FINANSOWE | 47 |
| 9. | PODATEK DOCHODOWY | 48 |
| 9.1. | OBCIĄŻENIE PODATKOWE | 48 |
| 9.2. | UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ | 48 |
| 9.3. | ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY | 49 |
| 10. | RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE | 50 |
| 11. | INFRASTRUKTURA TELETECHNICZNA | 52 |
| 12. | NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO – SPÓŁKA JAKO LEASINGODAWCA | 54 |
| 13. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE | 55 |
| 14. | POZOSTAŁE AKTYWA | 56 |
| 14.1. | AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY | 56 |
| 14.2. | POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE | 56 |
| 14.2.1 | Udzielone pożyczki | 56 |
| 14.2.2 | Inwestycje w jednostki podporządkowane | 56 |
| 15. | ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE | 56 |
| 15.1. | ŚWIADCZENIA EMERYTALNE ORAZ INNE ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA | 56 |
| 16. | ZAPASY | 57 |
| 17. | NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI, NALEŻNOŚCI PUBLICZNO-PRAWNE | 57 |
| 17.1. | NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG | 57 |
| 17.2. | POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI | 58 |
| 17.3. | NALEŻNOŚCI PUBLICZNO-PRAWNE | 59 |
| 18. | ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY | 59 |
| 19. | KAPITAŁ PODSTAWOWY | 59 |
| 19.1. | KAPITAŁ ZAPASOWY | 60 |
| 20. | ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE | 60 |
| 20.1. | ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO – SPÓŁKA JAKO LEASINGOBIORCA | 61 |
| 20.2. | OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI | 61 |
| 20.2.1 | Pożyczka inwestycyjna | 61 |
| 20.2.2 | Pożyczki od Udziałowca | 62 |
| 20.3. | OBLIGACJE | 62 |

| | |
|--|-----------|
| 21. REZERWY | 63 |
| 22. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA, ZOBOWIĄZANIA PUBLICZNO-PRAWNE | 64 |
| 23. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE | 66 |
| 23.1. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE | 66 |
| 23.2. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW | 66 |
| 66 | |
| 24. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA - ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ZADŁUŻENIA-PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE | 67 |
| 25. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I ZABEZPIECZONE, SPRAWY SĄDOWE I SPORNE, ROZLICZENIA PODATKOWE | 68 |
| 25.1. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I ZABEZPIECZONE | 68 |
| 25.2. SPRAWY SĄDOWE I SPORNE | 70 |
| 25.3. ROZLICZENIA PODATKOWE..... | 70 |
| 26. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH | 71 |
| 26.1. WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI..... | 71 |
| 26.2. WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI..... | 72 |
| 27. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA | 72 |
| 28. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM..... | 73 |
| 28.1. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ..... | 73 |
| 28.2. RYZYKO WALUTOWE..... | 74 |
| 28.3. RYZYKO CEN TOWARÓW | 74 |
| 28.4. RYZYKO KREDYTOWE | 74 |
| 28.5. RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ | 74 |
| 29. INSTRUMENTY FINANSOWE..... | 75 |
| 29.1. WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH | 75 |
| 29.2. POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH | 76 |
| 29.3. ZABEZPIECZENIA | 77 |
| 29.3.1. <i>Zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych</i> | <i>77</i> |
| 29.3.2. <i>Zabezpieczenie wartości godziwej</i> | <i>77</i> |
| 30. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM | 77 |
| 31. STRUKTURA ZATRUDNIENIA | 78 |
| 32. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM | 78 |
| 33. ZMIANY WPROWADZONE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY | 79 |
| ZMIANY W RZIS ZA OKRES POPRZEDNI..... | 79 |
| ZMIANY W BILANSIE ZA OKRES POPRZEDNI - AKTYWA | 80 |
| ZMIANY W BILANSIE ZA OKRES POPRZEDNI - PASYWA | 81 |
| ZMIANY W ZESTAWIENIU ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES POPRZEDNI | 82 |
| ZMIANY W RACHUNKU PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES POPRZEDNI..... | 85 |

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.

| | nota | za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 | za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 dane porównawcze | za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 skorygowane dane porównawcze |
|---|------|-------------------------------------|---|--|
| Przychody ze sprzedaży | 8.1 | 22 134 467,28 | 20 510 146,20 | 20 510 146,20 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | | 22 134 467,28 | 20 510 146,20 | 20 510 146,20 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | | - | - | - |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów | 8.3 | 29 326 539,05 | 28 012 898,99 | 27 516 239,40 |
| Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług | | 29 326 539,05 | 28 012 898,99 | 27 516 239,40 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | - | - | - |
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży | | -7 192 071,77 | - 7 502 752,79 | -7 006 093,20 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 8.6 | 2 028 198,76 | 725 235,27 | 725 235,27 |
| Koszty sprzedaży | 8.2 | 2 017 083,57 | 2 183 279,12 | 2 183 279,12 |
| Koszty ogólnego zarządu | 8.2 | 3 831 247,77 | 3 654 928,66 | 3 654 928,66 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 8.7 | 220 155,48 | 1 149 553,74 | 1 149 553,74 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | | -11 232 359,83 | - 13 765 279,04 | -13 268 619,45 |
| Przychody finansowe | 8.8 | 2 677 590,39 | 2 110 135,53 | 2 110 135,53 |
| Koszty finansowe | 8.9 | 10 702 215,31 | 17 716 507,59 | 17 716 507,59 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | -19 256 984,75 | - 29 371 651,10 | -28 874 991,51 |
| Podatek dochodowy | 9 | -841 132,99 | - 3 512 252,34 | -3 512 252,34 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | | -18 415 851,76 | - 25 859 398,76 | -25 362 739,17 |
| Zysk (strata) z działalności zaniechanej | | | | |
| Zysk (strata) netto | | -18 415 851,76 | - 25 859 398,76 | -25 362 739,17 |

Warszawa, dnia 22 marca 2021 r.

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.

| | NO TA | za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 | za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 dane porównawcze | za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 skorygowane dane porównawcze |
|---|----------|--|---|---|
| Zysk (strata) netto | | -18 415 851,76 | -25 859 398,76 | -25 362 739,17 |
| Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów | | | | |
| Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach | | -18 415 851,76 | -25 859 398,76 | -25 362 739,17 |
| Suma dochodów całkowitych | | -18 415 851,76 | -25 859 398,76 | -25 362 739,17 |

Warszawa, dnia 22 marca 2021 r.

BILANS AKTYWA

na dzień 31 grudnia 2020 r.

| | nota | stan na 31.12.2020 r. | stan na 31.12.2019 r. dane porównawcze | stan na 31.12.2019 r. skorygowane dane porównawcze |
|--|------|--------------------------|---|---|
| Aktywa trwałe | | 231 569 660,33 | 269 629 971,17 | 266 856 955,14 |
| Infrastruktura teletechniczna | 11 | 194 218 467,50 | 207 023 070,63 | 204 250 054,60 |
| Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe | 10 | 190 612,37 | 171 818,10 | 171 818,10 |
| Wartości niematerialne | 13 | 187 978,15 | 174 904,07 | 174 904,07 |
| Udziały w jednostce zależnej | | 31 000,00 | 31 000,00 | 31 000,00 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 14.2 | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 17 | 20 919 715,32 | 42 775 390,95 | 42 775 390,95 |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | | | | |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 9 | 15 011 660,79 | 18 205 950,82 | 18 205 950,82 |
| Rozliczenia międzyokresowe | | 1 010 226,20 | 1 247 836,60 | 1 247 836,60 |
| Aktywa obrotowe | | 53 326 402,27 | 26 154 328,92 | 26 154 328,92 |
| Zapasy | 16 | 67 240,07 | 22 694,18 | 22 694,18 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 17 | 5 964 022,59 | 8 663 422,93 | 8 663 422,93 |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych | 17.3 | | | |
| Pozostałe należności publiczno-prawne | 17.3 | | | |
| Pozostałe aktywa finansowe | 14.2 | | | |
| Rozliczenia międzyokresowe | 23.1 | 1 525 260,90 | 924 061,23 | 924 061,23 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 18 | 45 629 879,35 | 16 544 150,58 | 16 544 150,58 |
| Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | | 139 999,36 | 106 167,18 | 106 167,18 |
| AKTYWA RAZEM | | 284 896 062,60 | 295 890 467,27 | 293 117 451,24 |

Warszawa, dnia 22 marca 2021 r.

BILANS
PASYWA
na dzień 31 grudnia 2020 r.

| | nota | stan na 31.12.2020 r. | stan na 31.12.2019 r. dane porównawcze | stan na 31.12.2019 r. skorygowane dane porównawcze |
|---|------|-----------------------|---|--|
| Kapitał własny | | 9 970 668,38 | 31 159 536,17 | 28 386 520,14 |
| Kapitał podstawowy przypisany do właścicieli jednostki dominującej | 19 | 80 003 948,00 | 80 003 948,00 | 80 003 948,00 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej przypisana do właścicieli jednostki dominującej | | | | |
| Akcje własne | | | | |
| Pozostałe kapitały przypisane do właścicieli jednostki dominującej | 19.1 | 268 389 876,49 | 268 389 876,49 | 268 389 876,49 |
| Niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych przypisany do właścicieli jednostki dominującej | | -320 007 304,35 | -291 374 889,56 | -294 644 565,18 |
| Wynik finansowy bieżącego okresu przypisany do właścicieli jednostki dominującej | | -18 415 851,76 | -25 859 398,76 | -25 362 739,17 |
| Zobowiązanie długoterminowe | | 12 670 506,04 | 17 714 313,11 | 17 714 313,11 |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | 20.2 | | | |
| Dłużne papiery wartościowe | | | | |
| Inne zobowiązania finansowe | 20.1 | 8 877 865,03 | 9 374 555,96 | 9 374 555,96 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | | | | |
| Rezerwy | 21 | 51 176,70 | 39 137,82 | 39 137,82 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 9 | 3 741 464,31 | 8 300 619,33 | 8 300 619,33 |
| Zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym | | 254 446 031,41 | 244 065 345,31 | 244 065 345,31 |
| Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek | | 166 267 115,88 | 158 629 408,67 | 158 629 408,67 |
| Dłużne papiery wartościowe | | 7 063 869,62 | 6 762 078,16 | 6 762 078,16 |
| Inne zobowiązania finansowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | | 16 769 212,95 | 16 962 216,85 | 16 962 216,85 |
| Zobowiązania z tytułu zobowiązań warunkowych ujęte w spisie wierzytelności | | 38 656 963,96 | 38 342 556,27 | 38 342 556,27 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych | | 2 321 658,00 | 2 321 658,00 | 2 321 658,00 |
| Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne | | 6 869 567,72 | 6 780 907,01 | 6 780 907,01 |
| Pozostałe rezerwy | | 16 497 643,28 | 14 266 520,35 | 14 266 520,35 |
| Rozliczenia międzyokresowe | | | | |
| Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży | | | | |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 7 808 856,77 | 2 951 272,68 | 2 951 272,68 |
| Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek | | | | |
| Dłużne papiery wartościowe | | | | |
| Inne zobowiązania finansowe | | 496 690,90 | 468 833,52 | 468 833,52 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | | 742 486,59 | 526 433,49 | 526 433,49 |
| Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów budowlanych | | | | |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych | | 523 732,00 | | |
| Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne | | 5 271 659,35 | 751 916,29 | 751 916,29 |
| Pozostałe rezerwy | | 136 461,26 | 512 789,22 | 512 789,22 |
| Rozliczenia międzyokresowe | | 637 826,67 | 691 300,16 | 691 300,16 |
| Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży | | | | |
| PASYWA RAZEM | | 284 896 062,60 | 295 890 467,27 | 293 117 451,24 |

Warszawa, dnia 22 marca 2021 r.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH za okres zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.

| | za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 | za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 dane porównawcze | za okres 01.01.2018 - 31.12.2018 skorygowane dane porównawcze |
|--|-------------------------------------|---|--|
| DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA | | | |
| Zysk / Strata przed opodatkowaniem | -19 256 984,75 | -29 371 651,10 | -28 874 991,51 |
| Korekty razem: | 53 028 424,59 | 35 604 646,17 | 35 107 986,58 |
| Amortyzacja | 13 674 774,95 | 14 014 680,59 | 13 518 021,00 |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 6 661 669,76 | 8 959 438,01 | 8 959 438,01 |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -124,39 | -3 781,63 | -3 781,63 |
| Zmiana stanu należności | 24 555 075,97 | 3 403 090,02 | 3 403 090,02 |
| Zmiana stanu zapasów | -44 545,89 | 6 194,70 | 6 194,70 |
| Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 4 631 452,97 | 250 150,65 | 250 150,65 |
| Zmiana stanu rezerw | 2 181 241,54 | 6 485 229,74 | 6 485 229,74 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -417 062,76 | 385 931,31 | 385 931,31 |
| Wpływy z tytułu odsetek od zawartych umów leasingu finansowego | 1 785 942,44 | 2 103 712,78 | 2 103 712,78 |
| Koszt infrastruktury sprzedanej / oddanej w leasing finansowy | | | |
| Inne korekty | | | |
| A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 33 771 439,84 | 6 232 995,07 | 6 232 995,07 |
| DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA | | | |
| Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 124,39 | 4 227,64 | 4 227,64 |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | -3 708 888,38 | -1 022 153,22 | -1 022 153,22 |
| Splata udzielonych pożyczek | | | |
| Inne wpływy inwestycyjne | | | |
| Inne wydatki inwestycyjne | | | |
| B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -3 708 763,99 | -1 017 925,58 | -1 017 925,58 |
| DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA | | | |
| Splata zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | -468 833,55 | -442 736,37 | -442 736,37 |
| Splata pożyczek i kredytów | | | |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | | | |
| Odsetki otrzymane | | | |
| Odsetki zapłacone | -508 358,37 | -523 940,97 | -523 940,97 |
| Inne wpływy finansowe | 244,84 | 5 897,94 | 5 897,94 |
| Inne wydatki finansowe | | | |
| C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -976 947,08 | -960 779,40 | -960 779,40 |
| D. Przepływy pieniężne netto razem | 29 085 728,77 | 4 254 290,09 | 4 254 290,09 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym | 29 085 728,77 | 4 254 290,09 | 4 254 290,09 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | | |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 16 544 150,58 | 12 289 860,49 | 12 289 860,49 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu | 45 629 879,35 | 16 544 150,58 | 16 544 150,58 |

Warszawa, dnia 22 marca 2021 r.

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.

| | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Akcje własne | Pozostałe kapitały | | | Niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych | Korekta błęd podstawowego | Wynik finansowy bieżącego okresu | Kapitał własny ogółem |
|--|--------------------|---|--------------|--|--|------------------|---|---------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| | | | | Zysk netto na sprzedaży akcji własnych | Kapitał na świadczenia pracownicze rozliczany instrumentami kapitałowymi | Kapitał zapasowy | | | | |
| Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2020 r. | | | | | | | | | | |
| Na dzień 01.01.2020 r. | 80 003 948,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451 632,54 | 267 938 243,95 | -320 007 304,35 | 0,00 | 0,00 | 28 386 520,14 |
| Zysk/strata za rok obrotowy | | | | | | | | | -18 415 851,76 | -18 415 851,76 |
| Rozliczenie wyniku lat ubiegłych | | | | | | | | | | 0,00 |
| Emisja akcji | | | | | | | | | | 0,00 |
| Zakup akcji własnych | | | | | | | | | | 0,00 |
| Sprzedaż akcji własnych | | | | | | | | | | 0,00 |
| Wycena akcji dotyczących Programu motywacyjnego dla członków kluczowej kadry menadżerskiej | | | | | | | | | | 0,00 |
| Podwyższenie wartości udziałów | | | | | | | | | | 0,00 |
| Koszt emisji akcji | | | | | | | | | | |
| Na dzień 31.12.2020 r. | 80 003 948,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451 632,54 | 267 938 243,95 | -320 007 304,35 | 0,00 | -18 415 851,76 | 9 970 668,38 |

Warszawa, dnia 22 marca 2021 r.

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.
(w PLN)

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 r. skorygowane dane porównawcze

| | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Akcje własne | Pozostałe kapitały | | | Niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych | Korekta błędu podstawowego | Wynik finansowy bieżącego okresu | Kapitał własny ogółem |
|--|----------------------|---|--------------|--|--|-----------------------|---|----------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| | | | | Zysk netto na sprzedaży akcji własnych | Kapitał na świadczenia pracownicze rozliczany instrumentami kapitałowymi | Kapitał zapasowy | | | | |
| Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2019 r. | | | | | | | | | | |
| Na dzień 01.01.2019 r. | 80 003 948,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451 632,54 | 267 938 243,95 | -291 374 889,56 | -3 269 675,62 | 0,00 | 53 749 259,31 |
| Zysk/strata za rok obrotowy | | | | | | | | | -25 362 739,17 | -25 362 739,17 |
| Rozliczenie wyniku lat ubiegłych | | | | | | | | | | |
| Emisja akcji | | | | | | | | | | 0,00 |
| Zakup akcji własnych | | | | | | | | | | 0,00 |
| Sprzedaż akcji własnych | | | | | | | | | | 0,00 |
| Wycena akcji dotyczących Programu motywacyjnego dla członków kluczowej kadry menadżerskiej | | | | | | | | | | 0,00 |
| Podwyższenie wartości udziałów | | | | | | | | | | 0,00 |
| Koszt emisji akcji | | | | | | | | | | 0,00 |
| Na dzień 31.12.2019 r. | 80 003 948,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451 632,54 | 267 938 243,95 | -294 644 565,18 | -3 269 675,62 | -25 362 739,17 | 28 386 520,14 |

Warszawa, dnia 22 marca 2021 r.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.
(w PLN)

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 r. dane porównawcze

| | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Akcje własne | Pozostałe kapitały | | | Niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych | Korekta błęd podstawowego | Wynik finansowy bieżącego okresu | Kapitał własny ogółem |
|--|--------------------|---|--------------|--|--|------------------|---|---------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| | | | | Zysk netto na sprzedaży akcji własnych | Kapitał na świadczenia pracownicze rozliczany instrumentami kapitałowymi | Kapitał zapasowy | | | | |
| Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2019 r. | | | | | | | | | | |
| Na dzień 01.01.2019 r. | 80 003 948,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451 632,54 | 267 938 243,95 | -289 969 063,30 | -1 405 803,26 | 0,00 | 57 018 934,93 |
| Zysk/strata za rok obrotowy | | | | | | | | | -25 859 398,76 | -25 859 398,79 |
| Rozliczenie wyniku lat ubiegłych | | | | | | | | | | 0,00 |
| Emisja akcji | | | | | | | | | | 0,00 |
| Zakup akcji własnych | | | | | | | | | | 0,00 |
| Sprzedaż akcji własnych | | | | | | | | | | 0,00 |
| Wycena akcji dotyczących Programu motywacyjnego dla członków kluczowej kadry menadżerskiej | | | | | | | | | | 0,00 |
| Podwyższenie wartości udziałów | | | | | | | | | | 0,00 |
| Koszt emisji akcji | | | | | | | | | | 0,00 |
| Na dzień 31.12.2019 r. | 80 003 948,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451 632,54 | 267 938 243,95 | -291 374 889,56 | | -25 859 398,76 | 31 159 536,17 |

Warszawa, dnia 22 marca 2021 r.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

ZASADY RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji obejmuje okres zakończony dnia 31 grudnia 2020 r. oraz zawiera dane porównawcze za okres zakończony dnia 31 grudnia 2019 r.

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji („Hawe Telekom”, „Spółka”, „jednostka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 18 października 1990 r. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ulicy Adama Naruszewicza 13A.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000108425.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 004052152.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

W dniu 27 grudnia 2019 roku w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej (poz. 2501) zostało opublikowane Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie wykazu podmiotów podlegających ochronie, o którym mowa w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 24 lipca 2015 roku o kontroli niektórych inwestycji oraz właściwych organów kontroli dla każdego z podmiotów ujętych w wykazie. Zgodnie z przedmiotowym aktem prawnym, Hawe Telekom sp. z o. o. została umieszczona w przedmiotowym wykazie. Rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku. Rozporządzenie obowiązywało do dnia 31 grudnia 2020 roku. Jako Organ Kontroli został wyznaczony minister właściwy do spraw gospodarki. W dniu 9 maja 2020 roku weszło w życie Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 maja 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykazu podmiotów podlegających ochronie oraz właściwych dla nich organów kontroli, które wprowadza zmianę powodującą, że obecnie Organem Kontroli jest minister właściwy do spraw aktywów państwowych.

W dniu 23 grudnia 2020 r. zostało ogłoszone Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 2020 r. obowiązujące do dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie wykazu podmiotów podlegających ochronie oraz właściwych dla nich organów kontroli zgodnie z którym Hawe Telekom sp. z o. o. w restrukturyzacji w dalszym ciągu jest umieszczone w przedmiotowym wykazie. Organem kontroli w dalszym ciągu pozostał minister właściwy do spraw aktywów państwowych.

W okresie sprawozdawczym spółka rozpoczęła procedurę wdrażania oraz certyfikacji następujących systemów zarządzania:

- ISO 9001 System Zarządzania Jakością
- ISO/IEC 27001 System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji
- ISO 22301 System Zarządzania Ciągłością Działania

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest świadczenie następujących usług opartych na własnej infrastrukturze teletechnicznej:

- dzierżawa infrastruktury;
- sprzedaż infrastruktury;
- transmisja danych;

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

- dostęp do Internetu;
- usługi serwisowe;
- usługi kolokacyjne.

Podmiotem bezpośrednio dominującym dla Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji jest MEDIATEL S.A.

Jednostka Dominująca wyższego szczebla HAWE S.A. oraz spółki Grupy Kapitałowej Mediatel S.A. tworzą Grupę Kapitałową HAWE.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarządcę i Zarząd Spółki w dniu 22 marca 2021 r.

2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W dniu 3 marca 2016 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy do spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych postanowił otworzyć postępowanie sanacyjne Hawe Telekom Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wyznaczyć sędziego-komisarza w osobie Anny Żuławy a także zarządcę w osobie PMR Restrukturyzacje Spółka Akcyjna (Nr KRS 0000546300).

Postanowieniem z dnia 20 lipca 2017 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy do spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydanym w postępowaniu o sygn. akt X GRs 1/16 dokonał zmiany zarządcy dla spółki Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji odwołując PMR Restrukturyzacje SA, powołując w to miejsce Wiesława Ostrowskiego (nr licencji doradcy restrukturyzacyjnego 85).

W toku prowadzonego postępowania Zarządca sporządził spis inwentarza, spis wierzytelności, plan restrukturyzacyjny. W dalszej części Rada Wierzycieli i Dłużnik sporządzili propozycje układowe, które poddane zostały testowi prywatnego wierzyciela.

W okresie od 11 kwietnia 2018 r. do 11 lipca 2018 r. trwała procedura pisemnego głosowania nad układem Hawe Telekom. Postanowieniem z dnia 25 lipca 2018 r. Sędzia komisarz stwierdził nieprzyjęcie układu dla Hawe Telekom, czego konsekwencją było Postanowienie Sądu Restrukturyzacyjnego z 27 lipca 2018 r. umarzające postępowanie sanacyjne Spółki. Postanowienie to zostało zażalone przez Spółkę i jednego z wierzycieli. Oba zażalenia rozpatrywał Sąd Okręgowy w Warszawie XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy i w sprawie o sygn. akt XXVIII Gz 1363/18 w dniu 15 stycznia 2019 r. wydał Postanowienie zgodnie z którym uchylił Postanowienie Sędziego komisarza z 25 lipca 2018 r. oraz Postanowienie Sądu Restrukturyzacyjnego z 27 lipca 2018 r. i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania Sądowi I Instancji. Wobec uchylenia Postanowienia z 27 lipca 2018 r. o umorzeniu postępowania sanacyjnego Hawe Telekom sp. z o.o., Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i restrukturyzacyjnych nadał przedmiotowemu postępowaniu nową sygnaturę – X GRs 2/19 i Postanowieniem z dnia 20 lutego 2019 r. odwołał z funkcji Sędziego – komisarza SRR Annę Żuława i wyznaczył na Sędziego – komisarza SRR Monikę Gajdzińską – Sudomir. Następnie wobec zmian organizacyjnych Sądu, w tym likwidację X Wydziału Gospodarczego i powołanie XVIII i XIX Wydziału Gospodarczego ds. upadłościowych i restrukturyzacyjnych, postępowanie Hawe Telekom od 1 czerwca 2019 r. prowadzone jest przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIX Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i restrukturyzacyjnych pod nową sygn. akt XIX GRs 4/19.

Na dzień 1 stycznia 2020 r., na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarządca, Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki funkcjonowały w następującym składzie:

Zarządca:

Wiesław Ostrowski

Zarząd:

Paweł Paluchowski – Prezes Zarządu

Dominik Drozdowski – Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

Andrzej Witkowski – Członek Rady Nadzorczej

Wojciech Łaskiewicz – Członek Rady Nadzorczej

Mateusz Jakubowski – Członek Rady Nadzorczej

3. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

3.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiornicy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji. Zgodnie z MSSF 16 kontrakt stanowi umowę leasingu lub zawiera element leasingu, jeżeli daje klientowi prawo kontroli wykorzystania zidentyfikowanego składnika aktywów w wyznaczonym okresie, w zamian za zapłatę. Uznaje się, że kontrola występuje, jeżeli klient ma:

- Prawo czerpania korzyści ekonomicznych płynących z wykorzystania zidentyfikowanego składnika aktywów – aby kontrolować wykorzystanie zidentyfikowanego składnika aktywów, klient musi mieć prawo do zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych płynących z jego wykorzystania w całym okresie użytkowania. Korzyści ekonomiczne z tytułu wykorzystania składnika aktywów obejmują jego produkcję podstawową i produkty uboczne, a także inne korzyści ekonomiczne wynikające z jego wykorzystania, które można osiągnąć w toku transakcji handlowej zawartej ze stroną trzecią.
- Wykorzystanie zidentyfikowanego składnika aktywów – składnik jest zwykle identyfikowalny, jeśli jest wymieniony w umowie bezpośrednio lub pośrednio, w chwili udostępnienia klientowi do użytkowania. Jeżeli dostawca posiada znaczące prawa do zamiany składnika aktywów na inny substytut w okresie jego użytkowania, nie uznaje się go za „zidentyfikowany”.
- Prawo decydowania o wykorzystaniu tego składnika – klient ma prawo do decydowania o wykorzystaniu zidentyfikowanego składnika aktywów w okresie jego użytkowania tylko w jednym z dwóch przypadków:
 - a) Kiedy klient ma prawo decydować o sposobie i celu wykorzystania tego składnika aktywów w okresie użytkowania lub kiedy sposób i cel wykorzystania tego składnika są z góry określone
 - b) Klient ma prawo korzystania z tego składnika aktywów w okresie jego użytkowania lub klient dostosował ten składnik aktywów w sposób, który determinuje sposób i cel jego wykorzystania.

Jednostka określa, czy dany kontrakt stanowi umowę leasingu lub zawiera element leasingu w chwili jego rozpoczęcia. Ponownej weryfikacji Spółka dokonuje wyłącznie w przypadku, gdy warunki kontraktu zostaną

zmodyfikowane. Przepisy MSSF 16 pozwalają na niestosowanie standardu w przypadku składnika aktywów o niskiej wartości.

Opis zasad stosowanych przez Spółkę w stosunku do umów leasingowych zawiera nota nr 6.4. Szczegóły dotyczące wykazanych przez Spółkę należności z tytułu umów leasingowych zawiera nota nr 12, a zobowiązań z tytułu umów leasingowych zawiera nota nr 20.1.

W związku ze świadczeniem długoterminowych usług dzierżawy włókien światłowodowych Spółka w bieżącym oraz porównawczym okresie sprawozdawczym nie rozpoznała leasingu finansowego.

3.2. Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku sprawozdawczym.

Utrata wartości aktywów

Spółka przeprowadza testy na utratę wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania oraz środków trwałych. Testy na utratę wartości przeprowadzane są tylko w przypadku wystąpienia przesłanek, które wskazywałyby na możliwą utratę wartości. Przesłankami takimi mogą być np. długotrwałe niekorzystne zmiany o charakterze rynkowym oraz ponoszone straty.

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane przez spółkę. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 15.1.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy na należności ujmowane są, gdy istnieją obiektywne przesłanki utraty ich wartości. Odpis jest szacowany na podstawie możliwych do uzyskania przyszłych przepływów pieniężnych. Zarówno kwota, jak i rozkład czasowy tych przepływów są określane na podstawie profesjonalnego osądu kierownictwa.

Zgodnie z MSR 39 ujęcie straty z tytułu utraty wartości następowало dopiero, gdy wystąpiły obiektywne dowody utraty wartości, takie jak:

- znaczące trudności finansowe dłużnika,

- niedotrzymanie warunków umowy, np. opóźnienie w spłacie,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości dłużnika,
- zanik aktywnego rynku na składnik aktywów finansowych wynikający z trudności finansowych,
- niekorzystne zmiany dotyczące grupy aktywów, do których zalicza się dany składnik aktywów finansowych.

MSSF 9 znacząco przyspiesza ujęcie strat, gdyż już od momentu ujęcia składnika aktywów finansowych w bilansie jednostka szacuje oczekiwane straty kredytowe za pomocą 3-stopniowego modelu opartego na zmianach ryzyka kredytowego stosując podejście uproszczone. Spółka, aby stwierdzić, czy nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego, korzysta z informacji dotyczących przeterminowanych płatności, a następnie na podstawie przeterminowania szacuje wysokość korekty.

Stawki amortyzacyjne

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.

Wycena wartości umów leasingu finansowego świadczonych przez Spółkę

Spółka świadczy usługi leasingu finansowego infrastruktury teletechnicznej, których skutki finansowe ujmowane są w sprawozdaniach finansowych Spółki w wartościach wynikających z wycen.

Spółka rozpoznaje jako umowy leasingu finansowego umowy zawarte na okresy 20-letnia i dłuższe. Umowy zawarte na okresy krótsze Spółka rozpoznaje jako umowy leasingu operacyjnego z podstawowym okresem trwania na który zostały zawarte.

Szczegóły dotyczące wykazanych przez Spółkę należności z tytułu umów leasingowych zawiera nota nr 12.

4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

4.1. Oświadczenie o zgodności z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i porównywalności sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe Hawe Telekom za rok sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2020 r. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według tych samych zasad dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywa oddanego w leasing finansowy oraz pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej. Wartość bilansowa ujętych zabezpieczanych aktywów i zobowiązań jest

korygowana o zmiany wartości godziwej, które można przypisać ryzyku, przed którym te aktywa i zobowiązania są zabezpieczane.

4.2. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Hawe Telekom na skutek zaistniałej sytuacji ekonomicznej, w której Spółka się znalazła w 2015 r., w dniu 28 lutego 2016 r. złożyła wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego – sanacyjnego na podstawie przepisów Ustawy z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2015 r., poz. 978), mający na celu uchronienie Spółki przed upadłością. Po rozpatrzeniu wniosku, w dniu 03 marca 2016 r., Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy do spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego - sanacyjnego Hawe Telekom sp. o.o. Otwarcie postępowania sanacyjnego ma na celu dokonanie głębokich działań restrukturyzacyjnych zmierzających do poprawy warunków ekonomicznych Spółki oraz zmiany kształtu struktury zadłużenia finansowego. W pierwszej kolejności celem postępowania restrukturyzacyjnego było przywrócenie Hawe Telekom zdolności do wykonywania zobowiązań poprzez wstrzymanie toczących się względem Spółki egzekucji oraz zabezpieczenie przed wszczęciem egzekucji z majątku i utrzymanie realizacji świadczonych usług będących podstawowym źródłem przychodu. W ramach realizacji powyższego celu, Zarządca złożył wniosek do Sędziego komisarza o zawieszenie toczących się postępowań egzekucyjnych prowadzonych przeciwko Spółce oraz uchylenie wszystkich zajęć wierzytelności z rachunków bankowych oraz wszystkich innych wierzytelności przysługujących Spółce dokonanych w ramach postępowań egzekucyjnych. Postanowieniem z dnia 31 marca 2016 r., Sędzia komisarz uwzględnił wniosek Zarządcy na skutek czego Spółka odzyskała płynność.

Postępowanie restrukturyzacyjne w przypadku Hawe Telekom ma szanse powodzenia ze względu na fakt, iż Spółka posiada zdolność do generowania dodatnich przepływów pieniężnych, bieżącego zaspokajania kosztów postępowania restrukturyzacyjnego oraz zobowiązań powstałych po jego otwarciu, pomimo zaistniałego stanu niewypłacalności Spółki.

Głównym elementem procesu restrukturyzacji było stworzenie i realizacja planu restrukturyzacyjnego. W dniu 2 czerwca 2016 r. plan restrukturyzacyjny został złożony do Sądu przez pierwszego Zarządcę Hawe Telekom, tj. PMR Restrukturyzacje S.A. W dniu 16 września 2016 r. przedmiotowy plan został zatwierdzony przez Sędziego komisarza, co umożliwiło przystąpienie do jego realizacji. Realizacja planu ma na celu poprawę warunków finansowych spółki w stopniu, który pozwoli na kontynuowanie działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Począwszy od 16 września 2016 r. Spółka aktywnie realizuje prace wynikające z planu restrukturyzacyjnego, jednocześnie utrzymując płynność i terminowo realizując zobowiązania powstałe po dniu otwarcia postępowania sanacyjnego. Dodatkowo w okresie restrukturyzacji zrealizowano płatności zobowiązań na rzecz ZUS wynikających z korekt deklaracji sporządzanych na podstawie prawomocnego orzeczenia Sądu w części nieobjętej układem; składki objęte układem – obciążające Spółkę ujęto w spisie wierzytelności.

Potwierdzeniem skuteczności dotychczasowych działań jest oddalenie w dniu 4 kwietnia 2017 r. przez Sąd dla m. st. Warszawy w Warszawie, X wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych, wniosku o ogłoszenie upadłości Hawe Telekom złożonego przez Agencję Rozwoju Przemysłu S.A. Sąd nie widział przesłanek do ogłoszenia upadłości Spółki. Agencja Rozwoju Przemysłu złożyła zażalenie na postanowienie o oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości Hawe Telekom, które postanowieniem z dnia 26 września 2017 r. Sąd Okręgowy w Warszawie, XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy oddalił uznając podniesione w zażaleniu wierzyciela argumenty i zarzuty za bezzasadne.

Spółka kontynuowała rozmowy mające na celu sporządzenie najkorzystniejszych dla wierzycieli i w pełni akceptowalnych propozycji układowych. W dniu 20 grudnia 2017 r. Zarząd Spółki Dłużnika złożył do Sądu propozycje układowe Hawe Telekom. Propozycje układowe Spółki zakładały spłatę całości kwoty głównej zobowiązań w okresie 7 lat od daty uprawomocnienia postanowienia o zatwierdzeniu układu.

Jednocześnie od września 2017 r. trwały prace mające na celu sporządzenie Testu Prywatnego Wierzyciela przewidzianego dyspozycją art. 140 Prawa restrukturyzacyjnego. W dniu 23 stycznia 2018 r. Zarządca Hawe Telekom złożył Test Prywatnego Wierzyciela Hawe Telekom w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy.

Test prywatnego wierzyciela został przygotowany, między innymi, na podstawie analizy sprawozdań finansowych spółki, wyceny majątku oraz biznes planu przedstawionego przez Zarząd. Audytor dokonał porównania sytuacji wierzycieli publicznych oraz poziomu spłaty ich zobowiązań zakładając scenariusz upadłości Spółki oraz realizacji propozycji układowych przedstawionych przez Zarząd. Zakładały one spłatę większości wierzycieli w tym ARP w okresie maksymalnie do 5 lat, przy czym całość zobowiązań w wysokości 168 mln złotych zostałaby spłacona w niespełna 7 lat.

Zgodnie z wynikami Testu Prywatnego Wierzyciela - stwierdzono, że korzystniejszym wyborem dla wierzyciela publicznego jest zaakceptowanie warunków spłaty zaproponowanej w propozycjach układowych Dłużnika z dnia 20 grudnia 2017 r., niż ogłoszenie upadłości Spółki.

Na podstawie prawomocnego postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych z 11 stycznia 2018 r. w przedmiocie głosowania nad układem z pominięciem zwoływania zgromadzenia wierzycieli, w kwietniu 2018 r. rozpoczęto procedurę głosowania nad układem. Termin zakończenia głosowania upływał w dniu 11 lipca 2018 rok. Pod głosowanie poddane zostały dwie odrębne propozycje układowe:

1. propozycje układowe, złożone przez Radę Wierzycieli – Uchwała z dnia 14 grudnia 2016 r. oraz
2. propozycje układowe złożone przez Hawe Telekom z dnia 20 grudnia 2017 r.

Rada Wierzycieli w propozycjach układowych dla Hawe Telekom z dnia 14 grudnia 2016 r. zaproponowała m.in. aby zaspokojenie wierzycieli nastąpiło w trybie art. 159 ust. 1 prawa restrukturyzacyjnego, tj. poprzez likwidację majątku i sprzedaż przedsiębiorstwa Hawe Telekom na rzecz podmiotu wyłonionego w drodze przetargu w okresie do dziewięciu miesięcy za cenę nie niższą niż 120 mln zł. Ponadto Rada Wierzycieli założyła, że Hawe Telekom zgromadzi środki finansowe na poziomie 20 mln zł, które przeznaczone zostaną na spłatę wierzycieli. Przy czym w propozycjach układowych zaproponowanych przez Radę Wierzycieli w dniu 14 grudnia 2016 r. tylko wierzyciele z I grupy (m.in. ARP, wybrani obligatariusze) otrzymają spłatę długu na poziomie 100% wierzytelności ustalonej na dzień otwarcia postępowania sanacyjnego. Wierzyciele z II grupy (m.in. ZUS, US, wierzyciele handlowi) otrzymają spłatę 89% długu, a pozostali wierzyciele z III grupy (m.in. Alior Bank,) otrzymają spłatę w wysokości 10%.

Propozycje układowe Hawe Telekom z dnia 20 grudnia 2017 r., przewidywały spłatę 100% wierzytelności kwoty głównej (168 mln złotych) wszystkim wierzycielom w okresie 7 lat. Według harmonogramu spłaty miałyby zacząć się w 2 tygodnie po uprawomocnieniu się układu i przewidywały spłatę wierzytelności w kwocie ok. 150 mln w 7 lat, z zysku osiągniętego przez Hawe Telekom, a pozostała część wierzytelności miałaby zostać zaspokojona przez konwersję wierzytelności na udziały.

W dniu 16 maja 2018 r. Zarząd spółki Hawe Telekom złożył w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy, aktualizacje propozycji układowych dłużnika, które zakładały polepszenie sytuacji wierzycieli Hawe Telekom, gdyż Hawe Telekom w zaktualizowanych propozycjach

układowych zaproponowała wszystkim wierzycielom spłatę gotówkową w zakresie 100% kwoty głównej. Aktualizacja propozycji układowych dłużnika polegała na zmianie sposobu restrukturyzacji zadłużenia Hawe Telekom poprzez wykreślenie konwersji wierzytelności na udziały w Hawe Telekom. Zamiast konwersji wierzytelności na udziały Hawe Telekom dokonałaby spłaty 100% kwoty głównej wierzytelności w ratach, zgodnie z zasadami określonymi w zaktualizowanych propozycjach układowych dłużnika. Jednocześnie 16 maja 2018 r. Rada Wierzycieli podjęła uchwałę w sprawie wycofania propozycji układowych złożonych przez Radę Wierzycieli – Uchwałą z dnia 14 grudnia 2016 r.

W dniu 19 czerwca 2018 r. Zarząd spółki złożył w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy, pismo dłużnika o cofnięciu propozycji układowych, którym wycofał w całości propozycje układowe złożone przez Zarząd w dniu 20 grudnia 2017 r., które zostały następnie zaktualizowane w dniu 16 maja 2018 r. Propozycje układowe zostały wycofane ze względu na fakt, iż Zarząd chciał przedstawić nowe rozwiązania, które w rozumieniu Zarządu szybciej i lepiej zaspokołyby potrzeby wierzycieli spółki. Formalnie głosowanie nad układem było w toku, choć wierzyciele powinni byli wziąć pod uwagę zmieniające się realia. Nowe propozycje miały pozwolić na przyspieszenie procesu uzdrawiania Hawe Telekom, doprowadzić do układu a także wzmocnić dynamiczny rozwój spółki.

W dniu 4 lipca 2018 r. Zarząd Spółki złożył nowe propozycje układowe, stanowiące zmianę sposobu restrukturyzacji zobowiązań Hawe Telekom, które zapewniłyby szybsze zaspokojenie wierzycieli w terminie do 12 miesięcy od dnia uprawomocnienia się układu.

Głosowanie nad układem Hawe Telekom zakończone zostało w dniu 11 lipca 2018 r. Zgodnie z treścią Postanowienia z dnia 11 stycznia 2018 r., w dniu 13 lipca 2018 r. Zarządca przedłożył Sędziemu komisarzowi sprawozdanie z głosowania.

Postanowieniem z dnia 25 lipca 2018 r. Sędzia komisarz Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie X Wydział Gospodarczy stwierdził, iż w wyniku głosowania wierzycieli, przeprowadzonym w postępowaniu sanacyjnym Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji, układ nie został przyjęty.

Konsekwencją Postanowienia Sędziego komisarza z 25 lipca 2019 r. było Postanowienie Sądu Restrukturyzacyjnego z dnia 27 lipca 2018 r. który wobec stwierdzenia nie zawarcia układu umorzył postępowanie sanacyjne Spółki. Postanowienie to zostało zażalone przez Zarząd Spółki i jednego z wierzycieli.

W ocenie Zarządu Hawe Telekom, Sąd nie wziął pod uwagę nowych okoliczności, które pojawiły się w toku postępowania, tj. nie dokonał zmiany karty do głosowania w związku z wycofaniem propozycji układowych Rady Wierzycieli, nie poddał pod głosowanie nowych propozycji układowych dłużnika z dnia 4 lipca 2018 r. oraz nie uwzględnił wniosku Rady Wierzycieli o przedłużenie terminu do głosowania nad propozycjami układowymi. Jednocześnie należy wskazać, iż zgodnie ze sprawozdaniem z przeprowadzonego głosowania nad układem Spółki, za przyjęciem propozycji układowych dłużnika głosowała większość wierzycieli, jednakże wyniki głosowania nie spełniały warunku kapitałowego.

W ocenie Zarządu Spółki, Sąd powinien uwzględnić nowe propozycje układowe dłużnika oraz przychylić się do wniosku organu reprezentującego wierzycieli Spółki tj. Rady Wierzycieli, w zakresie przedłużenia terminu do głosowania nad propozycjami układowymi. Biorąc pod uwagę cele postępowania restrukturyzacyjnego, którymi jest uniknięcie ogłoszenia upadłości dłużnika przez umożliwienie mu restrukturyzacji w drodze zawarcia układu z wierzycielami oraz poparcie wierzycieli dla nowych propozycji układowych, które przejawiało się wnioskiem o przedłużenie terminu do głosowania nad nowymi propozycjami układowymi.

W dniu 15 stycznia 2019 r. Sąd Okręgowy w Warszawie, XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy w postępowaniu o sygn. Akt. XXVIII Gz 1363/18 wydał postanowienie o uchyleniu postanowienia Sądu

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych w przedmiocie umorzenia postępowania sanacyjnego oraz postanowienie sędziego - komisarza w przedmiocie stwierdzenia nie przyjęcia układu i przekazać sprawę do ponownego rozpoznania.

W ocenie Zarządcy i Zarządu ustalenia Sądu Okręgowego i decyzja podjęta przez Sąd Okręgowy potwierdziły efektywność działań restrukturyzacyjnych, które mają doprowadzić do dynamicznego rozwoju spółki oraz w efekcie do wypełnienia wszystkich zobowiązań w stosunku do obecnych wierzycieli spółki.

Mając na uwadze powyższe, w szczególności Postanowienie Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 15 stycznia 2019 r., XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy o uchyleniu Postanowienia Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych w przedmiocie umorzenia postępowania sanacyjnego oraz Postanowienie Sędziego - komisarza w przedmiocie stwierdzenia nieprzyjęcia układu, co pozwoliło na przystąpienie Spółki do prac nad sporządzaniem nowych propozycji układowych jednocześnie umożliwiając w przyszłości zawarcie układu, Zarządca i Zarząd Spółki przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęły za zasadne założenie kontynuacji bieżącej działalności Spółki w okresie najbliższego roku obrotowego.

Wobec faktu, że pierwotny plan restrukturyzacyjny w przeważającej części został wykonany, w dniu 13 września 2019 roku przedłożono Sędziemu komisarzowi uzupełnienie – aktualizację planu restrukturyzacyjnego HAWA Telekom Sp. z o. o. w restrukturyzacji, który przewidywał między innymi sprzedaż części infrastruktury – jednonotorowy rurociąg kablowy wyposażony w światłowody. Niniejsza aktualizacja planu restrukturyzacyjnego nie została zaopiniowana przez Radę Wierzycieli i nie była zatwierdzona przez Sędziego komisarza. Na czerwcowym posiedzeniu Rada Wierzycieli uznała, że podlegać on musi kolejnej aktualizacji – Uchwała Nr 02/06/2020 z dnia 03 czerwca 2020 par. 2. Wobec upływu czasu oraz aktualnej sytuacji na rynku telekomunikacyjnym wywołanej pandemią COVID-19 przedmiotowa aktualizacja uległa dezaktualizacji. W dniu 26 października 2020 roku Zarządca przesłał Sędziemu komisarzowi pismo wycofujące wniosek o uzupełnienie planu restrukturyzacyjnego z 13 września 2019 roku.

W dniu 29 stycznia 2021 roku wobec wycofania aktualizacji planu restrukturyzacyjnego z 13 września 2019 roku przedłożono Sędziemu komisarzowi uzupełnienie (aktualizację) planu restrukturyzacyjnego z 22 stycznia 2021 roku uwzględniającego aktualną sytuację Spółki. Przedmiotowy plan restrukturyzacyjny został przedłożony Radzie Wierzycieli w dniu 22 stycznia 2021 roku.

Aktualnie trwają prace mające na celu przygotowanie nowych propozycji układowych, które następnie poddane zostaną testowi prywatnego wierzyciela.

Obecnie Spółka pracuje nad przygotowaniem nowych propozycji układowych prowadząc jednocześnie bieżącą działalność operacyjną. Należy jednocześnie nadmienić, iż w dniu 27 grudnia 2019 r. na mocy Rozporządzenia Rady Ministrów, spółka została umieszczona w wykazie podmiotów podlegających ochronie.

Jednocześnie Zarządca i Zarząd Spółki zwracają uwagę, iż postępowanie sanacyjne może zostać umorzone, jeżeli zajdą przesłanki określone w art. 325 Prawa restrukturyzacyjnego, tj. jeżeli:

- 1) prowadzenie postępowania zmierzałoby do pokrzywdzenia wierzycieli;
- 2) dłużnik wniósł o umorzenie postępowania i zezwoliła na to rada wierzycieli;
- 3) układ nie został przyjęty;
- 4) uprawomocniło się postanowienie o ogłoszeniu upadłości dłużnika;
- 5) Sąd może umorzyć postępowanie restrukturyzacyjne, jeżeli z okoliczności sprawy, w szczególności z zachowania dłużnika, wynika, że układ nie zostanie wykonany;
- 6) Sąd może umorzyć postępowanie restrukturyzacyjne, jeżeli dłużnik nie wykonuje poleceń sędziego-komisarza i zezwoliła na to rada wierzycieli.

Należy nadmienić, iż Hawe Telekom monitoruje na bieżąco wpływ COVID 19 na działalność spółki. W roku obrotowym nie odnotowano negatywnego znaczącego wpływu. Potencjalne ryzyko zostało szerzej opisane w nocie nr 4.2.6 Sprawozdania z Działalności Zarządu.

4.3. Okresy prezentowane

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Dane porównawcze prezentowane są za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

4.4. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

Walutą pomiaru Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

5. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

5.1. Zmiany do standardów, nowe standardy i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2020 r.

Następujące zmiany do standardów, nowe standardy i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2020 r.:

- a) Zmiany w zakresie referencji do Założeń Koncepcyjnych w MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.
- b) Zmiany do MSSF 3 „połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.
- c) Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny” – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.
- d) Zmiany do MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7 – reforma IBOR – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.
- e) Zmiany do MSSF 16 „Leasing” uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19 – zatwierdzone do stosowania po 1 czerwca 2020 r.

W 2020 r. Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od dnia 1 stycznia 2020 r.

5.2. Standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania przez Unię Europejską

Następujące standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską do stosowania:

- a) Zmiany do MSSF 4 „umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 r.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

- b) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 – reforma IBOR - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 r.
- c) Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Koncepcyjnych - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 r.
- d) Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 r.
- e) Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 r.
- f) Roczny program poprawek 2018-2020 – poprawki zawierają wyjaśnienie oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing” - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 r.
- g) MSSF 17 – „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17 – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.
- h) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe – obowiązujące do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.

Spółka jest w trakcie analizowania potencjalnego wpływu ww. standardów na sprawozdanie finansowe.

5.3. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) zatwierdzonymi przez Unię Europejską (UE), na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez RMSR oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za 2020 rok Spółka, stosowała takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za poprzednie okresy sprawozdawcze, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez UE, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.

W 2020 r. Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez RMSR i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (KIMSR) i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2020 r.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

6. Istotne zasady rachunkowości

6.1. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu właściwego na dzień zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na polskie złote przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

| Waluta | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------|------------|------------|
| EURO | 4,6148 | 4,2585 |

6.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Ze względu na znaczący udział infrastruktury teletechnicznej w ogólnej wartości rzeczowych aktywów trwałych, Spółka prezentuje tę kategorię aktywów w oddzielnej pozycji bilansowej.

Infrastrukturę teletechniczną stanowią przede wszystkim zrealizowane w ramach inwestycji sieci światłowodowej:

- rurociągi teletechniczne,
- kable światłowodowe w nich umieszczone,
- obiekty wyniesione (kontenery lub pomieszczenia dzierżawne) uzbrojone w system podtrzymywania zasilania, klimatyzację oraz monitoring, stanowiące część sieci światłowodowej, wyposażone w nowoczesny sprzęt umożliwiający transmisję danych.

Środki trwałe, w momencie ich nabycia, zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową

są również koszty generalnych remontów oraz uwzględniona przy likwidacji cena sprzedaży netto pozostałości środka trwałego (wartość rezydualna).

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

| Typ | Okres |
|---------------------------------|--------------|
| Budynki | 10-40 lat |
| Infrastruktura teletechniczna | 22 lata |
| Maszyny i urządzenia techniczne | 2-20 lat |
| Urządzenia biurowe | 3 lata |
| Środki transportu | 2-14 lat |
| Komputery | 3 lata |

Powyższe okresy użytkowania dotyczą nowych środków trwałych. Jeżeli do użytkowania jest wprowadzany używany środek trwały wówczas stawki amortyzacji ustalane są indywidualnie, odpowiednio do przewidywanego okresu użytkowania danego środka trwałego. Indywidualny okres użytkowania stosowany jest również dla amortyzacji specjalistycznych maszyn i urządzeń.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje z efektem od początku właśnie zakończonego roku obrotowego.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy środek trwały zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Spółka wykazuje w środkach trwałych tę część realizowanej na własny rachunek infrastruktury teletechnicznej, która jest przewidziana do wykorzystania dla świadczenia przez Spółkę usług telekomunikacyjnych, jak również tę część infrastruktury telekomunikacyjnej, która nie jest do tego przewidziana, a która była budowana z myślą o jej zbyciu.

Aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego zostały wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według tych samych zasad. Jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, to okres przewidywanego używania składnika aktywów jest równy okresowi jego użytkowania. W przeciwnym razie jest on amortyzowany przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

Za okres użytkowania przyjmuje się przewidywany okres użytkowania lub okres zawartej umowy najmu, jeżeli okres ten jest krótszy.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Cenę nabycia/koszt wytworzenia powiększają koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenie środka trwałego.

6.3. Wartości niematerialne

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nie posiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się:

- nabyte oprogramowanie komputerowe,
- oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie
- nabyte prawa majątkowe
- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych.

Na dzień ujęcia początkowego składnik wartości niematerialnych wycenia się w cenie nabycia.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji wartości niematerialnych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik wartości niematerialnych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Dla wartości niematerialnych Spółki przyjęto wartość końcową w wysokości zero.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania, który dla poszczególnych rodzajów wartości niematerialnych wynosi:

| Typ | Okres |
|---|---|
| Oprogramowanie komputerowe | 2 - 3 lata |
| Licencje na programy komputerowe | 1 - 3 lata |
| Nabyte prawa majątkowe | ustalany jest indywidualnie dla poszczególnych składników |
| Oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie | koszty wytworzenia oprogramowania aktywowane są, jeżeli można wiarygodnie ustalić ten koszt i określić moment rozpoczęcia oraz zakończenia prac związanych z jego wytworzeniem. |

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna wartości niematerialnych podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmuje się jak zmianę szacunków.

Wartości niematerialne testuje się na utratę wartości zgodnie z zasadami określonymi w MSR 36 „Utrata wartości aktywów”. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne, z wyłączeniem wartości niematerialnych nie oddanych do użytkowania, ujmuje się w kosztach operacyjnych.

Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się oraz ujmuje w rachunku zysków i strat jako różnicę pomiędzy wartością godziwą przychodów ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac badawczych i rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie

nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia.

Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na inne wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia.

6.4. Leasing

Spółka jako leasingobiorca

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu, według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, to okres przewidywanego używania składnika aktywów jest równy okresowi jego użytkowania. W przeciwnym razie jest on amortyzowany przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednio poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka przenosi zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu finansowego.

Spółka ujmuje zyski lub straty z umów leasingu finansowego infrastruktury telekomunikacyjnej, na podstawie których rozpoczęła świadczenie usług w danym okresie, zgodnie z zasadami stosowanymi w przypadku zwykłej sprzedaży. Koszty poniesione przez Spółkę w związku z wytworzeniem infrastruktury będącej przedmiotem umowy leasingu finansowego, a także koszty negocjacji i czynności służących doprowadzeniu do zawarcia umowy leasingowej ujmuje się jako koszty z chwilą uznania zysków ze sprzedaży.

Spółka ujmuje aktywa przekazane w leasing finansowy w bilansie i prezentuje je jako należności w kwocie równej inwestycji netto, wyliczonej na podstawie cen rynkowych ustalonych w zawieranych w wcześniejszych okresach umowach tego typu. Jest to wartość godziwa przedmiotu leasingu.

Z tytułu umów leasingu finansowego Spółka ujmuje w sprawozdaniu finansowym dwa rodzaje przychodów:

- jednorazowy z tytułu sprzedaży – w wysokości inwestycji leasingowej netto (wyliczonej jak wskazano powyżej) oraz
- miesięczne, osiągane przez cały czas trwania umowy – przychody finansowe (przychody z tytułu odsetek) – w wysokości pozostałej części spłat ustalonych w umowie leasingu finansowego infrastruktury telekomunikacyjnej, stanowiących przychody finansowe (odsetki) związane z finansowaniem przedmiotu leasingu.

Niektóre z umów leasingu finansowego włókien są umowami rozliczanymi w formie bezgotówkowej. W takim przypadku umowie leasingu finansowego włókien należących do Spółki, towarzyszy umowa leasingu finansowego włókien należących do kontrahenta. Płatności wynikające z takich umów są kompensowane. Umowy są rozliczane w wysokości wartości godziwej włókien przekazywanych i otrzymywanych.

Spółka rozpoznaje jako umowy leasingu finansowego umowy zawarte na okresy 20-letnie i dłuższe. Umowy zawarte na okresy krótsze Spółka rozpoznaje jako umowy leasingu operacyjnego z podstawowym okresem trwania na który umowa została zawarta (z reguły 3-5 lat).

6.5. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwanej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwana składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwaną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwana, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwanej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwaną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwanej danego składnika aktywów. W takim przypadku podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego

wartości odzyskiwanej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

6.6. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych i wyrobów gotowych zgodnie z MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

6.7. Aktywa finansowe

Począwszy od 1 stycznia 2018 r. Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do jednej z trzech kategorii określonych w MSSF 9:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

Klasyfikacja jest dokonywana na moment ujęcia i uzależniona jest od przyjętego przez jednostkę modelu zarządzania instrumentami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych z tych instrumentów. Kwalifikacja instrumentu do odpowiedniej kategorii następuje na podstawie analizy danego instrumentu pod kątem oceny zastosowanego modelu biznesowego, spełnienia testu SPPI oraz oceny ryzyka kredytowego.

Pośród wyżej wymienionych kategorii aktywów finansowych, które przewiduje standard, ustalanie strat z tytułu utraty wartości ze względu na ryzyko kredytowe dotyczy tylko dwóch pierwszych.

Zastosowania powyższego standardu spowodowało następujące przyporządkowanie:

- **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, krótkoterminowe depozyty bankowe oraz krótkoterminowe kredyty bankowe** – wartość bilansowa tych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na szybką zapadalność tych instrumentów
- **Należności handlowe, pozostałe należności, zobowiązania handlowe** – wartość bilansowa tych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwych z uwagi na ich krótkoterminowy charakter.
- **Otrzymane pożyczki i kredyty bankowe** – wartość bilansowa jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na zmienny, oparty na stopach rynkowych charakter ich oprocentowania.
- **Instrumenty pochodne, rachunkowość zabezpieczeń** – spółka nie posiada wbudowanych instrumentów pochodnych oraz nie prowadzi rachunkowości zabezpieczeń zatem procedura dla prawidłowego ujmowania instrumentów finansowych w związku z MSSF 9 wprowadzonym od stycznia 2018 r. nie reguluje tych obszarów.

6.8. Wycena aktywów finansowych według MSSF 9

Jeśli ryzyko kredytowe składnika aktywów finansowych jest niewielkie oraz gdy wzrost ryzyka kredytowego od początkowego ujęcia do dnia oceny nie był znaczący, spółka szacuje straty kredytowe biorąc pod uwagę tylko zdarzenia niewykonania zobowiązania mogące nastąpić w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Jeśli jednak ryzyko kredytowe danego składnika aktywów znacząco wzrosło od dnia początkowego ujęcia, należy szacować straty ze zdarzeń, jakie mogą wystąpić w okresie całego życia instrumentu. Zwrócić należy uwagę na to, że znaczny wzrost ryzyka kredytowego może nastąpić zanim będzie miał miejsce obiektywny dowód utraty wartości. Powoduje to zatem przyspieszenie ujęcia strat w porównaniu z dotychczasowymi zasadami. Standard przyjmuje, że znaczący wzrost ryzyka kredytowego następuje w przypadku przeterminowania płatności o 30 dni, jednak można to założenie odrzucić, jeśli jednostka posiada uzasadniające to informacje.

Kalkulując wysokość straty z tytułu utraty wartości należy brać pod uwagę prawdopodobieństwo wystąpienia tej straty. Nie oznacza to konieczności budowania licznych scenariuszy, jednak w każdym wypadku należy rozważyć przynajmniej dwa – wystąpienie straty kredytowej lub jej niewystąpienie, nawet jeśli wystąpienie straty jest bardzo niskie. Dokonywanie szacunku wymaga rozważenia dostępnych informacji pochodzących z przeszłości, ale również uwzględnienia innych, bardziej przyszłościowych danych. Obliczenie straty wymaga również wzięcia pod uwagę wartości pieniądza w czasie, stąd przepływy pieniężne dyskontuje się dotychczasową efektywną stopą danego składnika aktywów.

Standard reguluje również kwestię naliczania odsetek od aktywów:

- jeśli zdarzenie niewykonania zobowiązań nie miało jeszcze miejsca, odsetki efektywną stopą procentową nalicza się od wartości brutto, a więc od kwoty przed pomniejszeniem o odpisy aktualizujące,
- jeśli zdarzenie niewykonania zobowiązań już nastąpiło, odsetki liczy się od wartości netto składnika aktywów.

Spółka szacuje korektę z tytułu oczekiwanych strat kredytowych według wytycznych zawartych w MSSF 9. Spółka w oparciu o uregulowania zawarte w MSSF 9 (par. 5.5.11 oraz 5.5.15), stosuje podejście uproszczone. Na podstawie wytycznych zawartych w MSSF 9 (par. 5.5.11) Spółka, aby stwierdzić, czy nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego, korzysta z informacji dotyczących przeterminowanych płatności. Następnie, na podstawie przeterminowania Spółka szacuje wysokość korekty, która jest odnoszona na wynik finansowy.

6.9. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – są ujmowane odpowiednio w pozycjach:

- materiały,
- produkcja w toku,
- wyroby gotowe,
- towary.

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

- materiały i towary – według cen nabycia,
- wyroby gotowe i produkcja w toku – na podstawie rzeczywistych kosztów wytworzenia.

Rozchód składników zapasów oraz stan zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

- materiały i towary – według szczegółowej identyfikacji ceny danego składnika,
- wyroby gotowe, półfabrykaty i produkcja w toku – według rzeczywistych kosztów wytworzenia.

Na koniec okresu sprawozdawczego zapasy wyceniane są według przyjętych wyżej zasad, jednakże na poziomie nie wyższym od wartości ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania. Wartość netto możliwa do uzyskania to szacowana cena sprzedaży dokonywanej w normalnym toku działalności, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów wytworzenia sprzedanych produktów/usług.

6.10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz zapasów.

Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Za należności uznaje się:

- należności z tytułu dostaw i usług, to jest powstałe w wyniku podstawowej działalności operacyjnej Spółki,
- pozostałe należności, w tym m.in. zaliczki na dostawy oraz na środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne, należności od pracowników, a także należności budżetowe

oraz prezentowane w odrębnych pozycjach sprawozdawczych:

- pożyczki udzielone,
- inne należności finansowe – to jest należności spełniające definicję aktywów finansowych,
- rozliczenia międzyokresowe czynne.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Spółka zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty należności przeterminowanych, dokonuje oszacowania wartości należności nieściągalnych kierując się zasadą, że po skompensowaniu należności i zobowiązań kontrahenta na wszystkie należności nieściągalne i wątpliwe przeterminowane powyżej 180 dni tworzy 100 % odpisu na ich wartość, a na wszystkie nieściągalne i wątpliwe przeterminowane powyżej 90 dni – 50 % odpisu na ich wartość. Dodatkowo tworzone są odpisy aktualizujące należności od odbiorców, wobec których wszczęte zostało postępowanie upadłościowe oraz na należności kwestionowane przez dłużników.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Zgodnie z MSSF 9 wprowadzonym od 1 stycznia 2018 r. prawidłowe ujmowanie instrumentów finansowych w księgach spółki następuje po uprzednim przeprowadzeniu procedury ujętej w przepisach przedmiotowego MSSF.

Działalność spółki głównie nakierowana jest na spółki świadczące usługi klientom indywidualnym (jej klientem co do zasady nie jest klient końcowy, tylko spółka świadcząca takie usługi). Przychody generowane są głównie w segmencie sprzedaży, najmu i dzierżawy infrastruktury telekomunikacyjnej oraz transmisji danych. Spółka nie wykorzystuje faktoringu.

Procedura postępowania zgodnie z MSSF 9:

A. Konieczność dokonania oceny modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi dla danego instrumentu finansowego (cel posiadania przez Spółkę danego aktywa finansowego). MSSF 9 przewiduje 3 modele biznesowe:

1. Utrzymywane w celu ich ściągnięcia (gdy Spółka nie dokonywała sprzedaży podobnych instrumentów oraz nie planuje sprzedaży wycenianych instrumentów) => wycena w koszcie zamortyzowanym
2. Utrzymywane w celu ściągnięcia i sprzedaży => wycena w wartości godziwej w pozostałych całkowitych dochodach
3. W celu zbycia (np. faktoring) => wycena w wartości godziwej w wyniku finansowym

B. W przypadku wyboru modelu biznesowego „Utrzymywane w celu ich ściągnięcia” należy przeprowadzić testy klasyfikacyjne SPPI

1. W przypadku spełnienia testu SPPI, następuje sporządzanie wyceny w zamortyzowanym koszcie.
2. W przypadku niespełnienia testu SPPI, następuje konieczność wyceny instrumentu do wartości godziwej.

Zmiana wartości ujmowana jest w wyniku finansowym.

Wartość godziwą można ustalić na podstawie kwotowań dla danego portfela należności z faktorem lub przyjąć stosowane rynkowo dyskonto w sprzedaży podobnego portfela należności.

6.11. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w bilansie oraz w rachunku przepływów pieniężnych obejmuje środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

6.12. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku z zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

Zgodnie z MSSF 9 wprowadzonym od 1 stycznia 2018 r. prawidłowe ujmowanie instrumentów finansowych w księgach spółki następuje po uprzednim przeprowadzeniu procedury ujętej w przepisach przedmiotowego MSSF.

Spółka kwalifikuje zobowiązania finansowe do jednej z poniższych kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Z istotnych zobowiązań spółka posiada umowy leasingu, co do których polityka rachunkowości została opisana w odrębnym punkcie sprawozdania finansowego.

Procedura postępowania

- Klasyfikacja zobowiązania do jednej z dwóch kategorii na moment ujęcia.
 - Sprawdzenie czy ewentualne zmiany do umowy kredytowej wpływają na ujęcie instrumentu.
- 1 W przypadku gdy renegotiacja warunków umowy kredytowej stanowi znaczną modyfikację, Spółka powinna wyłączyć wcześniejsze ujęcie instrumentu w księgach oraz ująć nowe zobowiązanie finansowe.
 - 2 W przypadku gdy renegotiacja warunków umowy kredytowej nie stanowi znacznej modyfikacji, Spółka może kontynuować ujęcie instrumentu w księgach oraz ująć nową wycenę instrumentu według efektywnej (zmodyfikowanej / nowej) stopy oprocentowania. Różnica powstała na moment renegotiacji umowy kredytowej ujmuje się jednorazowo w wyniku finansowym.
 - 3 W przypadku klasyfikacji instrumentu do „wycenianych w koszcie zamortyzowanym” wyceny dokonuje się przy ujęciu efektywnej stopy procentowej.

6.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ z jednostki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Spółka zalicza do zobowiązań:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania,
- zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych, zobowiązania z tytułu CIT,
- kredyty, pożyczki, leasing oraz inne źródła finansowania zewnętrznego.

Klasyfikacja grupy zobowiązań spełniających definicję instrumentów finansowych wg MSSF 9 jest uzależniona od dwóch czynników:

- 1) Przyjętego modelu biznesowego, który ma zastosowanie w odniesieniu do danego składnik aktywów finansowych
- 2) Charakterystyki umownych przepływów pieniężnych z danego składnika aktywów finansowych

Biorąc pod uwagę wymienione czynniki, aktywa finansowe klasyfikowane są:

- 1) Instrumenty finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- 2) Instrumenty finansowe wyceniane według metody wartości godziwej

Jednostka zalicza dany instrument finansowy do wycenianych według skorygowanego kosztu, jeżeli spełnia on następujące warunki:

- Przyjęty model biznesowy zakłada utrzymanie składnika aktywów w celu gromadzenia przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz

- Przepływy pieniężne wynikające z umowy dotyczącej danego instrumentu obejmują wyłącznie wypłaty kapitału i odsetek

Instrumenty nie spełniające powyższych kryteriów wyceniane są według wartości godziwej

Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów stanowią zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą. Rozliczenia międzyokresowe prezentowane są w bilansie w osobnej pozycji.

6.14. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

6.15. Odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych, które wypłacane są jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę, a ich wysokość zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń wysokości rezerw z tytułu odpraw emerytalnych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat.

6.16. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

6.16.1 Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Do przychodów ze sprzedaży produktów kwalifikowane są przychody osiągnięte ze sprzedaży wytworzonej przez Spółkę infrastruktury telekomunikacyjnej, w tym również przychody ze sprzedaży włókien (par włókien) światłowodowych i innych elementów sieci stanowiących część sieci ujmowanej w wartości majątku trwałego Spółki.

Do przychodów ze sprzedaży produktów zaliczane są również przychody z leasingu finansowego elementów wytworzonej przez Spółkę infrastruktury telekomunikacyjnej w części dotyczącej spłaty wartości przedmiotu leasingu. Obejmuje to również leasing włókien (par włókien) światłowodowych i innych elementów sieci ujmowanych w wartości majątku trwałego Spółki.

6.16.2 Pozostałe przychody i zyski operacyjne

Pozostałe przychody i zyski operacyjne są związane z prowadzoną działalnością, w szczególności należą do nich:

- przychody oraz zyski z działalności inwestycyjnej,
- odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych,
- zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych,
- przychody z tytułu czynszów z nieruchomości inwestycyjnych,
- zwrot kosztów przez ubezpieczyciela,
- otrzymane dotacje państwowe i inne otrzymane darowizny,
- spisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych,
- rozwiązanie niewykorzystanych rezerw,
- otrzymane kary i grzywny,
- ujawnione nierozliczone nadwyżki rzeczowych aktywów obrotowych i środków pieniężnych,
- pozostałe przychody operacyjne.

6.16.3 Przychody finansowe

Przychody finansowe stanowią przede wszystkim przychody związane z finansowaniem działalności Spółki oraz leasingiem finansowym infrastruktury.

W przychodach finansowych ujmuje się w szczególności:

- przychody z odsetek od leasingu finansowego infrastruktury,
- przychody z odsetek od pożyczek i obligacji,
- zyski z tytułu różnic kursowych,
- zyski z lokat bankowych,
- zyski z realizacji oraz wyceny do wartości godziwej instrumentów pochodnych zabezpieczających zobowiązania finansujące działalność Spółki (pożyczki, kredyty, obligacje, leasing finansowy itp.).

6.16.4 Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia udziałowców do ich otrzymania.

6.17. Koszty

Za koszty uznaje się uprawdopodobnione zmniejszenie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli. Koszty ujmuje się w rachunku

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

zysków i strat na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami a osiągnięciem konkretnych przychodów, tzn. stosując zasadę współmierności, poprzez rachunek rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych.

Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie miejsc powstawania kosztów, w podziale na:

- koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów,
- koszty sprzedaży,
- koszty ogólnego zarządu.

6.17.1 Pozostałe koszty i straty operacyjne

Kosztami okresu sprawozdawczego wpływającymi na wynik finansowy okresu są pozostałe koszty i straty operacyjne, związane pośrednio z działalnością operacyjną, w szczególności:

- odsetki od zaległych zobowiązań wobec dostawców i innych zobowiązań finansowych,
- utworzone rezerwy na sprawy sporne, kary, odszkodowania i inne koszty pośrednio związane z działalnością operacyjną,
- pozostałe koszty operacyjne.

6.17.2 Koszty finansowe

Koszty finansowe stanowią przede wszystkim koszty związane z finansowaniem działalności Spółki, w tym w szczególności:

- odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji,
- obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego,
- straty z tytułu różnic kursowych,
- straty z realizacji oraz wyceny do wartości godziwej instrumentów pochodnych zabezpieczających zobowiązania finansujące działalność Spółki (pożyczki, kredyty, obligacje, leasing finansowy itp.).

6.18. Podatki

6.18.1 Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres sprawozdawczy i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

6.18.2 Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych, występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu, ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczonego wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy, gdy posiada możliwość do wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

6.18.3 *Podatek od towarów i usług*

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

7. Segmenty działalności

Podstawowy podział Spółki na segmenty działalności oparty jest na branżach, w których Spółka prowadzi swoją działalność operacyjną. Organizacja i zarządzanie Spółką odbywają się w podziale na te segmenty, uwzględniające rodzaj oferowanych produktów i usług oraz obsługiwanych rynków.

W poniższej tabeli przedstawione zostały przychody i wynik brutto na sprzedaży dla poszczególnych segmentów branżowych Spółki za okres zakończony dnia 31 grudnia 2020 r. oraz dnia 31 grudnia 2019 r.

| Wyszczególnienie | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Usługi telekomunikacyjne na infrastrukturze teletechnicznej | | |
| - przychody | 22 134 467,28 | 20 510 146,20 |
| - zysk / strata brutto na sprzedaży | -7 192 071,77 | -5 340 411,73 |
| Serwis sieci obcych | | |
| - przychody | | |
| - zysk / strata brutto na sprzedaży | | |

8. Przychody i koszty

8.1. Przychody ze sprzedaży

| Wyszczególnienie | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 22 134 467,28 | 20 510 146,20 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 22 134 467,28 | 20 510 146,20 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |

Struktura rzeczowa (wg rodzaju działalności)

| Wyszczególnienie | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym: | 22 134 467,28 | 20 510 146,20 |
| - leasing finansowy włókien | | |
| - zmiana leasingu na sprzedaż włókien - korekta sumy rat kapitałowych łącznie z opłatą końcową | -20 284 149,20 | |
| - sprzedaż włókien | 20 553 275,44 | |
| - sprzedaż infrastruktury teletechnicznej | | |
| - dzierżawa włókien | 9 639 477,20 | 8 874 653,49 |
| - dzierżawa pasma - transmisja danych | 2 241 230,76 | 2 266 265,17 |
| - usługi dostępu do Internetu | 1 367 846,75 | 1 353 695,55 |
| - usługi serwisu włókien | 3 749 261,38 | 3 549 454,72 |
| - dzierżawa kolokacji | 4 559 723,13 | 4 426 672,27 |
| - usługi Smart City | 122 500,00 | |
| - usługi najmu | -21 537,51 | 12 000,00 |
| - usługi pozostałe | 206 839,33 | 27 405,00 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 22 134 467,28 | 20 510 146,20 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

W okresie sprawozdawczym długoletni klient Hawe Telekom wystąpił z propozycją zmiany w zakresie kilku obowiązujących umów udostępnienia światłowodów z umowy udostępnienia światłowodów na umowę przeniesienia własności pary włókien. Umowy będące przedmiotem zmiany były zawierane w latach 2009-2011 w większości na okres 20 lat. Charakter umów determinował rozpoznanie ich jako umowy leasingu finansowego. Przychód z nich został ujęty w okresie, w którym zostały zawarte. Wobec tego zgodnie ze stanem faktycznym Spółka po zrealizowaniu przedmiotowej operacji, wykazuje przesunięcie przychodu z leasingu ujętego w tej pozycji w poprzednich okresach sprawozdawczych do pozycji: przychód ze sprzedaży włókien.

Należy nadmienić, iż w dalszym ciągu pozostaje aktywna umowa serwisowa.

Struktura geograficzna

| Wyszczególnienie | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym: | 22 134 467,28 | 20 510 146,20 |
| - kraj | 19 492 221,83 | 18 055 619,68 |
| - eksport | 2 642 245,45 | 2 454 526,52 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| Razem | 22 134 467,28 | 20 510 146,20 |

| Wyszczególnienie | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Przychody ze sprzedaży w kraju | 19 492 221,83 | 18 055 619,68 |
| Przychody ze sprzedaży za granicę, w tym: | 2 642 245,45 | 2 454 526,52 |
| Białoruś | 14 583,13 | |
| Czechy | 235 069,20 | 237 097,96 |
| Estonia | 62 810,28 | 174 423,86 |
| Irlandia | 1 607 754,58 | 1 509 721,82 |
| Litwa | 183 987,31 | 148 594,69 |
| Niemcy | 176 317,54 | |
| Ukraina | 361 723,41 | 384 688,19 |

Przepływy z przychodów

Długoterminowe umowy dzierżawy infrastruktury Spółka klasyfikuje jako leasing finansowy, co powoduje generowanie przepływów z przychodów z następujących tytułów:

- sprzedaży usług oraz dzierżawy, które są wykazywane w przychodach okresu sprawozdawczego
- zawartych umów leasingowych, z których w część kapitałowa jest rozliczana z należnościami, a część odsetkowa jest wykazywana jako odsetki w przychodach finansowych.

| Wyszczególnienie | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Przepływy z przychodów: | | |
| | 47 703 057,00 | 25 700 554,06 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 22 134 467,28 | 20 510 146,20 |
| Leasing finansowy - część kapitałowa | 3 229 371,84 | 3 086 695,08 |
| Leasing finansowy - część odsetkowa | 1 785 942,44 | 2 103 712,78 |
| Sprzedaż włókien | 20 553 275,44 | |
| Umowy leasingu - przychód memorialowy | 0,00 | 0,00 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

W okresie sprawozdawczym wystąpiła transakcja, spowodowana faktem, iż długoletni klient wystąpił do Hawe Telekom z propozycją zmiany w zakresie kilku obowiązujących umów udostępnienia światłowodów (umowy zawarte w latach 2009 - 2011 z Hawe Telekom), zaklasyfikowanych pierwotnie przez spółkę jako umowy leasing finansowego, na umowę przeniesienia własności pary włókien. Skutkiem przedmiotowej zmiany był jednorazowy istotny wzrost przepływów z przychodów wykazany w powyższej tabeli (przepływy z przychodów).

8.2. Koszty według rodzajów

| Wyszczególnienie | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Amortyzacja | 13 674 774,95 | 14 014 680,59 |
| Zużycie materiałów i energii | 1 086 649,35 | 892 445,10 |
| Usługi obce | 12 598 433,43 | 11 522 487,66 |
| Podatki i opłaty | 3 402 067,69 | 3 490 144,42 |
| Wynagrodzenia | 3 403 280,26 | 2 920 845,03 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 681 666,51 | 610 528,78 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 327 998,20 | 399 975,19 |
| Koszty według rodzajów ogółem, w tym: | 35 174 870,39 | 33 851 106,77 |
| Pozycje ujęte w koszcie wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 29 326 539,05 | 28 012 898,99 |
| Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży | 2 017 083,57 | 2 183 279,12 |
| Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu | 3 831 247,77 | 3 654 928,66 |

8.3. Koszt własny sprzedaży

| Wyszczególnienie | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 29 326 539,05 | 25 850 557,93 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |

8.4. Koszty amortyzacji ujęte w rachunku zysków i strat

| Wyszczególnienie | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży: | 13 674 774,95 | 14 014 680,59 |
| Amortyzacja infrastruktury teletechnicznej | 13 583 462,69 | 13 899 549,18 |
| Amortyzacja pozostałych rzeczowych aktywów trwałych | 77 089,55 | 99 953,49 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 14 222,71 | 15 177,92 |
| Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży: | 0,00 | 0,00 |
| Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu: | 0,00 | 0,00 |
| Amortyzacja ogółem, w tym: | 13 674 774,95 | 14 014 680,59 |
| Amortyzacja infrastruktury teletechnicznej | 13 583 462,69 | 13 899 549,18 |
| Amortyzacja pozostałych rzeczowych aktywów trwałych | 77 089,55 | 99 953,49 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 14 222,71 | 15 177,92 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

8.5. Koszty świadczeń pracowniczych

| Wyszczególnienie | 01.01.20120 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| Wynagrodzenia w okresie zatrudnienia | 3 403 280,26 | 2 920 845,03 |
| Wynagrodzenia po okresie zatrudnienia | | |
| Koszty ubezpieczeń społecznych | 681 666,51 | 610 528,78 |
| Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym: | 4 084 946,77 | 3 531 373,81 |
| Pozycje ujęte w koszcie wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 2 277 938,85 | 1 916 257,15 |
| Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży | 937 175,79 | 822 905,25 |
| Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu | 869 832,13 | 792 211,41 |

W 2012 r. w Grupie Kapitałowej HAWE wprowadzony został Program motywacyjny dla członków kluczowej kadry menadżerskiej, który opisany został w nocie nr 3.1 Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej HAWE za 2012 rok.

Na dzień 31 grudnia 2020 r oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania uprawnieni posiadali zobowiązanie do zapłaty ceny za nabycie 700 000 szt. akcji. Biorąc pod uwagę fakt, iż akcje HAWE SA zostały wycofane z GPW, Spółka dokonała odpisu do 100% wartości przedmiotowego zobowiązania.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania łączny odpis aktualizujący należności Spółki z tytułu Programu motywacyjnego dla członków kluczowej kadry menadżerskiej wynosił 2 100 000,00 zł. Wartość należności ujęta w bilansie okresu sprawozdawczego oraz okresu porównawczego wynosi 0,00 zł.

8.6. Pozostałe przychody operacyjne

| Pozostałe przychody operacyjne | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 124,39 | 3 781,63 |
| Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności | 1 570 398,69 | |
| Kary umowne | | 237 130,99 |
| Otrzymane odszkodowania | 355 189,07 | 370 606,40 |
| Refaktury | | |
| Odsetki od należności | | |
| Wyścigowanie przedawnionych zobowiązań i drobnych różnic | | |
| Umorzone zobowiązania | | 31 681,17 |
| Wyścigowanie naliczenia podatku dochodowego | | 5 390,00 |
| Rozwiązanie rezerwy | 88 500,00 | 75 981,00 |
| Rozwiązanie umów leasingowych | | |
| Zwrot kosztów procesowych | 11 141,14 | |
| Pozostałe | 2 845,47 | 664,08 |
| Razem | 2 028 198,76 | 725 235,27 |

Rozwiązanie odpisu aktualizującego w kwocie 1 570 398,69 nastąpiło w związku ze spłatą należności przeterminowanych.

8.7. Pozostałe koszty operacyjne

| Pozostałe koszty operacyjne | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Strata ze zbycia / likwidacji niefinansowych aktywów trwałych | | 446,01 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | | 1 054 605,65 |
| Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego | 956,60 | 142,00 |
| Kary, grzywny, odszkodowania | 25 000,00 | 1 043,00 |
| Odsetki dotyczące działalności operacyjnej | 22 904,81 | |
| Koszty dot.szkód | | 39 000,00 |
| Odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych | 1 269,00 | |
| Koszty z lat ubiegłych | | 2 773 016,03 |
| Rezerwa na badanie bilansu | 57 000,00 | 11 000,00 |
| Rezerwa na sprawy sporne | 87 310,97 | 1 400,00 |
| Odszkodowanie | 3 300,00 | 2 700,00 |
| Należności nieściągalne | | 34 067,85 |
| Ujemne różnice kursowe | 1 467,08 | |
| Refaktury | 15 088,58 | |
| Pozostałe | 5 858,44 | 5 149,23 |
| Razem | 220 155,48 | 3 922 569,77 |

8.8. Przychody finansowe

| Przychody finansowe | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Przychody z tytułu odsetek z realizowanych umów leasingu finansowego | 1 785 942,44 | 2 103 712,78 |
| Przychody z tytułu odsetek od lokat | 244,84 | |
| Przychody z tytułu odsetek od należności | 4 743,12 | 524,81 |
| Przychody z tytułu odsetek od środków na rachunkach otrzymane | | 5 897,94 |
| Różnice kursowe zrealizowane | 229 813,45 | |
| Różnice kursowe naliczone | 656 846,54 | |
| Razem | 2 677 590,39 | 2 110 135,53 |

8.9. Koszty finansowe

| Koszty finansowe | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Koszty z tytułu odsetek z realizowanych umów leasingu finansowego | 508 358,37 | 523 940,97 |
| Koszty z tytułu odsetek od obligacji | 301 791,46 | 350 936,13 |
| Koszty z tytułu odsetek od pożyczki ARP | 4 860 260,23 | 5 651 722,64 |
| Koszty z tytułu odsetek od pożyczek | 2 777 446,98 | 4 542 448,99 |
| Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań naliczone | 1 646 299,74 | 6 239 418,68 |
| Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań zapłacone | 340,62 | 8 616,28 |
| Koszty z tytułu odsetek od debetu na rachunku zapłacone | | |
| Koszty z tytułu odsetek od zaległości podatkowych | 509 462,40 | 339 195,00 |
| Różnice kursowe | 98 255,51 | 38 858,90 |
| Pozostałe | | 21 370,00 |
| Razem | 10 702 215,31 | 17 716 507,59 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

9. Podatek dochodowy

9.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r. i dnia 31 grudnia 2019 r. przedstawiają się następująco:

| Podatek dochodowy wykazany w RZiS | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Bieżący podatek dochodowy | 523 732,00 | 0,00 |
| Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego | 523 732,00 | |
| Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych | | |
| Odroczony podatek dochodowy | -1 364 864,99 | -3 512 252,34 |
| Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych | -1 364 864,99 | -3 512 252,34 |
| Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat | -841 132,99 | -3 512 252,34 |

9.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r. i dnia 31 grudnia 2019 r. przedstawia się następująco:

| Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Zysk przed opodatkowaniem | -19 256 984,75 | -32 144 667,13 |
| Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów | 24 123 065,13 | 35 269 397,07 |
| Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania | 14 007 436,98 | 13 641 928,40 |
| Przychody wyłączone z opodatkowania | 3 063 186,35 | 5 390,00 |
| Przychody z lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania | 24 142 021,04 | 3 715 195,08 |
| Podstawa opodatkowania przed wykorzystaniem straty podatkowej z lat ubiegłych | 11 937 478,09 | -6 807 393,38 |
| Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 19% | 2 268 120,84 | 0,00 |
| Wykorzystana strata podatkowa z lat ubiegłych | 9 180 995,03 | 0,00 |
| Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 19% | 1 744 389,06 | 0,00 |
| Podstawa opodatkowania | 2 756 483,06 | -6 807 393,38 |
| Bieżący podatek dochodowy | 523 732,00 | - |
| Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w podstawie opodatkowania) | 0,19 | - |
| Zysk przed opodatkowaniem | -19 256 984,75 | -32 144 667,13 |
| Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 19% | -3 658 827,10 | -6 107 486,75 |
| | 523 732,00 | - |
| Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych | | |
| Efekt podatkowy przychodów podatkowych niebędących przychodami bilansowymi | -4 559 155,02 | -849 692,51 |
| Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (NKUP) według przepisów podatkowych | 3 658 827,10 | 6 107 486,75 |
| Efekt podatkowy kosztów podatkowych niestanowiących bilansowych kosztów | 1 449 900,97 | -1 146 485,10 |
| Efekt podatkowy strat podatkowych nieodliczonych w okresie | | -1 516 074,73 |
| Efekt podatkowy rozliczonych strat podatkowych z lat ubiegłych | 1 744 389,06 | |
| Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat | -841 132,99 | -3 512 252,34 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

9.3. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczonego podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

| Odroczonego podatek dochodowy | Bilans | | Rachunek zysków i strat | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | | | | |
| Przyspieszona amortyzacja podatkowa | | | | |
| Odsetki od pożyczek | | | | |
| Odsetki od obligacji | | | | |
| Umowy leasingu finansowego | 3 741 464,31 | 8 300 619,33 | 4 559 155,02 | 849 692,51 |
| Nadwyżka wartości środków trwałych w leasingu nad zobowiązaniami z tego tytułu | | | | |
| Nadwyżka zobowiązań z tytułu leasingu nad wartością bilansową środków trwałych w leasingu | | | | |
| Przychody z tytułu serwisu | | | | |
| Różnice kursowe | | | | |
| Naliczone a nieotrzymane odsetki od wierzytelności | | | | |
| Odsetki statystyczne w rachunku bieżącym | | | | |
| Odsetki od lokat | | | | |
| Roczna korekta VAT (proporcja) | | | | |
| Inne (kapitał) | | | | |
| Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego | 3 741 464,31 | 8 300 619,33 | 4 559 155,02 | 849 692,51 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | | | | |
| Odprawy emerytalne i niewykorzystane urlopy | 19 062,13 | 25 906,34 | -6 844,21 | -2 296,14 |
| Odsetki od nieterminowych płatności | | | | |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów | | | | |
| Utworzone rezerwy na koszty | 107 223,10 | 111 600,34 | -4 377,24 | 11 867,03 |
| Rezerwa na podatek wykazana w kapitałach | | | | |
| Różnica między wartością podatkową a bilansową rzeczowych aktywów trwałych | | | | |
| Amortyzacja podatkowa | | | | |
| Różnice kursowe | | | | |
| Odsetki od wyemitowanych obligacji | 389 593,99 | 332 253,62 | 57 340,37 | 66 677,87 |
| Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów | | | | |
| Naliczone i niezapłacone odsetki (np. od pożyczek i kredytów) | 9 772 141,59 | 8 320 977,21 | 1 451 164,38 | 1 936 892,61 |
| Odpisy aktualizujące wartość aktywów | 6 455,45 | 3 031 795,15 | -3 025 339,70 | -60 913,11 |
| Różnice dotyczące zobowiązań (wynagrodzenia, ZUS) | 53 201,46 | 53 201,46 | - | - |
| Różnice dotyczące zobowiązań - inne | 3 526 189,28 | 3 448 033,85 | 78 155,43 | -805 743,16 |
| Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania | 1 137 793,79 | 2 882 182,85 | -1 744 389,06 | 1 516 074,73 |
| Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego | 15 011 660,79 | 18 205 950,82 | -3 194 290,03 | 2 662 559,83 |
| Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | 1 364 864,99 | 3 512 252,34 |
| | | | | |
| Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego, w tym: | 11 270 196,48 | 9 905 331,49 | | |
| Aktywo z tytułu podatku odroczonego - działalność kontynuowana | 15 011 660,79 | 18 205 950,82 | | |
| Aktywo z tytułu podatku odroczonego - działalność zaniechana | | | | |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana | 3 741 464,31 | 8 300 619,33 | | |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana | | | | |

Spółka aktywuje straty podatkowe zakładając uzyskanie w przyszłości znacznych przychodów podatkowych pochodzących m. in. ze sprzedaży infrastruktury i realizacji przychodów podatkowych z umów leasingu finansowego włókien. Pozwoli to na rozliczenie aktywowanej straty podatkowej. W bieżącym okresie

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

sprawozdawczym ze względu na zmianę umowy leasingu na umowę sprzedaży włókien, spółka rozliczyła aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1 744 389,06 zł.

10. Rzeczowe aktywa trwałe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.

| Wyszczególnienie | Grunty i budynki | Maszyny, urządzenia i środki transportu | Środki trwałe w budowie | Ogółem |
|---|------------------|---|-------------------------|---------------------|
| Wartość brutto na dzień 01.01.2020 | 0,00 | 3 023 533,24 | 8 756,09 | 3 032 289,33 |
| Nabycia/Przyjęcia w leasing finansowy | | 129 716,00 | | 129 716,00 |
| Wytworzone we własnym zakresie | | | | |
| Sprzedaż/Likwidacja | | -132 839,38 | | -132 839,38 |
| Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu | | | | |
| Korekty wartości | | | | |
| Przekwalifikowanie z rzeczowego majątku trwałego | | -33 832,18 | | -33 832,18 |
| Przemieszczenia na wartości niematerialne | | | | |
| Przemieszczenia z zapasów na środki trwałe | | | | |
| Wartość brutto na dzień 31.12.2020 | 0,00 | 2 986 577,68 | 8 756,09 | 2 995 333,77 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2020 | 0,00 | 2 851 715,14 | 8 756,09 | 2 860 471,23 |
| Odpis amortyzacyjny za okres | | 77 089,55 | | 77 089,55 |
| Odpis aktualizujący | | | | |
| Sprzedaż/Likwidacja | | -132 839,38 | | -132 839,38 |
| Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu | | | | |
| Korekty wartości | | | | |
| Przekwalifikowanie z rzeczowego majątku trwałego | | | | |
| Przekwalifikowania | | | | |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2020 | 0,00 | 2 795 965,31 | 8 756,09 | 2 804 721,40 |
| Wartość netto na dzień 01.01.2020 | 0,00 | 171 818,10 | 0,00 | 171 818,10 |
| Wartość netto na dzień 31.12.2020 | 0,00 | 190 612,37 | 0,00 | 190 612,37 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 r.

| Wyszczególnienie | Grunty i budynki | Maszyny, urządzenia i środki transportu | Środki trwałe w budowie | Ogółem |
|---|------------------|---|-------------------------|---------------------|
| Wartość brutto na dzień 01.01.2019 | 0,05 | 2 899 548,52 | 8 756,09 | 2 908 304,66 |
| Nabycia/Przyjęcia w leasing finansowy | | 123 984,67 | | 123 984,67 |
| Wytworzone we własnym zakresie | | | | 0,00 |
| Sprzedaż/Likwidacja | | | | 0,00 |
| Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu | | | | 0,00 |
| Korekty wartości | -0,05 | 0,05 | | 0,00 |
| Przekwalifikowanie z rzeczowego majątku trwałego | | | | 0,00 |
| Przemieszczenia na wartości niematerialne | | | | 0,00 |
| Przemieszczenia z zapasów na środki trwałe | | | | 0,00 |
| Wartość brutto na dzień 31.12.2019 | 0,00 | 3 023 533,24 | 8 756,09 | 3 032 289,33 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2019 | 0,00 | 2 751 761,65 | 8 756,09 | 2 760 517,74 |
| Odpis amortyzacyjny za okres | | 99 953,49 | | 99 953,49 |
| Odpis aktualizujący | | | | 0,00 |
| Sprzedaż/Likwidacja | | | | 0,00 |
| Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu | | | | 0,00 |
| Korekty wartości | | | | 0,00 |
| Przekwalifikowanie z rzeczowego majątku trwałego | | | | 0,00 |
| Przekwalifikowania | | | | 0,00 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2019 | 0,00 | 2 851 715,14 | 8 756,09 | 2 860 471,23 |
| Wartość netto na dzień 01.01.2019 | 0,05 | 147 786,87 | 0,00 | 147 786,92 |
| Wartość netto na dzień 31.12.2019 | 0,00 | 171 818,10 | 0,00 | 171 818,10 |

Wartość bilansowa maszyn, urządzeń i środków transportu użytkowanych na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r., na mocy umów leasingu finansowego oraz na mocy umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 0,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. Spółka posiadała nieruchomość, w odniesieniu do której w 2015 r. dokonano przekwalifikowania na aktywo przeznaczone do sprzedaży. Ze względu na konieczność zabezpieczenia przed zniszczeniem, w okresie obrachunkowym zwiększono wartość przedmiotowego aktywa o kwotę 33.832,18 zł. Zarówno na dzień 31 grudnia 2020 r. jak i na dzień 31 grudnia 2019 r. nieruchomość pozostająca własnością Spółki została wykazana w bilansie w pozycji aktywo zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży odpowiednio w kwocie 139.999,36 zł. (według stanu na 31 grudnia 2019) i 106 167,18 zł. (według stanu na 31 grudnia 2019 r).

Szczegóły dotyczące nieruchomości zawiera nota nr 14.1.

Zabezpieczenia ustanowione na majątku rzeczowym ujawnione zostały w nocie nr 25.1.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

11. Infrastruktura teletechniczna

Infrastrukturę teletechniczną stanowią przede wszystkim zrealizowane w ramach inwestycji sieci światłowodowej:

- rurociągi teletechniczne,
- kable światłowodowe w nich umieszczone,
- obiekty wyniesione (kontenery lub pomieszczenia dzierżawne) uzbrojone w system podtrzymywania zasilania, klimatyzację oraz monitoring, stanowiące część sieci światłowodowej, wyposażone w nowoczesny sprzęt umożliwiający transmisję danych,
- łącza światłowodowe.

Zmiany wartości w poszczególnych grupach infrastruktury teletechnicznej na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. przedstawiają tabele:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020r.

| Wyszczególnienie | Grunty, budynki i budowle | Maszyny, urządzenia i środki transportu | Środki trwale w budowie | Ogółem |
|--|---------------------------------|--|----------------------------|-----------------------|
| Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 | 326 182 480,23 | 24 047 356,92 | 21 893 869,07 | 372 123 706,22 |
| Nabycia/Przyjęcia w leasing finansowy | 174 519,79 | 120 426,58 | 2 968 383,28 | 3 263 329,65 |
| Wytworzone we własnym zakresie | | | | |
| Sprzedaż/Likwidacja | | -5 600,00 | | -5 600,00 |
| Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu | | | | |
| Przekwalifikowanie z rzeczowego majątku trwałego | | | | |
| Korekty wartości / zaliczki | | | 288 545,94 | 288 545,94 |
| Przemieszczenia z zapasów / z ŚTWB | 6 775 557,46 | 9 554 034,83 | -16 329 592,29 | 0,00 |
| Przemieszczenia na środki trwale | | | | |
| Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 | 333 132 557,48 | 33 716 218,33 | 8 821 206,00 | 375 669 981,81 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 | 144 919 371,34 | 17 527 608,61 | 5 426 671,67 | 167 873 651,62 |
| Odpis amortyzacyjny za okres | 12 491 194,54 | 1 092 268,15 | | 13 583 462,69 |
| Odpis aktualizujący | | | | |
| Sprzedaż/Likwidacja | | -5 600,00 | | -5 600,00 |
| Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu | | | | |
| Przekwalifikowanie z rzeczowego majątku trwałego | | | | |
| Przemieszczenia na wartości niematerialne | | | | |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 | 157 410 565,88 | 18 614 276,76 | 5 426 671,67 | 181 451 514,31 |
| Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 | 181 263 108,89 | 6 519 748,31 | 16 467 197,40 | 204 250 054,60 |
| Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020 | 175 721 991,60 | 15 101 941,57 | 3 394 534,33 | 194 218 467,50 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 r.

| Wyszczególnienie | Grunty, budynki i budowle | Maszyny, urządzenia i środki transportu | Środki trwale w budowie | Ogółem |
|--|---------------------------------|--|----------------------------|-----------------------|
| Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 | 330 975 536,22 | 23 736 403,34 | 21 496 875,02 | 376 208 814,58 |
| Nabycia/Przyjęcia w leasing finansowy | 173 539,91 | 307 869,58 | 404 160,91 | 885 570,40 |
| Wytworzone we własnym zakresie | | | | 0,00 |
| Sprzedaż/Likwidacja | | -446,01 | -3 636,85 | -4 082,86 |
| Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu | | | | 0,00 |
| Przekwalifikowanie z rzeczowego majątku trwałego | | | | 0,00 |
| Korekty wartości | | | | 0,00 |
| Przemieszczenia z zapasów | | 3 530,01 | -3 530,01 | 0,00 |
| Rozwiązanie umowy HYPERION | -4 966 595,90 | | | -4 966 595,90 |
| Przemieszczenia na środki trwałe | | | | 0,00 |
| Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2019 | 326 182 480,23 | 24 047 356,92 | 21 893 869,07 | 372 123 706,22 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2019 | 134 275 437,55 | 16 465 573,09 | 5 426 671,67 | 156 167 682,31 |
| Odpis amortyzacyjny za okres | 12 837 513,66 | 1 062 035,52 | | 13 899 549,18 |
| Odpis aktualizujący | | | | 0,00 |
| Sprzedaż/Likwidacja | | | | 0,00 |
| Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu | | | | 0,00 |
| Przekwalifikowanie z rzeczowego majątku trwałego | | | | 0,00 |
| Amort. -rozwiązanie umowy | -2 193 579,87 | | | -2 193 579,87 |
| Przemieszczenia na wartości niematerialne | | | | 0,00 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2019 | 144 919 371,34 | 17 527 608,61 | 5 426 671,67 | 167 873 651,62 |
| Wartość netto na dzień 1 stycznia 2019 | 196 700 098,67 | 7 270 830,25 | 16 070 203,35 | 220 041 132,27 |
| Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019 | 181 263 108,89 | 6 519 748,31 | 16 467 197,40 | 204 250 054,60 |

Na dzień 31 grudnia 2020 r. i na dzień 31 grudnia 2019 r. Spółka nie posiadała maszyn i urządzeń ujętych w pozycji „infrastruktura teletechniczna” użytkowanych na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu.

Skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego (koszty odsetek od pożyczek, kredytów i obligacji służące finansowaniu nakładów ponoszonych na budowę infrastruktury teletechnicznej) ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym w środkach trwałych w budowie w roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2020 r. oraz w roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2019 r. nie wystąpiły. Zabezpieczenia ustanowione na infrastrukturze teletechnicznej ujawnione zostały w nocie nr 24.1.

W okresie sprawozdawczym Spółka w ramach prowadzonej działalności, polegającej na budowie własnej infrastruktury teletechnicznej, a następnie jej udostępnianiu, dokonała następujących transakcji dotyczących tejże infrastruktury:

- zakupu w wysokości 294 946,37 zł,
- zwiększeń wartości środków trwałych w budowie w wysokości 3 256 929,22 zł,

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

- ponadto amortyzacja wyniosła 13 583 462,69 zł.
- Przeniesienia prawa własności włókna światłowodowego, o którym mowa w nocie 8.1. W związku ze zmianą kwalifikacji umowy polegającej na zamianie umowy dzierżawy, która ze względu na jej charakter została zakwalifikowana przez spółkę jako umowa leasingu finansowego, wartość bilansowa sprzedanych włókien na dzień sprzedaży wynosiła 0.00 zł. (słownie: zero zł.). Wartość netto przedmiotowego włókna obciążała rachunek wyników w dacie zawarcia umowy leasingowej, czyli odpowiednio w latach 2009-2011.

Odpis aktualizujący wartość infrastruktury

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r., Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartość infrastruktury.

12. Należności z tytułu umów leasingu finansowego – Spółka jako leasingodawca

Wartości należności dotyczących umów leasingu finansowego na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | |
|---|----------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| | Oplaty minimalne | Wartość bieżąca opłat minimalnych | Oplaty minimalne | Wartość bieżąca opłat minimalnych |
| Inwestycja leasingowa na dzień bilansowy, w tym: | 28 107 090,16 | 22 491 271,57 | 58 356 203,83 | 46 004 792,61 |
| W okresie 1 roku | 2 470 750,84 | 1 571 556,25 | 5 190 407,76 | 3 229 401,66 |
| W okresie od 1 do 5 lat | 12 346 851,62 | 8 976 626,70 | 17 721 932,02 | 14 258 472,03 |
| Powyżej 5 lat | 13 289 487,70 | 11 943 088,62 | 35 443 864,05 | 28 516 918,92 |
| W tym przychody finansowe | 5 615 818,60 | | 12 351 411,22 | |

Począwszy od 2007 r. Spółka realizuje długoterminowe umowy dzierżawy infrastruktury telekomunikacyjnej, które to umowy zgodnie z MSSF 16 Spółka rozpoznaje jako umowy leasingu finansowego, ujmując odpowiednio przychody z tych umów w wynikach okresu, w którym rozpoczęto świadczenie usług. Spółka ujmuje aktywa przekazane w leasing finansowy w bilansie i prezentuje je jako należności w kwocie równej wyliczonym przychodom z tytułu przedmiotowych umów. Przewidują one stałe miesięczne opłaty w kwocie ustalonej w umowach.

Przychody z tytułu umów leasingowych wyliczono na podstawie cen rynkowych ustalonych w zawieranych we wcześniejszych okresach umowach tego typu, uznając, iż umowy te zawarte zostały na warunkach rynkowych i przyjęte w nich wartości godziwe pary włókien mogą być zastosowane do umów realizowanych w kolejnych latach. Część odsetkowa czynszu leasingowego ustalona została z wykorzystaniem tak ustalonej wartości godziwej oraz przyjętej w umowach wielkości stopy procentowej leasingu opartej na poziomie stopy WIBOR powiększonej o ustalony procent i wynikającej z konkretnych umów stałej opłaty miesięcznej.

Znaczny spadek wartości opłat bieżących wynika z jednorazowej transakcji polegającej na zmianie polegającej na skapitalizowaniu pozostałego okresu obowiązywania kilku umów zaklasyfikowanych początkowo przez Spółkę do umów leasingu finansowego w zamian za przeniesienie własności pary włókien. Szczegółowy opis

ujęty jest w nocie nr 8.1. Transakcja wraz z uregulowaniem należności została zrealizowana w okresie sprawozdawczym.

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020 r. jak i na dzień 31 grudnia 2019 r. Spółka nie dokonywała odpisu należności z tytułu umów leasingu finansowego.

13. Wartości niematerialne

Rok zakończony 31 grudnia 2020 r.

| Wyszczególnienie | Koszty prac rozwojowych | Patenty i licencje | Wartość firmy | Inne | Ogółem |
|--|-------------------------|--------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 657 100,69 | 657 100,69 |
| Nabycia/Przyjęcia w leasing finansowy | | | | 27 296,79 | 27 296,79 |
| Sprzedaż/Likwidacja | | | | | |
| Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu | | | | | |
| Przemieszczenia ze środków trwałych | | | | | |
| Przemieszczenia ze środków trwałych w budowie | | | | | |
| Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 684 397,48 | 684 397,48 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 482 196,62 | 482 196,62 |
| Odpis amortyzacyjny za okres | | | | 14 222,71 | 14 222,71 |
| Odpis aktualizujący | | | | | |
| Sprzedaż/Likwidacja | | | | | |
| Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu | | | | | |
| Przemieszczenia ze środków trwałych | | | | | |
| Przemieszczenia ze środków trwałych w budowie | | | | | |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 496 419,33 | 496 419,33 |
| Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 174 904,07 | 174 904,07 |
| Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 187 978,15 | 187 978,15 |

Rok zakończony 31 grudnia 2019 r.

| Wyszczególnienie | Koszty prac rozwojowych | Patenty i licencje | Wartość firmy | Inne | Ogółem |
|--|-------------------------|--------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 640 865,69 | 640 865,69 |
| Nabycia/Przyjęcia w leasing finansowy | | | | 16 235,00 | 16 235,00 |
| Sprzedaż/Likwidacja | | | | | 0,00 |
| Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu | | | | | 0,00 |
| Przemieszczenia ze środków trwałych | | | | | 0,00 |
| Przemieszczenia ze środków trwałych w budowie | | | | | 0,00 |
| Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 657 100,69 | 657 100,69 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 467 018,70 | 467 018,70 |
| Odpis amortyzacyjny za okres | | | | 15 177,92 | 15 177,92 |
| Odpis aktualizujący | | | | | 0,00 |
| Sprzedaż/Likwidacja | | | | | 0,00 |
| Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu | | | | | 0,00 |
| Przemieszczenia ze środków trwałych | | | | | 0,00 |
| Przemieszczenia ze środków trwałych w budowie | | | | | 0,00 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 482 196,62 | 482 196,62 |
| Wartość netto na dzień 1 stycznia 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 173 846,99 | 173 846,99 |
| Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 174 904,07 | 174 904,07 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Wartości niematerialne stanowią nabyte oprogramowania i licencje do systemów użytkowych.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. i na dzień 31 grudnia 2019 r. Spółka nie posiadała wartości niematerialnych użytkowanych na mocy umów leasingu finansowego.

14. Pozostałe aktywa

14.1. Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka posiada nieruchomości ujętą w pozycji „Aktywa przeznaczone do sprzedaży” w wartości bilansowej 139 999,36 zł.

14.2. Pozostałe aktywa finansowe

14.2.1 Udzielone pożyczki

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020 r. jak i na dzień 31 grudnia 2019 r. Spółka nie posiadała należności z tytułu udzielonych pożyczek.

14.2.2 Inwestycje w jednostki podporządkowane

Poniższa tabela przedstawia stan inwestycji w jednostki podporządkowane na dzień 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2019 r.

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------------|------------------|
| Udziały w spółce zależnej nie notowanej na giełdzie 1 (PSS) | 20 000,00 | 20 000,00 |
| Udziały w spółce zależnej nie notowanej na giełdzie 2 (Incendo) | 5 000,00 | 5 000,00 |
| Udziały w spółce zależnej nie notowanej na giełdzie 3 (ŚSS) | 6 000,00 | 6 000,00 |
| Razem | 31 000,00 | 31 000,00 |

15. Świadczenia pracownicze

15.1. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Spółka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks Pracy. Spółka na podstawie własnych wyliczeń utworzyła rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. Wysokość oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego oraz główne założenia przyjęte przez Spółkę na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania przedstawiono w poniższej tabeli.

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|------------------|
| Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia na początek okresu | 45 580,00 | 45 580,00 |
| Utworzenie rezerwy | 29 040,57 | |
| Koszty wypłaconych świadczeń | | |
| Rozwiązanie rezerwy | | |
| Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia na koniec okresu | 74 620,57 | 45 580,00 |

Założenia przyjęte przez Spółkę do wyliczenia kwoty zobowiązania

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------|------------|------------|
| Stopa dyskontowa (%) | 5% | 5% |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

16. Zapasy

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Spółka posiadała zapasy o wartości 67 240,07 zł natomiast na dzień 31 grudnia 2019 r. Spółka wartość zapasów wynosiła 22 694,8 zł.

17. Należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności, należności publiczno-prawne

17.1. Należności z tytułu dostaw i usług

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| Należności długoterminowe | | |
| Należności z tytułu umów leasingu finansowego | 20 919 715,32 | 42 775 390,95 |
| Inne należności długoterminowe | | |
| Razem należności długoterminowe | 20 919 715,32 | 42 775 390,95 |
| | | |
| Należności krótkoterminowe | | |
| Należności z tytułu umów leasingu finansowego | 1 571 556,24 | 3 229 401,66 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 12 172 521,73 | 14 902 676,30 |
| Należności krótkoterminowe ogółem (netto) | 5 964 022,59 | 8 663 422,93 |
| Odpis aktualizujący należności krótkoterminowych | 7 780 055,38 | 9 468 655,03 |
| Odpis aktualizujący należności długoterminowych | | |
| Należności krótkoterminowe ogółem (brutto) | 13 744 077,97 | 18 132 077,96 |

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-dniowy termin płatności.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. W okresie sprawozdawczym spółka rozpoczęła współpracę z wyspecjalizowanym podmiotem w zakresie monitorowania należności. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności, właściwym dla należności handlowych Spółki.

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług krótkoterminowych, które na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne.

| Wyszczególnienie | Razem | Nieprzeterminowane | Przeterminowane, lecz ściągane, w dniach | | | |
|------------------------|---------------------|--------------------|--|--------------|---------------|-----------|
| | | | < 91 dni | 91 – 180 dni | 181 – 360 dni | > 360 dni |
| 31 grudnia 2020 | 5 964 022,59 | 4 555 883,48 | 1 199 753,00 | 208 386,11 | 0,00 | |
| 31 grudnia 2019 | 8 663 422,93 | 5 693 269,68 | 2 208 866,76 | 761 286,49 | | |

Odpis aktualizujący należności

Na dzień 31 grudnia 2020 r. w odniesieniu do odpisu aktualizującego dokonano rozwiązania przedmiotowego odpisu na łączną kwotę 2 317 099,65 ze względu na uregulowanie należności przeterminowanych, z czego kwota 1 570 398,69 została wykazana w pozostałych przychodach operacyjnych, natomiast kwota 746 700,96 spowodowała zwiększenie przychodów bieżącego okresu, w związku z regulacjami zawartymi w MSSF 15.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Jednocześnie w bieżącym okresie sprawozdawczym spółka dokonała zmiany kwalifikacji kwoty 628 500,-, zmniejszając przychody operacyjne oraz zwiększając odpis na należności (MSSF 15).

Na dzień 31 grudnia 2019 r. w odniesieniu do odpisu aktualizującego, dokonano zwiększenia w łącznej kwocie 1 683 105,65 zł, z czego kwota 1 054 605,65 dotyczy należności co do których nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego i została odniesiona w wynik jako pozostałe koszty operacyjne oraz kwota 628 500,- zł, która zgodnie z wytycznymi MSSF 15 spowodowała zmniejszenie przychodów operacyjnych oraz zwiększenie wartości odpisów. Spółka skorzystała z informacji dotyczących przeterminowanych płatności i na tej podstawie oszacowała wysokość korekty.

Zmiany odpisu aktualizującego należności w okresie sprawozdawczym i okresie porównywalnym przedstawiono w poniższej tabeli:

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług na początek okresu | 17 926 541,53 | 16 243 435,88 |
| Zwiększenie (MSSF 15) | 628 500,00 | 628 500,00 |
| Zmniejszenie (MSSF 15) | -746 700,96 | |
| Zwiększenie | | 1 054 605,65 |
| Zmniejszenie | -1 570 398,69 | |
| Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu | 16 237 941,88 | 17 926 541,53 |

17.2. Pozostałe należności

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| Pozostałe należności | | |
| Zaliczka na środki trwałe | | |
| Należności dotyczące Programu motywacyjnego dla członków kluczowej kadry menadżerskiej | | |
| Należności od pracowników | | |
| Ubezpieczenia pracownicze | | |
| Pozostałe należności ogółem (netto) | | |
| Odpis aktualizujący pozostałe należności | 8 457 886,50 | 8 457 886,50 |
| Pozostałe należności ogółem (brutto), w tym: | 8 457 886,50 | 8 457 886,50 |
| - krótkoterminowe | 8 457 886,50 | 8 457 886,50 |
| - długoterminowe | | |

Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

Poniżej przedstawiono strukturę walutową należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r.

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | |
|------------------|------------|------------------------|---------------|------------------------|
| | w walucie | po przeliczeniu na PLN | w walucie | po przeliczeniu na PLN |
| PLN | | 26 135 909,30 | 50 081 323,86 | 50 081 323,86 |
| EUR | 167 789,76 | 747 828,61 | 318 344,08 | 1 355 668,26 |
| USD | | | 479,70 | 1 821,76 |
| Razem | x | 26 883 737,91 | x | 51 438 813,88 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

17.3. Należności publiczno-prawne

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. Spółka nie posiadała należności publiczno-prawnych.

18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do trzech miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosi 45 629 879,35 zł. (na dzień 31 grudnia 2019 r.: 16 544 150,58 zł).

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| Środki pieniężne w banku i w kasie, w tym: | 45 629 879,35 | 16 544 150,58 |
| na rachunkach pomocniczych VAT | 4 859 345,81 | 96 699,83 |
| Razem | 45 629 879,35 | 16 544 150,58 |

19. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2020 r. i na dzień 31 grudnia 2019 r. wysokość kapitału zakładowego Hawe Telekom wynosiła 80 003 948,00 zł i dzieliła się na 8 956 udziałów o wartości nominalnej 8 933,00 zł każdy (zarówno w 2020 r. jak i w 2019 r. nie występowały zmiany w wysokości kapitału podstawowego Spółki).

Jedynym wspólnikiem Hawe Telekom sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2020 r. i na dzień 31 grudnia 2019 r. jest Mediatel S.A.

Poniższa tabela przedstawia informacje dotyczące podwyższania kapitału zakładowego Hawe Telekom.

| Data zgromadzenia wspólników | Data rejestracji podwyższenia kapitału | Wkłady na kapitał zakładowy wniesione przez udziałowców | Liczba udziałów [szt.] | Wartość jednego udziału | Wysokość kapitału zakładowego po podwyższeniu |
|------------------------------|--|--|------------------------|-------------------------|---|
| | 24.04.2002 | 480 000,00 - wkład niepieniężny 10 200,00 - wkład pieniężny | 816 | 600,74 | 490 200,00 |
| | 24.02.2006 | wkład pieniężny | 8 170 | 61,20 | 500 004,00 |
| 15.09.2006 | 10.11.2006 | 10 893,60 - wkład niepieniężny w postaci udziałów w Spółce Fone sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu; 37 209,60 - wkład pieniężny | 8 956 | 61,20 | 548 107,20 |
| 12.03.2007 | 26.03.2007 | wkład pieniężny | 8 956 | 1 736,00 | 15 547 616,00 |
| 17.06.2008 | 29.07.2008 | wkład pieniężny | 8 956 | 3 350,00 | 30 002 600,00 |
| 01.10.2010 | 30.11.2010 | wkład pieniężny | 8 956 | 8 933,00 | 80 003 948,00 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

19.1. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 268 389 876,49 zł.

Niepodzielony wynik lat ubiegłych na dzień 31 grudnia 2019 r. był ujemny i wynosił -294 644 565,18 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 r. został skorygowany o stratę poniesioną w 2019 r, która wynosiła -25 362 739,17 zł i został wykazany w kwocie -320 007 304,35 zł.

20. Zobowiązania finansowe

| Wyszczególnienie | Stopa procentowa | Termin spłaty | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|
| Krótkoterminowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | - | 31.12.2020 | 496 690,90 | 468 833,52 |
| Krótkoterminowe ogółem | | | 496 690,90 | 468 833,52 |
| Objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym: | | | | |
| Dłużne papiery wartościowe | 7% | 13.09.2015 | 7 063 869,62 | 6 762 078,16 |
| Pożyczka ARP | 7% | 03.09.2015 | 110 327 376,64 | 105 467 116,41 |
| Inne pożyczki (RESTATA) | WIBOR 6M + marża | 02.07.2016 | 12 147 663,80 | 11 623 947,64 |
| Inne pożyczki (RESTATA) | WIBOR 3M + marża | 02.07.2016 | 10 676 586,70 | 10 086 547,46 |
| Inne pożyczki (DEVELOPMENT) | WIBOR 6M + marża | 02.07.2016 | 16 691 445,82 | 15 871 429,92 |
| Inne pożyczki (CWiEK) | WIBOR 6M + marża | 02.07.2016 | 9 237 495,26 | 8 793 013,83 |
| Inne pożyczki (CWiEK) | WIBOR 3M + marża | 02.07.2016 | 7 186 547,66 | 6 787 353,41 |
| Objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym ogółem | | | 173 330 985,50 | 165 391 486,83 |
| Długoterminowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | - | powyżej 1 roku | 8 877 865,03 | 9 374 555,96 |
| Długoterminowe ogółem | | | 8 877 865,03 | 9 374 555,96 |
| Zobowiązania finansowe ogółem | | | 182 705 541,43 | 175 234 876,31 |

Poniżej przedstawiono umowy pożyczek od innych podmiotów według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

| Podmiot, który udzielił pożyczki | Oprocentowanie | Data zapadalności | Kwota pożyczki pozostała do spłaty | Odsetki na 31 grudnia 2020 r. | Zadłużenie razem na 31 grudnia 2020 r. |
|--|----------------|-------------------|------------------------------------|-------------------------------|--|
| Inne pożyczki (RESTATA) | ustawowe | 02.07.2016 | 8 700 000,00 | 3 447 663,80 | 12 147 663,80 |
| Inne pożyczki (RESTATA) | ustawowe | 02.07.2016 | 6 134 791,78 | 4 541 794,92 | 10 676 586,70 |
| Inne pożyczki (DEVELOPMENT) | ustawowe | 02.07.2016 | 10 000 000,00 | 6 691 445,82 | 16 691 445,82 |
| Inne pożyczki (CWiEK) | ustawowe | 02.07.2016 | 5 849 473,38 | 3 388 021,88 | 9 237 495,26 |
| Inne pożyczki (CWiEK) | ustawowe | 02.07.2016 | 4 150 526,62 | 3 036 021,04 | 7 186 547,66 |
| | | | | | |
| Pożyczki od innych podmiotów ogółem, w tym: | | | 34 834 791,78 | 21 104 947,46 | 55 939 739,24 |
| długoterminowe | | | | | |
| objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym | | | 34 834 791,78 | 21 104 947,46 | 55 939 739,24 |
| krótkoterminowe | | | | | |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

20.1. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego – Spółka jako leasingobiorca

Spółka korzysta z infrastruktury teletechnicznej, samochodów, sprzętu i urządzeń przyjętych w leasing finansowy. Umowy zostały rozpoznane jako leasing finansowy i zostały rozliczone w księgach zgodnie z zasadami rozliczania leasingu finansowego dla producentów.

Wartość bieżąca opłat minimalnych z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 9 374 555,93 zł i dotyczy w całości leasingu infrastruktury teletechnicznej.

Wartość opłat minimalnych z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 9 843 389,48 zł i dotyczy w całości leasingu infrastruktury teletechnicznej.

Umowy leasingu finansowego podpisywane są zazwyczaj na okres do 5 lat i zawierają opcję wykupu po okresie leasingu.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | |
|---|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| | Opłaty minimalne | Wartość bieżąca opłat minimalnych | Opłaty minimalne | Wartość bieżąca opłat minimalnych |
| Minimalne opłaty leasingowe ogółem, w tym: | 12 765 644,43 | 9 374 555,93 | 13 750 319,37 | 9 843 389,48 |
| W okresie 1 roku | 984 675,59 | 496 690,90 | 984 675,64 | 468 833,52 |
| W okresie od 1 do 5 lat | 4 566 401,80 | 2 754 085,57 | 4 923 377,48 | 2 802 221,51 |
| Powyżej 5 lat | 7 214 567,04 | 6 123 779,46 | 7 842 266,25 | 6 572 334,45 |
| W tym koszty finansowe | 3 391 088,50 | 0,00 | 3 906 929,89 | 0,00 |

20.2. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

20.2.1 Pożyczka inwestycyjna

W dniu 30 grudnia 2010 r. Spółka zawarła umowę pożyczki z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A. w kwocie 100 000 000,00 zł. Pożyczka została udzielona w ramach rządowego programu – Wspieranie przez Agencję Rozwoju Przemysłu S.A. inicjatyw pobudzających polską gospodarkę. Pożyczka przeznaczona została na działalność inwestycyjną.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. kwota spłaty przedmiotowej pożyczki wynosi 20 000 000,00 zł. Spłata nastąpiła w latach 2014 - 2015.

W dniu 1 września 2015 r. Spółka otrzymała od Agencji Rozwoju Przemysłu S. A. oświadczenie o rozwiązaniu bez wypowiedzenia umowy pożyczki. Rozwiązanie umowy pożyczki nastąpiło ze skutkiem natychmiastowym, tj. z chwilą doręczenia. Rozwiązanie umowy skutkowało postawieniem pożyczki w stan natychmiastowej wymagalności oraz podwyższeniem oprocentowania do wysokości stopy odsetek ustawowych, która na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiła 5,6%.

W 2020 r. naliczone odsetki od pożyczki wyniosły 4 860 260,23 zł i zostały w całości ujęte w rachunku zysków i strat (w 2019 r. naliczone odsetki wyniosły 5 651 722,55 zł).

20.2.2 Pożyczki od Udziałowca

Zarówno w 2020 r., jak i w 2019 r. Spółka nie zaciągała pożyczek od Udziałowca.

20.3. Obligacje

W 2013 r. Hawe Telekom wyemitowała serię obligacji C_01 o łącznym nominale 8 765 000,00 zł. Wartość nominalna i emisyjna jednej obligacji wynosi 1 000,00 zł. Środki pozyskane z emisji obligacji przeznaczono na finansowanie kapitału obrotowego Spółki i finansowanie inwestycji własnej. Warunki emisji przedstawia poniższa tabela.

Zestawienie wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2020 r.

| seria | Oprocentowanie | Data emisji | Data zapadalności kapitału i odsetek | Kwota kapitału na 31.12.2020 r. | Odsetki na 31.12.2020 r. | Zadłużenie razem na 31.12.2020 r. |
|---|----------------|-------------|--|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| seria C_01 | 7% | 13.09.2013 | kapitał 13.09.2015, odsetki kwartalnie | 5 013 374,92 | 2 050 494,70 | 7 063 869,62 |
| Obligacje ogółem, w tym: | | | | 5 013 374,92 | 2 050 494,70 | 7 063 869,62 |
| długoterminowe | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym | | | | 5 013 374,92 | 2 050 494,70 | 7 063 869,62 |
| krótkoterminowe | | | | | | |

Na dzień 31 grudnia 2020 roku zgodnie z treścią ujawnioną w rejestrze zastawów i księgach wieczystych zabezpieczeniami obligacji są:

- zastawy rejestrowe na infrastrukturze teletechnicznej Spółki,
- hipoteki na nieruchomości należącej do Spółki,
- oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji, z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności.

Spółka nie wykupiła wyemitowanych obligacji w terminie, który przypadał na dzień 13 września 2015 r., co spowodowało zmianę oprocentowania do wysokości stopy odsetek ustawowych, która na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiła 5,6 %.

W dniu 26 czerwca 2017 r. dokonano sprzedaży nieruchomości obciążonej hipoteką umowną łączną na kwotę 722 500,00 zł ustanowioną jako zabezpieczenie roszczeń obligatariuszy z tytułu emisji obligacji serii C_01. W dniu 27 lutego 2018 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie w przedmiocie zatwierdzenia oddzielnego planu podziału. Na mocy przedmiotowego postanowienia Spółka dokonała częściowej spłaty obligacji w kwocie 722 500,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień sprawozdawczy, zobowiązania Spółki z tytułu nominalów wyemitowanych obligacji wynosiły 5 013 374,92 zł.

Wartość kosztów z tytułu odsetek od obligacji ujętych w rachunku wyników za 2020 r. wyniosła 301 791,46 zł. Wartość kosztów z tytułu odsetek od obligacji ujętych w rachunku wyników za 2019 r. wyniosła 362 159,70 zł. Dnia 18 listopada 2020 r. Zarządca złożył do Sądu Rejonowego we Wrocławiu trzy wnioski o wykreślenie zastawów o numerach 2380124; 2382004; 2380125. Rozpoznając wnioski Zarządcy Sąd Rejonowy we Wrocławiu wykreślił dnia 28 grudnia 2020 r. zastaw nr 2380124. Na postanowienie o wykreśleniu zostały złożone dwie skargi – postępowanie o wykreśleniu nie jest prawomocne - postępowanie w toku.

Rozpoznając wnioski Zarządcy Sąd Rejonowy we Wrocławiu dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawach dotyczących zastawów nr 2382004; 2380125 wezwał do przedłożenia oryginału oświadczenia zastawnika o wygaśnięciu wierzycelności zabezpieczonej zastawem rejestrowym, a następnie już w roku 2021 wobec braku

takiego oświadczenia Sąd zarządził zwrot obu wniosków. Na zarządzenie o zwrocie wniosków zostały złożone przez Zarządcę dwie skargi – postępowanie w toku.

21. Rezerwy

Poniżej przedstawiono zmiany (utworzenia i wykorzystania) rezerw w 2020 r. i 2019 r., w podziale na poszczególne typy rezerw oraz ich podział pomiędzy rezerwy krótkoterminowe i długoterminowe.

Rok zakończony 31 grudnia 2020 r.

| Wyszczególnienie | Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe | Rezerwa na urlopy wypoczynkowe | Inne rezerwy | Ogółem |
|---|--------------------------------------|---|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Wartość na dzień 01.01.2020 | 8 300 619,33 | 45 580,00 | 90 769,16 | 53 024 654,50 | 61 461 622,99 |
| Utworzone w ciągu roku obrotowego | | 29 040,57 | | 2 242 263,71 | 2 271 304,28 |
| Wykorzystane w ciągu roku obrotowego | -4 559 155,02 | | -65 062,74 | -25 000,00 | -4 649 217,76 |
| Wartość na dzień 31.12.2020, w tym: | 3 741 464,31 | 74 620,57 | 25 706,42 | 55 241 918,21 | 59 083 709,51 |
| -dotyczące zdarzeń objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym, w tym: | | | | 55 241 918,21 | 55 241 918,21 |
| -wykazane w pasywach jako zobowiązania wynikające z zobowiązań warunkowych ujętych w spisie wierzycielności | | | | 38 656 963,96 | |
| - krótkoterminowe | | 23 443,87 | 25 706,42 | | 49 150,29 |
| - długoterminowe | 3 741 464,31 | 51 176,70 | | | 3 792 641,01 |

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 r.

| Wyszczególnienie | Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe | Rezerwa na urlopy wypoczynkowe | Inne rezerwy | Ogółem |
|---|--------------------------------------|---|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Wartość na dzień 01.01.2019 | 9 150 311,84 | 45 580,00 | 102 854,10 | 46 527 339,82 | 55 826 085,76 |
| Utworzone w ciągu roku obrotowego | | | | 6 571 895,68 | 6 571 895,68 |
| Wykorzystane w ciągu roku obrotowego | -849 692,51 | | -12 084,94 | -74 581,00 | -936 358,45 |
| Wartość na dzień 31.12.2019, w tym: | 8 300 619,33 | 45 580,00 | 90 769,16 | 53 024 654,50 | 61 461 622,99 |
| -dotyczące zdarzeń objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym, w tym: | | | | 53 024 654,50 | 53 024 654,50 |
| -wykazane w pasywach jako zobowiązania wynikające z zobowiązań warunkowych ujętych w spisie wierzycielności | | | | 38 342 556,27 | 38 342 556,27 |
| - krótkoterminowe | | 6 442,18 | 90 769,16 | | 97 211,34 |
| - długoterminowe | 8 300 619,33 | 39 137,82 | | | 8 339 757,15 |

W 2020 r. zawiązano rezerwy w wysokości:

- Zawiązano rezerwy w wysokości 2 183 993,31 zł z tytułu:
 - naliczonych odsetek od zobowiązań handlowych, publicznoprawnych oraz wynikających z zobowiązań warunkowych ujętych w spisie wierzytelności w kwocie 2 154 952,74 zł,
 - rezerw emerytalno-rentowych w kwocie 29 040,57 zł,
 - inne w kwocie 87 310,97 zł.

- Rozwiązano rezerwy w wysokości 4 649 217,76 zł z tytułu:
 - wykorzystania rezerwy z tytułu odroczonego podatku w kwocie 4 559 155,02 zł ,
 - wykorzystania rezerwy z tytułu urlopów wypoczynkowych w kwocie 65 062,74 zł.
 - pozostałe w kwocie 25 000,- zł.

W 2019 r. utworzono rezerwy w wysokości 6 497 314,68 zł z czego:

- 5 073 516,68 zł stanowi rezerwa z tytułu odsetek od roszczenia, którego podstawą jest poręczenie udzielone przez Hawe Telekom za zobowiązania wynikające z umowy zawartej pomiędzy bankiem a osobami powiązаныmi ze spółką. Szczegółowy opis zawarto w nocie 25.2
- 1 423 798,00 zł stanowi rezerwa z tytułu odsetek od zobowiązań handlowych i publiczno-prawnych ujętych w spisie wierzytelności

W okresie sprawozdawczym spółka wykorzystwała rezerwy w zakresie spraw spornych w wysokości 74 581,00 zł.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i restrukturyzacyjnych z dnia 27 lutego 2018 r. zatwierdzono spis wierzytelności. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wartość zobowiązań warunkowych podlegających ujęciu w spisie wierzytelności wynosi 38 656 963,96 zł. Spółka wykazała przedmiotową kwotę w bilansie jako zobowiązania wynikające z zobowiązań warunkowych ujętych w spisie wierzytelności.

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania, zobowiązania publiczno-prawne

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | | |
| Wobec jednostek powiązanych | 2 545 232,71 | 2 544 740,71 |
| Wobec jednostek pozostałych | 14 695 223,32 | 14 735 059,23 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem, w tym: | 17 240 456,03 | 17 279 799,94 |
| -objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym | 16 753 858,45 | 16 753 366,45 |
| - krótkoterminowe | 486 597,58 | 526 433,49 |
| - długoterminowe: | | - |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.
(w PLN)

| Pozostałe zobowiązania | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń | 252 430,45 | 215 205,95 |
| Zobowiązania z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych | | |
| Inne zobowiązania | 3 458,56 | |
| Pozostałe zobowiązania ogółem, w tym: | 255 889,01 | 215 205,95 |
| - krótkoterminowe | 255 889,01 | 215 205,95 |
| - długoterminowe | | |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania ogółem, w tym: | 17 496 345,04 | 17 495 005,89 |
| -objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym | 16 753 858,45 | 16 753 366,45 |
| - krótkoterminowe | 742 486,59 | 741 639,44 |
| - długoterminowe | | - |

| Zobowiązania publiczno-prawne | | |
|--|----------------------|---------------------|
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych | 94 042,00 | 106 926,00 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 2 845 390,00 | 2 321 658,00 |
| Zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości | 4 901 203,84 | 4 904 540,20 |
| Zobowiązania z tytułu podatku VAT | 6 834 526,90 | 2 150 588,63 |
| Zobowiązania z tytułu innych podatków | | |
| Zobowiązania z tytułu PFRON | 11 327,00 | 15 176,00 |
| Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych | 300 127,33 | 355 592,47 |
| Zobowiązania publiczno-prawne ogółem, w tym: | 14 986 617,07 | 9 854 481,30 |
| -objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym | 9 191 225,72 | 9 102 565,01 |
| - krótkoterminowe | 5 795 391,35 | 751 916,29 |
| - długoterminowe | | |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Zobowiązania ogółem, w tym: | 32 482 962,11 | 27 349 487,19 |
| -objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym | 25 945 084,17 | 25 855 931,46 |
| - krótkoterminowe | 6 537 877,94 | 1 493 555,73 |
| - długoterminowe | | - |

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 60-dniowych.

Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług rozliczana jest z właściwymi organami podatkowymi w okresach miesięcznych.

Poniżej przedstawiono analizę zobowiązań z tytułu dostaw i usług krótkoterminowych, w podziale na okresy przeterminowania.

| Wyszczególnienie | Razem | Nieprzeterminowane | Przeterminowanie w dniach | | | |
|------------------|---------------|--------------------|---------------------------|-------------|---------------|-------------------------------|
| | | | < 91 dni | 91 –180 dni | 181 – 360 dni | ujęte w spisie wierzytelności |
| 31 grudnia 2020 | 17 240 456,03 | 486 597,58 | | | | 16 753 858,45 |
| 31 grudnia 2019 | 17 279 799,94 | 268 689,38 | 257 744,11 | | | 16 753 366,45 |

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka terminowo reguluje zobowiązania. Zobowiązania wykazane jako przeterminowane powstały przed dniem 3 marca 2016 r., tj. przed dniem otwarcia postępowania sanacyjnego dla Hawe Telekom sp. z o.o. Zobowiązania te objęte są spisem wierzytelności i podlegać będą spłacie zgodnie z zawartym w przyszłości układem.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka wykazała zobowiązania wynikające z zobowiązań warunkowych ujętych w spisie wierzytelności w kwocie 38 656 963,96 zł. Szczegółowy opis zawarto w nocie 21.

23. Rozliczenia międzyokresowe

23.1. Rozliczenia międzyokresowe czynne

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---------------------|---------------------|
| Należności z tytułu zgłoszonych szkód majątkowych | 2 039,62 | 2 039,62 |
| Pozostałe rozliczenia przychodów | | |
| Ubezpieczenia | 162 127,40 | 155 426,41 |
| Transmisja na okres 10-letni | 1 010 226,20 | 1 247 836,60 |
| Najem kanalizacji okres 30-letni | 584 444,66 | 611 111,30 |
| Serwis urządzeń IP | 117 408,24 | 117 333,63 |
| Koszty przyszłych okresów | 43 968,89 | 38 150,27 |
| Dzierżawa kolokacja włókien energia - Frankfurt | 615 272,09 | |
| Razem, w tym: | 2 535 487,10 | 2 171 897,83 |
| - krótkoterminowe | 1 525 260,90 | 924 061,23 |
| - długoterminowe | 1 010 226,20 | 1 247 836,60 |

Największą pozycję stanowią koszty przyszłych okresów, z tytułu:

- Zakupu transmisji na okres 10-letni – 1 010 226,20 zł (na dzień 31 grudnia 2019 r. kwota 1 247 836,60zł).
- Opłaty za najem kanalizacji na okres 10-letni – 584 444,66 zł (na dzień 31 grudnia 2019 r. kwota 611 111,30 zł).
- Opłata roczna za serwis urządzeń IP – 117 408,24 zł (na dzień 31 grudnia 2019 kwota 117 333,63 zł).

Na dzień 31 grudnia 2020 r. pozycja kosztów przyszłych okresów wykazywała kwotę 2 535 487,10 zł, z czego rozliczenia krótkoterminowe obejmowały kwotę 1 525 260,90 zł oraz rozliczenia długoterminowe w kwocie 1 010 226,20 zł.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. pozycja kosztów przyszłych okresów wykazywała kwotę 2 171 897,83 zł, z czego rozliczenia krótkoterminowe obejmowały kwotę 924 061,23 zł oraz rozliczenia długoterminowe w kwocie 1 247 836,60 zł.

23.2. Rozliczenia międzyokresowe bierne i rozliczenia międzyokresowe przychodów

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu: | 564 332,12 | 587 370,22 |
| -Rozliczenie VAT - ulga "złe długi" | 239 204,13 | 239 204,13 |
| - koszty dotyczące przychodów przyszłych okresów | 325 127,99 | 348 166,09 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczące następnego okresu sprawozdawczego z tytułu: | 73 494,55 | 103 929,94 |
| - przychody z usług serwisowych | 73 494,55 | 103 929,94 |
| Razem, w tym: | 637 826,67 | 691 300,16 |
| - krótkoterminowe | 637 826,67 | 691 300,16 |
| - długoterminowe | | |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

24. Działalność finansowa - zobowiązania z tytułu zadłużenia- przepływy pieniężne

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2019 | nabycie (zaciągnięcie) | Naliczone odsetki | rozwiązana umowa - wyksięgowanie zobowiązań | kompensata | zbycie (spłata) | Stan na 31.12.2020 |
|-----------------------------------|--------------------|------------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| <u>KAPITAŁ</u> | | | | | | | |
| | - | - | - | - | - | - | - |
| obligacje C_01 | 5 013 374,92 | | | | | | 5 013 374,92 |
| Leasing finansowy | 9 843 389,48 | | | | | 468 833,55 | 9 374 555,93 |
| <u>Odsetki:</u> | | | | | | | |
| Leasing finansowy- odsetki | | | 508 358,37 | | | 508 358,37 | 0,00 |
| Odsetki od limitu w rach.bież. | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | |
| | | | | SPŁATA | Razem kapitał: | 468 833,55 | |
| | | | | SPŁATA | Razem odsetki: | 508 358,37 | |
| | | | | SPŁATA | Razem wydatki: | 977 191,92 | |

25. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone, sprawy sądowe i sporne, rozliczenia podatkowe

25.1. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone

Spółka w ramach prowadzonej działalności oraz pozyskiwania finansowania na inwestycję oraz działalność bieżącą udziela poręczeń, gwarancji oraz zabezpieczeń zaciąganych zobowiązań.

Poniżej przedstawiono wykaz zabezpieczonych zobowiązań Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r.

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | | | 31.12.2019 | | |
|---|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|--|
| | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia | Rodzaj zabezpieczenia |
| Pożyczka w Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. | 110 327 376,64 | 150 000 000,00 | rzeczowy majątek trwały, weksel in blanco, poręczenie spłaty przez HAWE S.A. i HAWE Budownictwo Sp. z o.o., oświadczenie o poddaniu się egzekucji, z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności | 105 467 116,41 | 150 000 000,00 | rzeczowy majątek trwały, weksel in blanco, poręczenie spłaty przez HAWE S.A. i HAWE Budownictwo Sp. z o.o., oświadczenie o poddaniu się egzekucji, z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności |
| Obligacje wyemitowane przez Hawe Telekom sp. z o.o. | 7 063 869,62 | 13 147 500,00 | rzeczowy majątek trwały, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności | 6 762 078,16 | 13 147 500,00 | rzeczowy majątek trwały, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności |
| Razem | 117 391 246,26 | 163 147 500,00 | | 112 229 194,57 | 163 147 500,00 | |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.
(w PLN)

Poniżej przedstawiono wykaz warunkowych zobowiązań Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r.

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | |
|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| | Wysokość maksymalnego zabezpieczenia | Rodzaj zabezpieczenia | Wysokość maksymalnego zabezpieczenia | Rodzaj zabezpieczenia |
| Zobowiązania z tytułu gwarancji udzielonych HAWE S.A. przez Alior Bank S.A. | 52 382 136,32 | należności, rzeczowy majątek trwały, poręczenie spłaty przez HAWE Budownictwo Sp. z o.o., oświadczenia o poddaniu się egzekucji z zastrzeżeniem terminu o nadanie klauzuli wykonalności, pełnomocnictwa do rachunków | 52 382 136,32 | należności, rzeczowy majątek trwały, poręczenie spłaty przez HAWE Budownictwo Sp. z o.o., oświadczenia o poddaniu się egzekucji z zastrzeżeniem terminu o nadanie klauzuli wykonalności, pełnomocnictwa do rachunków |
| Zobowiązania HAWE S.A. z tytułu emisji obligacji | 97 441 000,00 | rzeczowy majątek trwały, poręczenie spłaty, oświadczenie o poddaniu się egzekucji z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności | 97 441 000,00 | rzeczowy majątek trwały, poręczenie spłaty, oświadczenie o poddaniu się egzekucji z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności |
| Zobowiązania osób powiązanych kapitałowo lub osobowo z HAWE S.A. wobec Alior Bank S.A. | 15 000 000,00 | poręczenie spłaty, oświadczenie o poddaniu się egzekucji z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności | 15 000 000,00 | poręczenie spłaty, oświadczenie o poddaniu się egzekucji z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności |
| Zobowiązania osób powiązanych kapitałowo lub osobowo z HAWE S.A. wobec Alior Bank S.A. | 120 364 200,00 | rzeczowy majątek trwały, oświadczenie o poddaniu się egzekucji z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności | 120 364 200,00 | rzeczowy majątek trwały, oświadczenie o poddaniu się egzekucji z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności |
| Razem | 285 187 336,32 | | 285 187 336,32 | |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

25.2. Sprawy sądowe i sporne

Sprawy Sądowe i sporne na dzień 31 grudnia 2020 r.

Roszczenie o zapłatę poręczonych zobowiązań kredytowych

Alior Bank S.A. dochodzi od Spółki zapłaty z tytułu poręczenia za zobowiązania kredytowe zaciągnięte przez osoby powiązane kapitałowo. Pozwem datowanym na 13 kwietnia 2016 r. Alior Bank S.A. zażądał od Hawe Telekom zapłaty kwoty 13 646 536,08 zł z tytułu poręczenia powyższych zobowiązań. Dnia 15 marca 2017 r. Sąd wydał postanowienie w przedmiocie umorzenia postępowania, na które Alior Bank złożył zażalenie – Sąd Apelacyjny w Warszawie I Wydział Cywilny postanowieniem z dnia 7 sierpnia 2017 r. uchylił zaskarżone postanowienie w przedmiocie umorzenia postępowania.

W sprawie przed Sądem Okręgowym w Warszawie w dniu 27 kwietnia 2018 r. zapadł wyrok zasądający od Hawe Telekom na rzecz Alior Banku kwotę 13 646 536,08 zł. Spółka wniosła apelację, w której wyrok został zaskarżony w całości. W dniu 9 grudnia 2019 r. Sąd Apelacyjny w Warszawie oddalił apelację, wyrok jest prawomocny. Alior Bank złożył wniosek o zmianę spisu wierzycieli. Postanowienie z dnia 3 grudnia 2020 r. wierzycielność objęta sporem została ujęta na spisie wierzycieli Hawe Telekom sp. z o. o. w restrukturyzacji jako wierzycielność układowa.

Postępowanie z powództwa Alior Bank o zapłatę kwoty 14 087 763,99 zł – sygn. akt XX GNC 1310/19, aktualna sygnatura akt XXVI GC 1320/19

Postępowanie z powództwa Alior Banku Spółki Akcyjnej (dalej: “Alior Bank”) o zapłatę kwoty 14 087 763,99 zł. wraz z odsetkami ustawowymi, liczonymi od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty. Pozew Alior Banku SA z 13 sierpnia 2019 roku. Sąd Okręgowy w Warszawie XX Wydział Gospodarczy w dniu 29 sierpnia 2019 roku wydała nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, doręczony w dniu 4 października 2019 roku. Sprzeciw od przedmiotowego nakazu zapłaty złożony w dniu 18 października 2019 roku. Postępowanie w toku.

Postępowanie w sprawie wykreślenia zastawu z tytułu emisji obligacji C-01

Na wniosek złożony przez Zarządcę Sąd Rejonowy we Wrocławiu wykreślił dnia 28 grudnia 2020 r. zastaw nr 2380124. Na postanowienie o wykreśleniu zostały złożone dwie skargi – postępowanie o wykreśleniu nie jest prawomocne – postępowanie w toku.

Pozostałe dwa zastawy ustanowione na rzecz CFI nie zostały wykreślone. Hawe Telekom złożyło skargi – postępowanie w toku.

25.3. Rozliczenia podatkowe

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. nie były prowadzone kontrole podatkowe i postępowania podatkowe wobec Spółki.

W okresie sprawozdawczym oraz w okresie porównawczym w Spółce nie przeprowadzano kontroli.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca r., w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. W opinii Zarządu Spółki, nie istnieją okoliczności wskazujące na możliwość powstania istotnych zobowiązań podatkowych.

26. Informacje o podmiotach powiązanych

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji sprzedaży i zakupu zawartych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi w bieżącym i poprzednim roku obrotowym oraz salda należności i zobowiązań Spółki wobec podmiotów powiązanych na koniec bieżącego i poprzedniego roku obrotowego.

| Podmiot powiązany | Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych | Zakupy od podmiotów powiązanych | Należności od podmiotów powiązanych, w tym z tytułu pożyczek | Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych, w tym z tytułu pożyczek |
|-----------------------|---|---------------------------------|--|---|
| 31.12.2020 | | | | |
| Hawe S.A. | 4 500,00 | | 170 332,42 | 2 545 232,71 |
| ŚSS sp. z o.o. | | | 3 042,42 | |
| PSS sp. z o.o. | | | | 8 728,73 |
| Incendo sp. z o.o. | | | 93 036,54 | |
| Strawberry sp. z o.o. | | | 2 460,00 | |
| Mediatel S.A. | 3 500,00 | | 29 643,00 | |
| Velvet Telecom LLC. | | | | |
| 31.12.2019 | | | | |
| Hawe S.A. | 6 000,00 | | 164 305,42 | 2 544 740,71 |
| ŚSS sp. z o.o. | | | 3 042,42 | |
| PSS sp. z o.o. | | | | 8 728,73 |
| Incendo sp. z o.o. | | | 93 036,54 | |
| Strawberry sp. z o.o. | 6 000,00 | 150 000,00 | 2 460,00 | |
| Mediatel S.A. | 8 400,00 | | 25 338,00 | |
| Velvet Telecom LLC. | | | | |

26.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi na zasadach innych niż rynkowe.

Spółka w ramach Grupy Kapitałowej udzieliła zabezpieczeń zaciągniętych zobowiązań. Zestawienie zobowiązań zabezpieczonych i warunkowych zawiera nota nr 25.1.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawierała istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi.

Splata obligacji wyemitowanych przez HAWE S.A. w restrukturyzacji

W celu zabezpieczenia obligacji wyemitowanych przez HAWE S.A. w restrukturyzacji, Spółka podpisała z HAWE S.A. w restrukturyzacji trzy umowy: w dniu 10 maja 2013 r., w dniu 28 maja 2013 r. oraz w dniu 15 lipca 2013 r., których przedmiotem jest udzielenie przez Hawe Telekom zabezpieczenia emisji obligacji

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

HAWE S.A. w restrukturyzacji w postaci poręczenia wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności oraz ustanowienie zastawów rejestrowych na infrastrukturze teletechnicznej należącej do Hawe Telekom. Ustanowione zabezpieczenia obejmują wartość 63 607 000,00 zł.

Z powodu braku wykupu wyemitowanych przez HAWE S.A. w restrukturyzacji obligacji oraz ze względu na zabezpieczenia udzielone przez Hawe Telekom, nastąpiła w trybie egzekucji komorniczej, częściowa spłata zobowiązań z tytułu przedmiotowych obligacji z przychodów Spółki. Na dzień 31 grudnia 2017 r. dokonane przez Spółkę spłaty wierzytelności głównej wraz z kosztami wyniosły 7 005 022,58 zł.

W dniu 26 czerwca 2017 r. dokonano sprzedaży nieruchomości obciążonej zarówno hipoteką umowną łączną kwota 722 500,00 zł. (nota nr 14.1) oraz hipoteką przymusową łączna kwota 4 800 000,00 zł. ustanowioną jako zabezpieczenie wierzytelności na rzecz UNIFUNDUSZE SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY jako zabezpieczenie obligacji K_02 dla których emitentem jest HAWE S.A. W dniu 27 lutego 2018 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie w przedmiocie zatwierdzenia oddzielnego planu podziału. Na mocy przedmiotowego postanowienia Spółka dokonała częściowej spłaty obligacji K_02 w kwocie 133 870,18 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. dokonane przez Spółkę spłaty wierzytelności głównej wraz z kosztami wyniosły 7 138 892,76 zł.

26.2. Wynagrodzenie członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

| | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Wynagrodzenie członków Zarządu Spółki w okresie zatrudnienia | 480 000,00 | 480 000,00 |
| Wynagrodzenie członków Zarządu Spółki po okresie zatrudnienia | | |
| Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej Spółki | | |
| Razem | 480 000,00 | 480 000,00 |

W dniu 10 października 2016 r. Spółka zawarła umowy o świadczenie usług z osobami będącymi jednocześnie członkami zarządu Spółki. Zakres świadczonych usług obejmuje czynności doradcze i zarządzania operacyjnego oraz koordynowania procesami operacyjnymi zachodzącymi w przedsiębiorstwie.

Oprócz wyżej wymienionych świadczeń w roku sprawozdawczym zakończonym dnia 31 grudnia 2020 r. oraz dnia 31 grudnia 2019 r. Spółka nie udzieliła pożyczek ani nie zawarła innych istotnych transakcji z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.

27. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie netto firmy audytorskiej badającej sprawozdania finansowe Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r. oraz rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 r., w podziale na rodzaje usług.

| Rodzaj usługi | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego | 38 000,00 | 36 000,00 |
| Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego | 19 000,00 | 16 500,00 |
| Usługi doradztwa podatkowego | | |
| Pozostałe usługi | | |
| Razem | 57 000,00 | 52 500,00 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Podmiotem uprawnionym do przeglądu pakietu konsolidacyjnego za I półrocze 2020 r. oraz za I półrocze 2019 r. była iAuditITax sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie. Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego za 2020 rok oraz za 2019 rok była IAUDIT sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie.

Podmioty te nie świadczyły dla Spółki w 2020 r. oraz w 2019 r., usług w zakresie doradztwa podatkowego oraz innych usług.

28. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, pożyczki, obligacje, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych 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.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd Spółki 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.

28.1. Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych: zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji. Oprocentowanie ich jest zmienne, ustalone w oparciu o wskaźnik WIBOR, co naraża Spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych. Wartość tych zobowiązań wykazano w nocie nr 22.

W poniższej tabeli zawarto symulację wpływu na wartość kosztów odsetek, jaki miałyby zmiana stawki WIBOR o 1 p.p. w stosunku stawki WIBOR z dnia 31 grudnia 2020 r., dla zobowiązań z tytułu obligacji, pożyczek i kredytów bankowych, których oprocentowanie oparte jest o wskaźnik WIBOR.

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | 01.01.2020 - 31.12.2020 |
|--|---------------|----------------------------|
| Zobowiązania z tytułu obligacji, pożyczek i kredytów bankowych oraz koszty odsetek przy bazowej stawce WIBOR | 34 834 791,78 | 2 634 063,33 |
| Koszty odsetek przy wzroście bazowej stawki WIBOR o 1 p.p. | | 2 982 411,25 |
| Koszty odsetek przy spadku bazowej stawki WIBOR o 1 p.p. | | 2 285 715,42 |

Spółka korzysta z infrastruktury teletechnicznej, środków transportu, sprzętu i urządzeń przyjętych w leasing finansowy. Ponieważ wartość rat leasingowych podlega odpowiednio przeliczeniu w oparciu o wskaźnik WIBOR, naraża to Spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych związanych ze zmianą stopy procentowej. Wartość tych zobowiązań wykazano w nocie nr 22.1.

Ponadto Spółka jest narażona na ryzyko związane ze zmianami stóp procentowych w odniesieniu do umów leasingu finansowego, na podstawie których Spółka świadczy usługi telekomunikacyjne. Oprocentowanie

tych umów jest zmienne, ustalane w oparciu o wskaźnik WIBOR, co również naraża Spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych, jednak ryzyko to jest stosunkowo nieistotne.

28.2. Ryzyko walutowe

Spółka na dzień sporządzenia sprawozdania nie posiada należności z umów leasingu finansowego infrastruktury wycenianych w walucie obcej, tym samym nie posiada należności długoterminowych w walucie obcej, co ogranicza wpływ zmiany kursu waluty na wycenę należności. Jednakże Spółka posiada realizowane w walucie obcej umowy dzierżawy i transmisji. Zmiana kursu waluty w tym przypadku przekłada się na bieżący wynik oraz bieżące należności i zobowiązania.

28.3. Ryzyko cen towarów

Spółka nie posiada instrumentów finansowych narażających ją na istotne ryzyko cenowe.

28.4. Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy chcą korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczące.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, 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 Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

28.5. 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, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, pożyczki, obligacje, umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

Ryzyko na dzień bilansowy opisano w nocie nr 4.2.

29. INSTRUMENTY FINANSOWE

29.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

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

Zarząd Spółki dokonał wyceny wartości poszczególnych instrumentów finansowych, w wyniku której nie stwierdził przesłanek do określenia ich wartości godziwej w wysokości innej niż ich wartość bilansowa.

| Wyszczególnienie | Kategoria zgodnie z MSR 39 | Wartość bilansowa | | Wartość godziwa | |
|---|----------------------------|-------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Aktywa finansowe | | | | | |
| Udzielone pożyczki | PiN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Należności z tytułu umów leasingu finansowego | WwWGpWF | 22 491 271,56 | 46 004 792,61 | 22 491 271,56 | 46 004 792,61 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | PNZF | 12 172 521,73 | 14 902 676,30 | 12 172 521,73 | 14 902 676,30 |
| Srodki pieniężne i ich ekwiwalenty | IUdTW | 45 629 879,35 | 16 544 150,58 | 45 629 879,35 | 16 544 150,58 |
| Zobowiązania finansowe | | | | | |
| Zaciągnięte pożyczki i kredyty | PiZ | 166 267 115,88 | 158 629 408,67 | 166 267 115,88 | 158 629 408,67 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | WwWGpWF | 9 374 555,93 | 9 843 389,48 | 9 374 555,93 | 9 843 389,48 |
| Zobowiązania z tytułu obligacji | PiZ | 7 063 869,62 | 6 762 078,16 | 7 063 869,62 | 6 762 078,16 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | PNZF | 17 240 456,03 | 17 279 799,94 | 17 240 456,03 | 17 279 799,94 |

Użyte skróty:

WwWGpWF

IUdTW

PiN

PiZ

PNZF

Aktywa / zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Pożyczki i należności

Pożyczki i zobowiązania

Pozostałe należności i zobowiązania finansowe, w tym z tytułu dostaw i usług

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.
(w PLN)

29.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

| Wyszczególnienie | Kategoria zgodnie z MSR 39 | Przychody / koszty z tytułu odsetek | Zyski / straty z tytułu różnic kursowych | Rozwiązanie / utworzenie odpisów aktualizujących | Zyski / straty z tytułu wyceny | Zyski / straty ze sprzedaży instrumentów finansowych | Pozostałe | Razem |
|--|----------------------------|-------------------------------------|--|--|--------------------------------|--|-----------|----------------------|
| Okres zakończony dnia 31 grudnia 2020 | | | | | | | | |
| Aktywa finansowe | | | | | | | | |
| Udzielone pożyczki | PiN | | | | | | | |
| Należności z tytułu leasingu finansowego | WwWGpWF | 1 785 942,44 | | | | | | 1 785 942,44 |
| Obligacje objęte | | | | | | | | |
| Należności z tytułu cesji | | | | | | | | |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | IUdTW | | 656 846,54 | | | | | 656 846,54 |
| Lokata bankowa | IUdTW | 244,84 | | | | | | 244,84 |
| Zobowiązania finansowe | | | | | | | | |
| Zaciągnięte pożyczki i kredyty | PiZ | 7 637 707,21 | | | | | | 7 637 707,21 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | WwWGpWF | 508 358,37 | | | | | | 508 358,37 |
| Obligacje wyemitowane | PiZ | 301 791,46 | | | | | | 301 791,46 |
| Pochodne instrumenty finansowe | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 0,00 |
| Okres zakończony dnia 31 grudnia 2019 | | | | | | | | 0,00 |
| Aktywa finansowe | | | | | | | | |
| Udzielone pożyczki | PiN | | | | | | | 0,00 |
| Należności z tytułu leasingu finansowego | WwWGpWF | 2 103 712,78 | | | | | | 2 103 712,78 |
| Obligacje objęte | | | | | | | | 0,00 |
| Należności z tytułu cesji | | | | | | | | 0,00 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | IUdTW | | | | | | | 0,00 |
| Lokata bankowa | IUdTW | 6 422,75 | | | | | | 6 422,75 |
| Zobowiązania finansowe | | | | | | | | 0,00 |
| Zaciągnięte pożyczki i kredyty | PiZ | 10 194 171,63 | | | | | | 10 194 171,63 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | WwWGpWF | 523 940,97 | | | | | | 523 940,97 |
| Obligacje wyemitowane | PiZ | 350 936,13 | | | | | | 350 936,13 |
| Pochodne instrumenty finansowe | | | | | | | | |

Użyte skróty:
WwWGpWF
IUdTW
PiN
PiZ
PNZF

Aktywa / zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności
Pożyczki i należności
Pożyczki i zobowiązania
Pozostałe należności i zobowiązania finansowe, w tym z tytułu dostaw i usług

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

29.3. Zabezpieczenia

29.3.1 Zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych

Na dzień 31 grudnia 2020 r. i na dzień 31 grudnia 2019 r. Spółka nie posiadała instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych.

29.3.2 Zabezpieczenie wartości godziwej

Na dzień 31 grudnia 2020 r. i na dzień 31 grudnia 2019 r. Spółka nie posiadała instrumentów zabezpieczających wartość godziwą.

30. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej Udziałowców.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej modyfikacje. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla Udziałowców. W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2019 r. nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza zobowiązania finansowe (oprocentowane kredyty i pożyczki, obligacje, inne zobowiązania finansowe), zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania publiczno-prawne, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

| Wyszczególnienie | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Zobowiązania finansowe | 182 705 541,43 | 175 234 876,31 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania, zobowiązania publiczno-prawne | 32 498 316,61 | 27 343 131,64 |
| minus Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 45 629 879,35 | 16 544 150,58 |
| Zadłużenie netto | 169 573 978,69 | 186 033 857,37 |
| Kapitał własny | 9 970 668,38 | 31 159 536,17 |
| Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto | | |
| Kapitał razem | 9 970 668,38 | 31 159 536,17 |
| Kapitał i zadłużenie netto | 179 544 647,07 | 217 193 393,54 |
| Wskaźnik dźwigni | 94,45% | 85,65% |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

31. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w okresach zakończonych dnia 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2019 r. kształtowało się następująco:

(dane w osobach)

| Wyszczególnienie | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Zarząd | 0 | 0 |
| Administracja | 5 | 5 |
| Księgowość/dział personalny | 7 | 7 |
| Dział sprzedaży | 3 | 5 |
| Pion produkcji | 17 | 17 |
| Pozostali | 2 | |
| Razem | 34 | 34 |

32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Aktualizacja planu restrukturyzacyjnego

Wobec faktu, że pierwotny plan restrukturyzacyjny w przeważającej części został wykonany, w dniu 13 września 2019 roku przedłożono Sędziemu komisarzowi uzupełnienie – aktualizację planu restrukturyzacyjnego HAWA Telekom Sp. z o.o. w restrukturyzacji, który przewidywał między innymi sprzedaż części infrastruktury – jednonotorowy rurociąg kablowy wyposażony w światłowody. Niniejsza aktualizacja planu restrukturyzacyjnego nie została zaopiniowana przez Radę Wierzycieli i nie była zatwierdzona przez Sędziego komisarza. Na czerwcowym posiedzeniu Rada Wierzycieli uznała, że podlegać on musi kolejnej aktualizacji – Uchwała Nr 02/06/2020 z 03 czerwca 2020 par. 2. Wobec upływu czasu oraz aktualnej sytuacji na rynku telekomunikacyjnym wywołanej pandemią COVID-19 przedmiotowa aktualizacja uległa dezaktualizacji. W dniu 26 października 2020 roku Zarządca przesłał Sędziemu komisarzowi pismo wycofujące wniosek o uzupełnienie planu restrukturyzacyjnego z 13 września 2019 roku.

W dniu 29 stycznia 2021 roku wobec wycofania aktualizacji planu restrukturyzacyjnego z 13 września 2019 roku przedłożono Sędziemu komisarzowi uzupełnienie (aktualizację) planu restrukturyzacyjnego z 22 stycznia 2021 roku uwzględniającego aktualną sytuację Spółki. Przedmiotowy plan restrukturyzacyjny został przedłożony Radzie Wierzycieli w dniu 22 stycznia 2021 roku.

Postępowanie w sprawie wykreślenia zastawu z tytułu emisji obligacji C-01

Dnia 18 listopada 2020 r. Zarządca złożył do Sądu Rejonowego we Wrocławiu trzy wnioski o wykreślenie zastawów o numerach 2380124; 2382004; 2380125.

Rozpoznając wnioski Zarządcy Sąd Rejonowy we Wrocławiu wykreślił dnia 28 grudnia 2020 r. zastaw nr 2380124. Na postanowienie o wykreśleniu zostały złożone dwie skargi – postanowienie o wykreśleniu nie jest prawomocne – postępowanie w toku.

Rozpoznając wnioski Zarządcy Sąd Rejonowy we Wrocławiu dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawach dotyczących zastawów nr 2382004 oraz 2380125 wezwał do przedłożenia oryginału oświadczenia zastawnika o wygaśnięciu wierzytelności zabezpieczonej zastawem rejestrowym, a następnie już w roku 2021 wobec braku takiego oświadczenia Sąd zarządził zwrot obu wniosków. Na zarządzenie o zwrocie wniosków zostały złożone przez Zarządcę dwie skargi – postępowanie w toku.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

33. Zmiany wprowadzone do sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

W okresie porównawczym nastąpiło:

- Rozwiązanie umowy o dzierżawę długoterminową infrastruktury telekomunikacyjnej z jednym z operatorów telekomunikacyjnych. W związku z faktem, iż operator znalazł się w sanie likwidacji z jednoczesnym zawieszeniem prowadzenia działalności gospodarczej, wypowiedział długoletnią umowę dzierżawy włókien światłowodowych. Spółka ujęła skutki rozwiązania umowy długoletniej dzierżawy w wyniku okresu porównywalnego w kwocie zmniejszającej wynik o wartość 496 659,59 oraz w wyniku lat ubiegłych w kwocie -3 269 675,62.

ZMIANY W RZIS ZA OKRES POPRZEDNI

| | Rok zakończony 31 grudnia 2019 przekształcone | ZMIANY | Rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|---|-------------------|-----------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 20 510 146,20 | - | 20 510 146,20 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 20 510 146,20 | | 20 510 146,20 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | - | | - |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów | 27 516 239,40 | 496 659,59 | 28 012 898,99 |
| Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 27 516 239,40 | - | 28 012 898,99 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | - | | - |
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży | - 7 006 093,20 | 496 659,59 | - 7 502 752,79 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 725 235,27 | | 725 235,27 |
| Koszty sprzedaży | 2 183 279,12 | | 2 183 279,12 |
| Koszty ogólnego zarządu | 3 654 928,66 | | 3 654 928,66 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 1 149 553,74 | | 1 149 553,74 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | - 13 268 619,45 | 496 659,59 | - 13 765 279,04 |
| Przychody finansowe | 2 110 135,53 | | 2 110 135,53 |
| Koszty finansowe | 17 716 507,59 | | 17 716 507,59 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | - 28 874 991,51 | 496 659,59 | - 29 371 651,10 |
| Podatek dochodowy | 3 512 252,34 | | 3 512 252,34 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | - 25 362 739,17 | 496 659,59 | - 25 859 398,76 |
| Zysk (strata) z działalności zaniechanej | | | |
| Zysk (strata) netto | - 25 362 739,17 | 496 659,59 | - 25 859 398,76 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

ZMIANY W BILANSIE ZA OKRES POPRZEDNI - AKTYWA

| | 31 grudnia 2019 przekształcone | ZMIANY | 31 grudnia 2018 |
|--|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Aktywa trwale | 266 856 955,14 | -2 773 016,03 | 269 629 971,17 |
| Infrastruktura teletechniczna | 204 250 054,60 | -2 773 016,03 | 207 023 070,63 |
| Pozostałe rzeczowe aktywa trwale | 171 818,10 | 0,00 | 171 818,10 |
| Wartości niematerialne | 174 904,07 | 0,00 | 174 904,07 |
| Udziały w jednostce zależnej | 31 000,00 | 0,00 | 31 000,00 |
| Wartość firmy z konsolidacji | 0,00 | 0,00 | |
| Pozostałe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 42 775 390,95 | 0,00 | 42 775 390,95 |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | 0,00 | 0,00 | |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 18 205 950,82 | 0,00 | 18 205 950,82 |
| Rozliczenia międzykresowe | 1 247 836,60 | 0,00 | 1 247 836,60 |
| Aktywa obrotowe | 26 154 328,92 | 0,00 | 26 154 328,92 |
| Infrastruktura teletechniczna | 0,00 | 0,00 | |
| Pozostałe zapasy | 22 694,18 | 0,00 | 22 694,18 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 8 663 422,93 | 0,00 | 8 663 422,93 |
| Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów budowlanych | 0,00 | 0,00 | |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych | 0,00 | 0,00 | |
| Pozostałe należności publiczno-prawne | 0,00 | 0,00 | |
| Pozostałe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | |
| Rozliczenia międzykresowe | 924 061,23 | 0,00 | 924 061,23 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 544 150,58 | 0,00 | 16 544 150,58 |
| Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | 106 167,18 | 0,00 | 106 167,18 |
| AKTYWA RAZEM | 293 117 451,24 | -2 773 016,03 | 295 890 467,27 |

ZMIANY W BILANSIE ZA OKRES POPRZEDNI - PASYWA

| | 1 grudnia 2019 po przekształceniu | ZMIANY | 31 grudnia 2019 |
|---|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kapitał własny | 28 386 520,14 | -2 773 016,03 | 31 159 536,17 |
| Kapitał podstawowy przypisany do właścicieli jednostki dominującej | 80 003 948,00 | | 80 003 948,00 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej przypisana do właścicieli jednostki dominującej | 0,00 | | 0,00 |
| Akcje własne | 0,00 | | 0,00 |
| Pozostałe kapitały przypisane do właścicieli jednostki dominującej | 268 389 876,49 | | 268 389 876,49 |
| Kapitały własne niedające kontroli | 0,00 | | 0,00 |
| Niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych przypisany do właścicieli jednostki dominującej | -294 644 565,18 | -3 269 675,62 | -291 374 889,56 |
| Wynik finansowy bieżącego okresu przypisany do właścicieli jednostki dominującej | -25 362 739,17 | 496 659,59 | -25 859 398,76 |
| Zobowiązanie długoterminowe | 17 714 313,11 | 0,00 | 17 714 313,11 |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | 0,00 | | 0,00 |
| Dłużne papiery wartościowe | 0,00 | | 0,00 |
| Inne zobowiązania finansowe | 9 374 555,96 | | 9 374 555,96 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 0,00 | | 0,00 |
| Rezerwy | 39 137,82 | | 39 137,82 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 8 300 619,33 | | 8 300 619,33 |
| Zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym | 244 065 345,31 | 0,00 | 244 065 345,31 |
| Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek | 158 629 408,67 | | 158 629 408,67 |
| Dłużne papiery wartościowe | 6 762 078,16 | | 6 762 078,16 |
| Inne zobowiązania finansowe | 0,00 | | 0,00 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 16 962 216,85 | | 16 962 216,85 |
| Zobowiązania warunkowe ujęte w spisie wierzytelności | 38 342 556,27 | | 38 342 556,27 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych | 2 321 658,00 | | 2 321 658,00 |
| Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne | 6 780 907,01 | | 6 780 907,01 |
| Pozostałe rezerwy | 14 266 520,35 | | 14 266 520,35 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | | 0,00 |
| Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży | 0,00 | | 0,00 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 2 951 272,68 | 0,00 | 2 951 272,68 |
| Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek | 0,00 | | 0,00 |
| Dłużne papiery wartościowe | 0,00 | | 0,00 |
| Inne zobowiązania finansowe | 468 833,52 | | 468 833,52 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 526 433,49 | | 526 433,49 |
| Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów budowlanych | 0,00 | | 0,00 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych | 0,00 | | 0,00 |
| Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne | 751 916,29 | | 751 916,29 |
| Pozostałe rezerwy | 512 789,22 | | 512 789,22 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 691 300,16 | | 691 300,16 |
| Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży | 0,00 | | 0,00 |
| PASYWA RAZEM | 293 117 451,24 | -2 773 016,03 | 295 890 467,27 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.
(w PLN)

ZMIANY W ZESTAWIENIU ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH ZA OKRES POPRZEDNI

Przekształcone

| | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Akcje własne | Pozostałe kapitały | | | Niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych | Wynik finansowy bieżącego okresu | Kapitał własny ogółem |
|--|--------------------|---|--------------|--|--|------------------|---|----------------------------------|-----------------------|
| | | | | Zysk netto na sprzedaży akcji własnych | Kapitał na świadczenia pracownicze rozliczany instrumentami kapitałowymi | Kapitał zapasowy | | | |
| Dwanaście miesięcy zakończonych 31 grudnia 2019 r. | | | | | | | | | |
| Na dzień 1 stycznia 2019 r. | 80 003 948,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451 632,54 | 267 938 243,95 | -291 374 889,56 | 0,00 | 57 018 934,93 |
| Zysk/strata za rok obrotowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -28 632 414,79 | -28 632 414,79 |
| Rozliczenie wyniku lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Emisja akcji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zakup akcji własnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sprzedaż akcji własnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wycena akcji dotyczących Programu motywacyjnego dla członków kluczowej kadry menadżerskiej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Podwyższenie wartości udziałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Koszt emisji akcji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Na dzień 31 grudnia 2019 r. | 80 003 948,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451 632,54 | 267 938 243,95 | -291 374 889,56 | -28 632 414,79 | 28 386 520,14 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.
(w PLN)

| | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Akcje własne | Pozostałe kapitały | | | Niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych | Wynik finansowy bieżącego okresu | Kapitał własny ogółem |
|--|--------------------|---|--------------|--|--|------------------|---|----------------------------------|-----------------------|
| | | | | Zysk netto na sprzedaży akcji własnych | Kapitał na świadczenia pracownicze rozliczany instrumentami kapitałowymi | Kapitał zapasowy | | | |
| Dwanaście miesięcy zakończonych 31 grudnia 2019 r. | | | | | | | | | |
| ZMIANY | | | | | | | | | |
| Zysk/strata za rok obrotowy kor. rozwiązanej umowy | | | | | | | | 496 659,59 | 496 659,59 |
| Rozliczenie wyniku lat ubiegłych | | | | | | | -3 269 675,62 | | -3 269 675,62 |
| Emisja akcji | | | | | | | | | 0,00 |
| Zakup akcji własnych | | | | | | | | | 0,00 |
| Sprzedaż akcji własnych | | | | | | | | | 0,00 |
| Wycena akcji dotyczących Programu motywacyjnego dla członków kluczowej kadry menadżerskiej | | | | | | | | | 0,00 |
| Podwyższenie wartości udziałów | | | | | | | | | 0,00 |
| Koszt emisji akcji | | | | | | | | | 0,00 |
| Na dzień 31 grudnia 2018 r. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3 269 675,62 | 496 659,59 | -2 773 016,03 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.
(w PLN)

| | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Akcje własne | Pozostałe kapitały | | | Niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych | Wynik finansowy bieżącego okresu | Kapitał własny ogółem |
|--|----------------------|---|--------------|--|--|-----------------------|---|----------------------------------|-----------------------|
| | | | | Zysk netto na sprzedaży akcji własnych | Kapitał na świadczenia pracownicze rozliczany instrumentami kapitałowymi | Kapitał zapasowy | | | |
| Dwanaście miesięcy zakończonych 31 grudnia 2019 r. | | | | | | | | | |
| Na dzień 1 stycznia 2019 r. | 80 003 948,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451 632,54 | 267 938 243,95 | -291 374 889,56 | 0,00 | 57 018 934,93 |
| Zysk/strata za rok obrotowy | | | | | | | | -25 859 398,76 | -25 859 398,76 |
| Rozliczenie wyniku lat ubiegłych | | | | | | | | | 0,00 |
| Emisja akcji | | | | | | | | | 0,00 |
| Zakup akcji własnych | | | | | | | | | 0,00 |
| Sprzedaż akcji własnych | | | | | | | | | 0,00 |
| Wycena akcji dotyczących Programu motywacyjnego dla członków kluczowej kadry menadżerskiej | | | | | | | | | 0,00 |
| Podwyższenie wartości udziałów | | | | | | | | | 0,00 |
| Koszt emisji akcji | | | | | | | | | 0,00 |
| Na dzień 31 grudnia 2019 r. | 80 003 948,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451 632,54 | 267 938 243,95 | -291 374 889,56 | -25 859 398,76 | 31 159 536,17 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część

ZMIANY W RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES POPRZEDNI

| | Rok zakończony 31 grudnia 2019 przekształcone | ZMIANY | Rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|--|--------------------|---|
| DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA | | | |
| Zysk / Strata przed opodatkowaniem | -28 874 991,51 | 496 659,59 | -29 371 651,10 |
| Korekty razem: | 35 107 986,58 | -496 659,59 | 35 604 646,17 |
| Amortyzacja | 13 518 021,00 | -496 659,59 | 14 014 680,59 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | | |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 8 959 438,01 | | 8 959 438,01 |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -3 781,63 | | -3 781,63 |
| Zmiana stanu należności | 3 403 090,02 | | 3 403 090,02 |
| Zmiana stanu zapasów | 6 194,70 | | 6 194,70 |
| Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 250 150,65 | | 250 150,65 |
| Zmiana stanu rezerw | 6 485 229,74 | | 6 485 229,74 |
| Podatek dochodowy zapłacony | 0,00 | | |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i kwot należnych z tytułu umów budowlanych | 385 931,31 | | 385 931,31 |
| Wpływy z tytułu odsetek od zawartych umów leasingu finansowego | 2 103 712,78 | | 2 103 712,78 |
| Koszt infrastruktury sprzedanej / oddanej w leasing finansowy | 0,00 | | |
| Inne korekty | 0,00 | | |
| A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 6 232 995,07 | 0,00 | 6 232 995,07 |
| DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA | | | |
| Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 4 227,64 | | 4 227,64 |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | -1 022 153,22 | | -1 022 153,22 |
| B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -1 017 925,58 | 0,00 | -1 017 925,58 |
| DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA | | | |
| Wpływy z tytułu emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00 | | |
| Splata zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | -442 736,37 | | -442 736,37 |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | | 0,00 |
| Odsetki otrzymane | 0,00 | | |
| Odsetki zapłacone | -523 940,97 | | -523 940,97 |
| Inne wpływy finansowe | 5 897,94 | | 5 897,94 |
| Inne wydatki finansowe | 0,00 | | |
| C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -960 779,40 | 0,00 | -960 779,40 |
| D. Przepływy pieniężne netto razem | 4 254 290,09 | 0,00 | 4 254 290,09 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym | 4 254 290,09 | 0,00 | 4 254 290,09 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | | |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 12 289 860,49 | | 12 289 860,49 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu | 16 544 150,58 | 0,00 | 16 544 150,58 |

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 85 stanowią jego integralną część