



SPRAWOZDANIE FINANSOWE
Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
za okres
od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

obejmujące:

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

Zarządca:

.....

Zarząd:

.....

Sporządzający:

.....

Warszawa, dnia 28 marca 2022 r.

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDCY I ZARZĄDU
DOTYCZĄCE
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
za okres
od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 – 86, przedstawiającego rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2021 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy trwający od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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.

Od dnia 3 marca 2016 r. obowiązki kierownika jednostki wykonuje Zarządca ustanowiony w postępowaniu restrukturyzacyjnym – sanacyjnym. Zarządca Spółki jako kierownik jednostki, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych przepisami prawa.

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 XVIII GRs 9/21) 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 13A, Regon 004052152, NIP 6910202318, 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 Ogólnopolskiej Sieci Światłowodowej HAWE

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 mikrokanalizacji – Spółka na wybranych odcinkach kanalizacji technicznej posiada zabudowaną kanalizację wtórną (mikrokanalizację). W ramach posiadanych zasobów Spółka oferuje udostępnianie mikrokanalizacji na zasadach dzierżawy z płatnościami miesięcznymi lub IRU oraz leasingu;
- 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 jeden rurociąg techniczny (z trzech posiadanych) na sprzedaż;
- Sprzedaż mikrokanalizacji – Spółka oferuje na sprzedaż mikrokanalizację we własnej kanalizacji technicznej;
- 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 szafach telekomunikacyjnych oraz powierzchnie pod instalację szaf telekomunikacyjnych swoich klientów. Spółka zapewnia gwarantowane zasilanie DC.

V. Usługa Remote Hands

Spółka świadczy usługę wsparcia dla swoich klientów polegającą 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 Ogólnopolskiej Sieci Światłowodowej HAWE

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 przyłącza światłowodowe od Klienta do swojej 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 400Gbps 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 poszukujących 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. Hawe CDN (Content Delivery Network)

Jako uzupełnienie dotychczasowej działalności Spółka przygotowała system Content Delivery Network (CDN) przeznaczony do hurtowego dostarczania treści cyfrowych za pomocą sieci Internet z wykorzystaniem sieci transmisyjnej Hawe Telekom oraz serwerów zainstalowanych w obiektach kolokacyjnych Hawe Telekom. Projekt umożliwia nowe zastosowanie dla infrastruktury Hawe Telekom oraz jest skierowany do nowej grupy klientów. Hawe CDN umożliwi, między innymi, obsługę wydarzeń live w wariacie, gdzie Hawe CDN jest jedynym systemem CDN lub multi-CDN gdzie realizator transmisji korzysta z kilku systemów CDN. Funkcjonalności możliwe do uruchomienia w kolejności wdrażania to streaming live, VOD oraz akceleracja stron www.

D. S4Industry (Solutions for Industry)

W swojej strategii Spółka postawiła na wypracowanie unikalnych produktów dedykowanych dla Przemysłu 4.0, bazujących na sieciach kampusowych 5G, edge computingu oraz modelach predykcyjnych i sztucznej inteligencji. Dzięki własnej infrastrukturze sieciowej, a także współpracy z partnerami branżowymi i jednostkami badawczymi, Spółka na bieżąco reaguje na potrzeby rynku i swoich klientów.

Spółka nawiązała współpracę z partnerami, będącymi liderami w sektorach telekomunikacji, cyberbezpieczeństwa oraz nowych technologii, tworząc wachlarz komplementarnych rozwiązań dla Przemysłu 4.0, w tym przede wszystkim transformacji energetycznej, predykcji i sztucznej

inteligencji.

E. Działalność B+R - Departament Badawczo-Rozwojowy „B+R Lab 360”

Rozwój prac badawczo-rozwojowych został zdefiniowany jako jeden z kluczowych w strategii Hawe Telekom na najbliższe lata. „B+R Lab 360” to nowa jednostka, która jest odpowiedzią na te potrzeby, a jej celem jest wypracowanie i optymalizacja nowych rozwiązań technologicznych we współpracy z uczelniami, start-upami, jednostkami badawczymi oraz z innymi przedsiębiorstwami technologicznymi.

W obszarze zainteresowania Spółki znajdują się projekty badawczo-rozwojowe wykorzystujące potencjał 5G w sieciach telekomunikacyjnych, zwiększanie bezpieczeństwa sieci własnej oraz rozwój narzędzi z obszaru Przemysłu 4.0. Obecnie Spółka prowadzi prace rozwojowe 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.

W ramach prac B+R Hawe Telekom nawiązało współpracę z wiodącymi ośrodkami naukowymi w kraju, w których obszarze zainteresowań znajdują się rozwiązania z zakresu nowoczesnych technologii. Spółka pozyskuje także dobre praktyki z zakresu innowacji z obecności w stowarzyszeniach branżowych.

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, XIII 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 2021 r. oraz zawiera dane porównawcze za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2020 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 XVIII GRs 9/21. Kontynuacja działalności uzależniona jest od powodzenia procesu sanacji. Szczegółowy opis zawarto w nocie 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 2021 r. nie jest sprawozdaniem konsolidacyjnym.

SPIS TREŚCI

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	11
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	12
BILANS.....	13
AKTYWA	13
BILANS.....	14
PASYWA	14
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	15
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH.....	16
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 PRZES UNIEJ EUROPEJSKĄ, KTÓRE OBOWIĄZUJĄ DLA OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ W DNIU LUB PO DNIU 1 STYCZNIA 2021 R.	27
5.2. STANDARDY I INTERPRETACJE PRZYJĘTE PRZES RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI, ALE JESZCZE NIEZATWIERDZONE DO STOSOWANIA PRZES UNIEJ EUROPEJSKĄ	28
5.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	29
6. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	29
6.1. PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ	29
6.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30
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	36
6.10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	36
6.11. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH.....	38
6.12. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE, POŻYCZKI I PAPIERY DŁUŻNE	38
6.13. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	39
6.14. REZERWY	39
6.15. ODPRAWY EMERYTALNE	40
6.16. PRZYCHODY	40
6.16.1 Przychody z umów z klientami, sprzedaż towarów i produktów	40
6.16.2 Pozostałe przychody i zyski operacyjne.....	43
6.16.3 Przychody finansowe	43
6.16.4 Dywidendy	43
6.17. KOSZTY	44

6.17.1	Pozostałe koszty i straty operacyjne	44
6.17.2	Koszty finansowe	44
6.18.	PODATKI.....	44
6.18.1	Podatek bieżący.....	44
6.18.2	Podatek odroczony.....	44
6.18.3	Podatek od towarów i usług.....	46
7.	SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI	46
8.	PRZYCHODY I KOSZTY.....	46
8.1.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	46
8.2.	KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW	48
8.3.	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY.....	48
8.4.	KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	49
8.5.	KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	49
8.6.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	49
8.7.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	50
8.8.	PRZYCHODY FINANSOWE.....	50
8.9.	KOSZTY FINANSOWE	50
9.	PODATEK DOCHODOWY	51
9.1.	OBCIĄŻENIE PODATKOWE.....	51
9.2.	UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ	51
9.3.	ODROZONY PODATEK DOCHODOWY	52
10.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	53
11.	INFRASTRUKTURA TELETECHNICZNA.....	55
12.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO – SPÓŁKA JAKO LEASINGODAWCA	57
13.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	58
14.	POZOSTAŁE AKTYWA.....	59
14.1.	AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	59
14.2.	POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	59
14.2.1	Udzielone pożyczki	59
14.2.2	Inwestycje w jednostki podporządkowane	59
15.	ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE.....	60
15.1.	ŚWIADCZENIA EMERYTALNE ORAZ INNE ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	60
16.	ZAPASY	60
17.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI, NALEŻNOŚCI PUBLICZNO-PRAWNE	60
17.1.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG.....	60
17.2.	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	62
17.3.	NALEŻNOŚCI PUBLICZNO-PRAWNE	62
18.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	62
19.	KAPITAŁ PODSTAWOWY.....	63
19.1.	KAPITAŁ ZAPASOWY	63
20.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	64
20.1.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO – SPÓŁKA JAKO LEASINGOBIORCA	65
20.2.	OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI.....	66
20.2.1	Pożyczka inwestycyjna.....	66
20.2.2	Pożyczki od Udziałowca.....	66
20.3.	OBLIGACJE	66

21. REZERWY	67
22. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA, ZOBOWIĄZANIA PUBLICZNO-PRAWNE	69
23. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	71
23.1. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	71
23.2. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	
71	
24. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I ZABEZPIECZONE, SPRAWY SĄDOWE I SPORNE, ROZLICZENIA PODATKOWE	73
24.1. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I ZABEZPIECZONE	73
24.2. SPRAWY SĄDOWE I SPORNE	75
24.3. ROZLICZENIA PODATKOWE.....	77
25. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH	77
25.1. WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	78
25.2. WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI.....	78
26. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA	79
27. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	79
27.1. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ.....	79
27.2. RYZYKO WALUTOWE.....	80
27.3. RYZYKO CEN TOWARÓW	80
27.4. RYZYKO KREDYTOWE	80
27.5. RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ	81
27.6. RYZYKO NEGATYWNEGO WPLYWU PANDEMII COVID-19.....	81
27.7. RYZYKO NEGATYWNEGO WPLYWU DZIAŁAŃ WOJENNYCH NA UKRAINIE.....	81
28. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	81
28.1. WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	81
28.2. POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	83
28.3. ZABEZPIECZENIA	84
28.3.1 Zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych	84
28.3.2 Zabezpieczenie wartości godziwej.....	84
29. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	84
30. STRUKTURA ZATRUDNIENIA	85
31. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM	85

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.

	nota	za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	8.1	23 066 250,63	22 134 467,28
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		23 066 250,63	22 134 467,28
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			-
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	8.3	32 827 346,33	29 326 539,05
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		32 827 346,33	29 326 539,05
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			-
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		- 9 761 095,70	-7 192 071,77
Pozostałe przychody operacyjne	8.6	401 944,87	2 028 198,76
Koszty sprzedaży	8.2	2 208 618,55	2 017 083,57
Koszty ogólnego zarządu	8.2	5 417 328,19	3 831 247,77
Pozostałe koszty operacyjne	8.7	189 023,49	220 155,48
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		- 17 174 121,06	-11 232 359,83
Przychody finansowe	8.8	1 438 991,26	2 677 590,39
Koszty finansowe	8.9	10 884 528,50	10 702 215,31
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		- 26 619 658,30	-19 256 984,75
Podatek dochodowy	9	- 4 738 973,12	-841 132,99
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		- 21 880 685,18	-18 415 851,76
Zysk (strata) z działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto		- 21 880 685,18	-18 415 851,76

Warszawa, dnia 28 marca 2022 r.

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.

	NOTA	za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk (strata) netto		-21 880 685,18	-18 415 851,76
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		-21 880 685,18	-18 415 851,76
Suma dochodów całkowitych		-21 880 685,18	-18 415 851,76

Warszawa, dnia 28 marca 2022 r.

BILANS AKTYWA

na dzień 31 grudnia 2021 r.

	nota	stan na 31.12.2021 r.	stan na 31.12.2020 r.
Aktywa trwałe		222 430 872,94	231 569 660,33
Infrastruktura teletechniczna	11	182 857 641,02	194 218 467,50
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	10	158 995,61	190 612,37
Wartości niematerialne	13	162 453,02	187 978,15
Udziały w jednostce zależnej		31 000,00	31 000,00
Pozostałe aktywa finansowe	14.2		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	19 277 965,73	20 919 715,32
Pozostałe aktywa niefinansowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	19 427 787,99	15 011 660,79
Rozliczenia międzyokresowe		515 029,57	1 010 226,20
Aktywa obrotowe		44 000 486,42	53 326 402,27
Zapasy	16	89 625,96	67 240,07
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	5 547 082,85	5 964 022,59
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	1 399 902,82	1 525 260,90
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18	36 823 875,43	45 629 879,35
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		139 999,36	139 999,36
AKTYWA RAZEM		266 431 359,36	284 896 062,60

Warszawa, dnia 28 marca 2022 r.

BILANS PASYWA na dzień 31 grudnia 2021 r.

	nota	stan na 31.12.2021 r.	stan na 31.12.2020 r.
Kapitał własny		-11 910 016,80	9 970 668,38
Kapitał podstawowy przypisany do właścicieli jednostki dominującej	19	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
Niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych przypisany do właścicieli jednostki dominującej		-338 423 156,11	-320 007 304,35
Wynik finansowy bieżącego okresu przypisany do właścicieli jednostki dominującej		-21 880 685,18	-18 415 851,76
Zobowiązanie długoterminowe		11 843 573,45	12 670 506,04
Oprocentowane kredyty i pożyczki	20.2		
Dłużne papiery wartościowe			
Inne zobowiązania finansowe	20.1	8 351 421,06	8 877 865,03
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania			
Rezerwy	21	73 534,00	51 176,70
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	3 418 618,39	3 741 464,31
Zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym		264 116 261,47	254 446 031,41
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek		173 740 668,80	166 267 115,88
Dłużne papiery wartościowe		7 356 073,86	7 063 869,62
Inne zobowiązania finansowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		16 754 116,75	16 769 212,95
Zobowiązania z tytułu zobowiązań warunkowych ujęte w spisie wierzytelności		38 656 963,96	38 656 963,96
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych		2 321 658,00	2 321 658,00
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne		6 869 567,72	6 869 567,72
Pozostałe rezerwy		18 417 212,38	16 497 643,28
Rozliczenia międzyokresowe			
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży			
Zobowiązania krótkoterminowe		2 381 541,24	7 808 856,77
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek			
Dłużne papiery wartościowe			
Inne zobowiązania finansowe		526 443,94	496 690,90
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		514 590,79	742 486,59
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów budowlanych			
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych			523 732,00
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne		583 058,64	5 271 659,35
Pozostałe rezerwy		110 754,84	136 461,26
Rozliczenia międzyokresowe		646 693,03	637 826,67
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży			
PASYWA RAZEM		266 431 359,36	284 896 062,60

Warszawa, dnia 28 marca 2022 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.

	za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-26 619 658,30	-19 256 984,75
Korekty razem:	22 599 701,30	53 028 424,59
Amortyzacja	15 288 634,91	13 674 774,95
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	7 544 498,28	6 661 669,76
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-41 658,13	-124,39
Zmiana stanu należności	2 058 689,33	24 555 075,97
Zmiana stanu zapasów	-22 385,89	-44 545,89
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-5 455 324,71	4 631 452,97
Zmiana stanu rezerw	1 916 219,98	2 181 241,54
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	629 421,07	-417 062,76
Wpływy z tytułu odsetek od zawartych umów leasingu finansowego	681 606,46	1 785 942,44
Koszt infrastruktury sprzedanej / oddanej w leasing finansowy		
Inne korekty		
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 019 957,00	33 771 439,84
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	41 658,13	124,39
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-3 870 666,54	-3 708 888,38
Splata udzielonych pożyczek		
Inne wpływy inwestycyjne		
Inne wydatki inwestycyjne		
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 829 008,41	-3 708 763,99
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Splata zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-496 690,93	-468 833,55
Splata pożyczek i kredytów		
Wykup dłużnych papierów wartościowych		
Odsetki otrzymane		
Odsetki zapłacone	-460 410,71	-508 358,37
Inne wpływy finansowe	63,13	244,84
Inne wydatki finansowe		
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-957 038,51	-976 947,08
D. Przepływy pieniężne netto razem	-8 806 003,92	29 085 728,77
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-8 806 003,92	29 085 728,77
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	45 629 879,35	16 544 150,58
G. Środki pieniężne na koniec okresu	36 823 875,43	45 629 879,35

Warszawa, dnia 28 marca 2022 r.

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.

	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 31.12.2021 r.										
Na dzień 01.01.2021 r.	80 003 948,00	0,00	0,00	0,00	451 632,54	267 938 243,95	-338 423 156,11	0,00	0,00	9 970 668,38
Zysk/strata za rok obrotowy									-21 880 685,18	-21 880 685,18
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 31.12.2021 r.	80 003 948,00	0,00	0,00	0,00	451 632,54	267 938 243,95	-338 423 156,11	0,00	-21 880 685,18	-11 910 016,80

Warszawa, dnia 28 marca 2022 r.

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.
 (w PLN)

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r. 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 31.12.2020 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										
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 31.12.2020 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 28 marca 2022 r.

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 2021 r. oraz zawiera dane porównawcze za okres zakończony dnia 31 grudnia 2020 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 XIII 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 których 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 r. 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. w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej (poz. 2349) 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 dniu 21 grudnia 2021 r. w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej (poz. 2372) zostało ogłoszone Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2021 r. obowiązujące do dnia 31 grudnia 2022 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

Proces wdrożenia zakończył się zatwierdzeniem certyfikatów w dniu 17 lutego 2022 roku.

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

- dzierżawa infrastruktury;
- sprzedaż infrastruktury;
- transmisja danych;
- 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 28 marca 2022 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. Kolejna zmiana wydziału i sygnatury postępowania sanacyjnego Spółki Hawe Telekom sp. z o. o. nastąpiła w czerwcu 2021 r. – aktualnie postępowanie sanacyjne

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

Spółki prowadzone jest przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XVIII Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i restrukturyzacyjnych pod nową sygn. akt XVIII GRs 9/21.

Na dzień 1 stycznia 2021 r., na dzień 31 grudnia 2021 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 pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. 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:

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

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 oraz

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 notce 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 następowało 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 2021 r. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

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 miałyby 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, aktualizację 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 zaspokoilyby 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 2018 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 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 przyjął 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 – jednootworowy rurociąg kablowy wyposażony w światłowody. Niniejsza aktualizacja planu restrukturyzacyjnego nie została zaopiniowana przez Radę Wierzycieli i nie była zatwierdzona przez Sędziego komisarza. Na czerwcowym (2020 rok) 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 26 października 2020 roku wobec zmiany sytuacji gospodarczej wycofano niezatwierdzoną aktualizację planu restrukturyzacyjnego z 13 września 2019 roku, a w dniu 29 stycznia 2021 roku przedłożono Sędziemu komisarzowi uzupełnienie planu restrukturyzacyjnego wskazujące kalendarium czynności mających na celu przeprowadzenie ponownego głosowania nad układem. Aktualizacja przedmiotowego planu restrukturyzacyjnego została zatwierdzona Postanowieniem Sędziego komisarza z 22 kwietnia 2021 roku.

W 2021 roku w oparciu o:

- a) model finansowy i projekcje finansowe przygotowane przez KPMG,
- b) raporty z wycen przygotowane przez EY,
- c) przygotowane przez KPMG rekomendacje dotyczących najkorzystniejszych i wykonalnych propozycji układowych,
- d) organizowanych przez Zarządcę spotkań i dyskusji prowadzonych pomiędzy Zarządcą a wierzycielami i osobami zainteresowanymi aktywnym udziałem w tworzeniu propozycji układowych przy zapewnieniu udziału Dłużnika

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

Zarządca sporządził projekt propozycji układowych, który w dniu 31 stycznia 2022 r. przekazał między innymi Radzie Wierzycieli.

Aktualnie prowadzone są analizy, rozmowy i uzgodnienia mające na celu przygotowanie optymalnych dla wierzycieli ostatecznych propozycji układowych, które to następnie zostaną poddane testowi prywatnego wierzyciela wykonanego przez EY. Po sporządzeniu propozycji układowych i testu prywatnego wierzyciela przeprowadzone zostanie ponowne głosowanie nad układem Hawe Telekom Sp. z o.o.

W związku z faktem, iż bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów, powodując wykazanie kapitału własnego w kwocie ujemnej, dniu 25 stycznia 2022 r. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w sprawie postanowienia o kontynuowaniu działalności przez spółkę. Strata bilansowa w przeważającej części jest spowodowana zapisami bilansowymi ujmującymi koszty memoriałowe, w tym kwota amortyzacji stanowi 69,87 % wyniku netto.

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

- a) prowadzenie postępowania zmierzałoby do pokrzywdzenia wierzycieli;
- b) dłużnik wniósł o umorzenie postępowania i zezwoliła na to rada wierzycieli;
- c) układ nie został przyjęty;
- d) uprawomocniło się postanowienie o ogłoszeniu upadłości dłużnika;
- e) Sąd może umorzyć postępowanie restrukturyzacyjne, jeżeli z okoliczności sprawy, w szczególności z zachowania dłużnika, wynika, że układ nie zostanie wykonany;
- f) 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 4.2.5 Sprawozdania z Działalności Zarządu.

4.3. Okresy prezentowane

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Dane porównawcze prezentowane są za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 2021 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 2021 r.:

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

- a) Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenia zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – zatwierdzony przez RMRS do stosowania po 1 stycznia 2021 r.
- b) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4, MSSF 16 - - reforma IBOR – zatwierdzony przez RMRS do stosowania po 1 stycznia 2021 r.
- c) Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Koncepcyjnych – zatwierdzony przez RMRS do stosowania 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 – zatwierdzony przez RMRS do stosowania 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 – zatwierdzony przez RMRS do stosowania po 1 stycznia 2022 r.
- f) Roczny program poprawek 2018-2020 – poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowania Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing” – zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2022 r.

W 2021 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 2021 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:

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

- a) 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.
- b) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.
- c) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.
- d) Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.
- e) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji tj. leasing - obowiązujące w odniesieniu 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.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

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 2021 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 2021 r.

W 2021 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 2021 r.

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

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	31.12.2021	31.12.2020
EURO	4,5994	4,6148

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

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.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

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 trwałe 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:

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

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 ujmują 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, ujmują 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 ujmują 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 korzyści 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 korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie 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 korzyści 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 we 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, osiąmane 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 jakiekolwiek 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 ujmują 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 ujmują 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.

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 przyjmując 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 składnika 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 Przychody z umów z klientami, sprzedaż towarów i produktów

Przychody z umów z klientami

Spółka stosuje MSSF 15 Przychody z umów z klientami do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16 Leasing, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez Spółkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określono cenę transakcji,
- dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Spółki); oraz

•jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Spółka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ Spółka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrządzone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- zobowiązanie Spółki do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrządzonego dobra lub usługi klientowi.

W odniesieniu do umów dotyczących usług ciągłych, na podstawie których Spółka ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

Wynagrodzenie zmienne

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Spółce dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

•wartość oczekiwana – wartość oczekiwana to suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Spółka zawiera dużą liczbę podobnych umów.

•wartość najbardziej prawdopodobna – wartość najbardziej prawdopodobna to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Spółka albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

Spółka zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Wynagrodzenie niepieniężne

W przypadku umów, w których klient zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w formie innej niż pieniężna, Spółka w celu ustalenia ceny transakcyjnej wycenia wynagrodzenie niepieniężne (lub przyrzeczenie zapłaty wynagrodzenia niepieniężnego) w wartości godziwej. W sytuacji, gdy Spółka nie może racjonalnie oszacować wartości godziwej wynagrodzenia niepieniężnego, wycenia je pośrednio przez odniesienie do indywidualnej ceny sprzedaży dóbr lub usług przyrzeczonych klientowi (lub klasie klientów) w zamian za wynagrodzenie.

Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy oraz wykonania umowy

Spółka ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem oraz koszty wykonania umowy jako składnik aktywów, jeżeli spodziewa się, że koszty te odzyska. Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy to koszty ponoszone przez Spółkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których Spółka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta. Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy ponoszone bez względu na to, czy umowa została zawarta, ujmuje się jako koszty w momencie ich poniesienia, chyba że koszty te wyraźnie obciążają klienta bez względu na to, czy umowa zostanie zawarta. Składnik aktywów dotyczący kosztów doprowadzenia do zawarcia umowy oraz wykonania umowy jest systematycznie amortyzowany, z uwzględnieniem okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi jest powiązany. Spółka dokonuje aktualizacji okresu amortyzacji, aby odzwierciedlić istotną zmianę oczekiwanego okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi powiązany jest składnik aktywów. Jako koszty doprowadzenia do zawarcia umowy, które podlegają ujęciu jako składnik aktywów, Spółka rozumie w szczególności prowizje sprzedażowe wypłacane od zawartych umów.

Jako koszty wykonania umowy, które podlegają ujęciu jako składnik aktywów, Spółka rozumie w szczególności:

- prowizje sprzedażowe od przedłużenia umów (retencyjne),
- koszty instalacji nieobjętych zakresem MSR 16,
- koszty wysyłki urządzeń i kart SIM do klienta.

Aktywa z tytułu umowy

W ramach aktywów z tytułu umowy Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest uzależnione od warunku innego niż upływ czasu (na przykład od przyszłych świadczeń Spółki). Spółka ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy na takiej samej zasadzie jak w przypadku składnika aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9.

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.

Do przychodów ze sprzedaży produktów kwalifikowane są przychody osiągane 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 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 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 odroczony 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 możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczony podatek 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 2021 r. oraz dnia 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Usługi telekomunikacyjne na infrastrukturze teletechnicznej		
- przychody	23 066 250,63	22 134 467,28
- zysk / strata brutto na sprzedaży	-9 761 095,70	-7 192 071,77
Serwis sieci obcych		
- przychody		
- zysk / strata brutto na sprzedaży		

8. Przychody i koszty

8.1. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	23 066 250,63	22 134 467,28
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	23 066 250,63	22 134 467,28
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Struktura rzeczowa (wg rodzaju działalności)

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	23 066 250,63	22 134 467,28
- 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	9 730 585,79	9 639 477,20
- dzierżawa pasma - transmisja danych	2 959 889,48	2 241 230,76
- usługi dostępu do Internetu	1 225 877,29	1 367 846,75
- usługi serwisu włókien	3 779 301,89	3 749 261,38
- dzierżawa kolokacji	5 015 230,74	4 559 723,13
- usługi Smart City	180 606,00	122 500,00
- usługi najmu	13 698,60	-21 537,51
- usługi pozostałe	161 060,84	206 839,33
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00
Razem	23 066 250,63	22 134 467,28

W okresie porównawczym 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	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	23 066 250,63	22 134 467,28
- kraj	18 678 461,24	19 492 221,83
- eksport	4 387 789,39	2 642 245,45
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Razem	23 066 250,63	22 134 467,28

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży w kraju	18 678 461,24	19 492 221,83
Przychody ze sprzedaży za granicę, w tym:	4 387 789,39	2 642 245,45
Białoruś	24 025,11	14 583,13
Czechy	236 764,57	235 069,20
Estonia		62 810,28
Irlandia	1 638 319,06	1 607 754,58
Litwa	360 479,18	183 987,31
Łotwa	214 414,56	
Niemcy	1 398 920,43	176 317,54
Rumunia	5 207,44	
Ukraina	509 659,04	361 723,41

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

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	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przepływy z przychodów:	25 319 412,93	47 703 057,00
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	23 066 250,63	22 134 467,28
Leasing finansowy - część kapitałowa	1 571 555,84	3 229 371,84
Leasing finansowy - część odsetkowa	681 606,46	1 785 942,44
Sprzedaż włókien	0,00	20 553 275,44
Umowy leasingu - przychód memoriałowy	0,00	0,00

W okresie porównawczym 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	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Amortyzacja	15 288 634,91	13 674 774,95
Zużycie materiałów i energii	1 166 934,90	1 086 649,35
Usługi obce	14 988 648,83	12 598 433,43
Podatki i opłaty	3 472 372,88	3 402 067,69
Wynagrodzenia	4 272 278,06	3 403 280,26
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	917 387,73	681 666,51
Pozostałe koszty rodzajowe	347 035,76	327 998,20
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	40 453 293,07	35 174 870,39
Pozycje ujęte w koszcie wytworzenia sprzedanych produktów i usług	32 827 346,33	29 326 539,05
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	2 208 618,55	2 017 083,57
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	5 417 328,19	3 831 247,77

8.3. Koszt własny sprzedaży

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	32 827 346,33	29 326 539,05
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

8.4. Koszty amortyzacji ujęte w rachunku zysków i strat

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	15 288 634,91	13 674 774,95
Amortyzacja infrastruktury teletechnicznej	15 181 628,41	13 583 462,69
Amortyzacja pozostałych rzeczowych aktywów trwałych	76 606,37	77 089,55
Amortyzacja wartości niematerialnych	30 400,13	14 222,71
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	0,00	0,00
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	0,00	0,00
Amortyzacja ogółem, w tym:	15 288 634,91	13 674 774,95
Amortyzacja infrastruktury teletechnicznej	15 181 628,41	13 583 462,69
Amortyzacja pozostałych rzeczowych aktywów trwałych	76 606,37	77 089,55
Amortyzacja wartości niematerialnych	30 400,13	14 222,71

8.5. Koszty świadczeń pracowniczych

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Wynagrodzenia w okresie zatrudnienia	4 272 278,06	3 403 280,26
Wynagrodzenia po okresie zatrudnienia		
Koszty ubezpieczeń społecznych	917 387,73	681 666,51
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	5 189 665,79	4 084 946,77
Pozycje ujęte w koszcie wytworzenia sprzedanych produktów i usług	3 088 301,70	2 277 938,85
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	979 468,89	937 175,79
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	1 121 895,20	869 832,13

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 2021 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	41 658,13	124,39
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności		1 570 398,69
Otrzymane odszkodowania	180 375,91	355 189,07
Rozwiązanie rezerwy	169 310,97	88 500,00
Zwrot kosztów procesowych	4 971,82	11 141,14
Pozostałe	5 628,04	2 845,47
Razem	401 944,87	2 028 198,76

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

8.7. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Strata ze zbycia / likwidacji niefinansowych aktywów trwałych		
Odpisy aktualizujące wartość należności	46 363,72	
Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	3 085,22	956,60
Kary, grzywny, odszkodowania	25 864,69	25 000,00
Odsetki dotyczące działalności operacyjnej		22 904,81
Koszty dot.szkód		
Odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych		1 269,00
Koszty z lat ubiegłych		
Rezerwa na badanie bilansu	38 000,00	57 000,00
Zawiazane rezerwy	70 084,00	87 310,97
Odszkodowanie	1 500,00	3 300,00
Należności nieściągalne		
Ujemne różnice kursowe		1 467,08
Refaktury	403,05	15 088,58
Pozostałe	3 722,81	5 858,44
Razem	189 023,49	220 155,48

8.8. Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody z tytułu odsetek z realizowanych umów leasingu finansowego	681 606,46	1 785 942,44
Przychody z tytułu odsetek od lokat		244,84
Przychody z tytułu odsetek od należności	23 973,68	4 743,12
Przychody z tytułu odsetek od środków na rachunkach otrzymane	63,13	
Różnice kursowe zrealizowane	392 517,15	229 813,45
Różnice kursowe naliczone	340 830,84	656 846,54
Razem	1 438 991,26	2 677 590,39

8.9. Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Koszty z tytułu odsetek z realizowanych umów leasingu finansowego	460 122,69	508 358,37
Koszty z tytułu odsetek od obligacji	292 204,24	301 791,46
Koszty z tytułu odsetek od pożyczki ARP	4 718 248,26	4 860 260,23
Koszty z tytułu odsetek od pożyczek	2 755 304,66	2 777 446,98
Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań naliczone	1 346 938,54	1 646 299,74
Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań zapłacone	993,12	340,62
Koszty z tytułu odsetek od debetu na rachunku zapłacone	288,02	
Koszty z tytułu odsetek od zaległości podatkowych	591 061,44	509 462,40
Różnice kursowe	719 367,53	98 255,51
Pozostałe		
Razem	10 884 528,50	10 702 215,31

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

9. Podatek dochodowy

9.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 r. i dnia 31 grudnia 2020 r. przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w RZiS	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Bieżący podatek dochodowy	-	523 732,00
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego		523 732,00
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy	- 4 738 973,12	- 1 364 864,99
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	- 4 738 973,12	- 1 364 864,99
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	- 4 738 973,12	- 841 132,99

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 2021 r. i dnia 31 grudnia 2020 r. przedstawia się następująco:

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk przed opodatkowaniem	-26 619 658,30	-19 256 984,75
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	26 023 656,27	24 123 065,13
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	15 176 186,37	14 007 436,98
Przychody wyłączone z opodatkowania	515 766,37	3 063 186,35
Przychody z lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania	2 197 175,84	24 142 021,04
Podstawa opodatkowania przed wykorzystaniem straty podatkowej z lat ubiegłych	-14 090 778,93	11 937 478,09
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 19%		2 268 120,84
Wykorzystana strata podatkowa z lat ubiegłych		9 180 995,03
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 19%		1 744 389,06
Podstawa opodatkowania	-14 090 778,93	2 756 483,06
Bieżący podatek dochodowy		523 732,00
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w podstawie opodatkowania)		0,19
Zysk przed opodatkowaniem	-26 619 658,30	-19 256 984,75
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 19%	-5 057 735,08	-3 658 827,10
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych		523 732,00
Efekt podatkowy przychodów podatkowych niebędących przychodami bilansowymi	-322 845,92	-4 559 155,02
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (NKUP) według przepisów podatkowych	5 057 735,08	3 658 827,10
Efekt podatkowy kosztów podatkowych niestanowiących bilansowych kosztów	-1 843 988,98	1 449 900,97
Efekt podatkowy strat podatkowych nieodliczonych w okresie	-2 572 138,22	
Efekt podatkowy rozliczonych strat podatkowych z lat ubiegłych		1 744 389,06
Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat	-4 738 973,12	-841 132,99

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

9.3. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

Odroczony podatek dochodowy	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Przyspieszona amortyzacja podatkowa				
Odsetki od pożyczek				
Odsetki od obligacji				
Umowy leasingu finansowego	3 418 618,39	3 741 464,31	322 845,92	4 559 155,02
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	3 418 618,39	3 741 464,31	322 845,92	4 559 155,02
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Odprawy emerytalne i niewykorzystane urlopy	30 048,50	19 062,13	10 986,37	-6 844,21
Odsetki od nieterminowych płatności				
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów				
Utworzone rezerwy na koszty	215 359,61	107 223,10	108 136,51	-4 377,24
Rezerwa na podatek wykazana w kapitałach				
Różnica między wartością podatkową a bilansową rzeczowych aktywów trwałych				
Amortyzacja podatkowa				
Różnice kursowe				
Odsetki od wyemitowanych obligacji	445 112,80	389 593,99	55 518,81	57 340,37
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów				
Naliczone i niezapłacone odsetki (np. od pożyczek i kredytów)	11 192 116,64	9 772 141,59	1 419 975,05	1 451 164,38
Odpisy aktualizujące wartość aktywów		6 455,45	-6 455,45	-3 025 339,70
Różnice dotyczące zobowiązań (wynagrodzenia, ZUS)	53 201,46	53 201,46	-	-
Różnice dotyczące zobowiązań - inne	3 782 016,97	3 526 189,28	255 827,69	78 155,43
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	3 709 932,01	1 137 793,79	2 572 138,22	-1 744 389,06
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	19 427 787,99	15 011 660,79	4 416 127,20	-3 194 290,03
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			4 738 973,12	1 364 864,99
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego, w tym:	16 009 169,60	11 270 196,48		
Aktywo z tytułu podatku odroczonego - działalność kontynuowana	19 427 787,99	15 011 660,79		
Aktywo z tytułu podatku odroczonego - działalność zaniechana				
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	3 418 618,39	3 741 464,31		
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 porównywalnym okresie

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 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 2021 r.

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Maszyny, urządzenia i środki transportu	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 01.01.2021	0,00	2 986 577,68	8 756,09	2 995 333,77
Nabycia/Przyjęcia w leasing finansowy		44 989,61		44 989,61
Wytworzone we własnym zakresie				0,00
Sprzedaż/Likwidacja		-187 560,98		-187 560,98
Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu				0,00
Korekty wartości				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 31.12.2021	0,00	2 844 006,31	8 756,09	2 852 762,40
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2021	0,00	2 795 965,31	8 756,09	2 804 721,40
Odpis amortyzacyjny za okres		76 606,37		76 606,37
Odpis aktualizujący				0,00
Sprzedaż/Likwidacja		-187 560,98		-187 560,98
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 31.12.2021	0,00	2 685 010,70	8 756,09	2 693 766,79
Wartość netto na dzień 01.01.2021	0,00	190 612,37	0,00	190 612,37
Wartość netto na dzień 31.12.2021	0,00	158 995,61	0,00	158 995,61

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

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				0,00
Sprzedaż/Likwidacja		-132 839,38		-132 839,38
Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu				0,00
Korekty wartości				0,00
Przekwalifikowanie z rzeczowego majątku trwałego		-33 832,18		-33 832,18
Przemieszczenia na wartości niematerialne				0,00
Przemieszczenia z zapasów na środki trwałe				0,00
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				0,00
Sprzedaż/Likwidacja		-132 839,38		-132 839,38
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 31.12.2020	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

Wartość bilansowa maszyn, urządzeń i środków transportu użytkowanych na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 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 porównawczym zwiększono wartość przedmiotowego aktywa o kwotę 33.832,18 zł. Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 r. jak i na dzień 31 grudnia 2020 r. nieruchomość pozostająca własnością Spółki została wykazana w bilansie w pozycji aktywo zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży w kwocie 139.999,36 zł.

Szczegóły dotyczące nieruchomości zawiera nota nr 14.1.

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

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 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 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. przedstawiają tabele:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021r.

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia i środki transportu	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021	333 132 557,48	33 716 218,33	8 821 206,00	375 669 981,81
Nabycia/Przyjęcia w leasing finansowy	360 263,12	1 273 469,13	2 091 794,88	3 725 527,13
Wytworzone we własnym zakresie				0,00
Sprzedaż/Likwidacja				0,00
Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu				0,00
Przekwalifikowanie z rzeczowego majątku trwałego				0,00
Korekty wartości / zaliczki			95 274,80	95 274,80
Przemieszczenia z zapasów / z STWB	500,00	3 841 526,82	-3 842 026,82	0,00
Przemieszczenia na środki trwałe				0,00
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021	333 493 320,60	38 831 214,28	7 166 248,86	379 490 783,74
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021	157 410 565,88	18 614 276,76	5 426 671,67	181 451 514,31
Odpis amortyzacyjny za okres	12 755 252,66	2 426 375,75		15 181 628,41
Odpis aktualizujący				0,00
Sprzedaż/Likwidacja				0,00
Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu				0,00
Przekwalifikowanie z rzeczowego majątku trwałego				0,00
Przemieszczenia na wartości niematerialne				0,00
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021	170 165 818,54	21 040 652,51	5 426 671,67	196 633 142,72
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021	175 721 991,60	15 101 941,57	3 394 534,33	194 218 467,50
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021	163 327 502,06	17 790 561,77	1 739 577,19	182 857 641,02

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	Grunty, budynki i budowle	Maszyny, urządzenia i środki transportu	Środki trwałe 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				0,00
Sprzedaż/Likwidacja		-5 600,00		-5 600,00
Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu				0,00
Przekwalifikowanie z rzeczowego majątku trwałego				0,00
Korekty wartości			288 545,94	288 545,94
Przemieszczenia z zapasów	6 775 557,46	9 554 034,83	-16 329 592,29	0,00
Przemieszczenia na środki trwałe				0,00
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				
Amort. -rozwiązanie umowy				
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

Na dzień 31 grudnia 2021 r. i na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 r. oraz w roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2020 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 2 489 889,94 zł,
- zwiększeń wartości środków trwałych w budowie w wysokości 1 330 911,99 zł,
- ponadto amortyzacja wyniosła 15 181 628,41 zł.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

W okresie porównawczym 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,
- 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 obciążyła rachunek wyników w dacie zawarcia umowy leasingowej, czyli odpowiednio w latach 2009-2011.

Odpis aktualizujący wartość infrastruktury

Na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 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	31.12.2021		31.12.2020	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat minimalnych	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat minimalnych
Inwestycja leasingowa na dzień bilansowy, w tym:	25 704 509,38	20 919 715,73	28 107 090,16	22 491 271,57
W okresie 1 roku	2 470 750,74	1 641 750,00	2 470 750,84	1 571 556,25
W okresie od 1 do 5 lat	12 342 908,42	9 379 902,07	12 346 851,62	8 976 626,70
Powyżej 5 lat	10 890 850,22	9 898 063,66	13 289 487,70	11 943 088,62
W tym przychody finansowe	4 784 793,65		5 615 818,60	

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 inwestycji leasingowej netto. Kwota inwestycji leasingowej netto odpowiada 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

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

WIBOR powiększonej o ustalony procent i wynikającej z konkretnych umów stałej opłaty miesięcznej. Wartość otrzymanych odsetek z tytułu realizacji umów leasingu finansowego w okresie sprawozdawczym wyniosła 681 606,46 zł., natomiast w okresie porównawczym wyniosła 1 785 942,44 zł. Przedmiotowe kwoty zostały odniesione w wynik finansowy okresu, w którym zostały zrealizowane. Znaczny spadek wpływów z tytułu umów leasingu finansowego był spowodowany przeniesieniem w okresie porównawczym prawa własności włókna światłowodowego. Szczegóły przedmiotowej operacji gospodarczej zostały opisane w nocie 8.1 niniejszego sprawozdania.

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 r. jak i na dzień 31 grudnia 2020 r. Spółka nie dokonywała odpisu należności z tytułu umów leasingu finansowego.

13. Wartości niematerialne

Rok zakończony 31 grudnia 2021 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Wartość firmy	Inne	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021	0,00	0,00	0,00	684 397,48	684 397,48
Nabycia/Przyjęcia w leasing finansowy				4 875,00	4 875,00
Sprzedaż/Likwidacja					
Zmniejszenia z tytułu wniesienia aportu					
Przemieszczenia ze środków trwałych					
Przemieszczenia ze środków trwałych w budowie					
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021	0,00	0,00	0,00	689 272,48	689 272,48
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021	0,00	0,00	0,00	496 419,33	496 419,33
Odpis amortyzacyjny za okres				30 400,13	30 400,13
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 2021	0,00	0,00	0,00	526 819,46	526 819,46
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021	0,00	0,00	0,00	187 978,15	187 978,15
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021	0,00	0,00	0,00	162 453,02	162 453,02

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					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 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					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 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

Wartości niematerialne stanowią nabyte oprogramowania i licencje do systemów użytkowych.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. i na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka posiada nieruchomość 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 2021 r. jak i na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 r. i 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
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 (SSS)	6 000,00	6 000,00
Razem	31 000,00	31 000,00

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

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 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 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	31.12.2021	31.12.2020
Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia na początek okresu	74 620,57	45 580,00
Utworzenie rezerwy	20 813,43	29 040,57
Koszty wypłaconych świadczeń		
Rozwiązanie rezerwy		
Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia na koniec okresu	95 434,00	74 620,57

Założenia przyjęte przez Spółkę do wyliczenia kwoty zobowiązania

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Stopa dyskontowa (%)	5%	5%

16. Zapasy

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Spółka posiadała zapasy o wartości 89 625,96 zł. natomiast na dzień 31 grudnia 2020 r. Spółka wartość zapasów wynosiła 67 240,07 zł.

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

17.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Należności długoterminowe		
Należności z tytułu umów leasingu finansowego	19 277 965,73	20 919 715,32
Inne należności długoterminowe		
Razem należności długoterminowe	19 277 965,73	20 919 715,32
Należności krótkoterminowe		
Należności z tytułu umów leasingu finansowego	1 641 750,00	1 571 556,24
Należności z tytułu dostaw i usług	12 351 841,20	12 172 521,73
Należności krótkoterminowe ogółem (netto)	5 541 552,10	5 964 022,59
Odpis aktualizujący należności krótkoterminowych	8 452 039,10	7 780 055,38
Odpis aktualizujący należności długoterminowych		
Należności krótkoterminowe ogółem (brutto)	13 993 591,20	13 744 077,97

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

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 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 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 2021	5 541 552,10	3 468 681,46	1 716 382,94	356 487,70	0,00	
31 grudnia 2020	5 964 022,59	4 555 883,48	1 199 753,00	208 386,11		

Odpis aktualizujący należności

Na dzień 31 grudnia 2020 r. w odniesieniu do odpisu aktualizującego, dokonano zwiększenia w łącznej kwocie 46 363,72 zł., która została odniesiona w wynik jako pozostałe koszty operacyjne. Spółka skorzystała z informacji dotyczących przeterminowanych płatności i na tej podstawie oszacowała wysokość korekty. Jednocześnie w bieżącym okresie sprawozdawczym spółka dokonała zmiany kwalifikacji kwoty 625 620,- zł, która zgodnie z wytycznymi MSSF 15 spowodowała zmniejszenie przychodów operacyjnych oraz zwiększenie wartości odpisów.

Na dzień 31 grudnia 2021 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. Jednocześnie w porównawczym okresie sprawozdawczym spółka dokonała zmiany kwalifikacji kwoty 628 500,-, zmniejszając przychody operacyjne oraz zwiększając odpis na należności (MSSF 15).

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

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług na początek okresu	16 237 941,88	17 926 541,53
Zwiększenie (MSSF 15)	625 620,00	628 500,00
Zmniejszenie (MSSF 15)		-746 700,96
Zwiększenie	46 363,72	
Zmniejszenie		-1 570 398,69
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu	16 909 925,60	16 237 941,88

17.2. Pozostałe należności

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe należności		
Zaliczka na środki trwałe		
Należności dotyczące Programu motywacyjnego dla członków kluczowej kadry menadżerskiej		
Należności od pracowników	5 530,75	
Ubezpieczenia pracownicze		
Pozostałe należności ogółem (netto)	5 530,75	
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 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	31.12.2021		31.12.2020	
	w walucie	po przeliczeniu na PLN	w walucie	po przeliczeniu na PLN
PLN		23 018 430,76		26 135 909,30
EUR	394 421,48	1 806 617,82	167 789,76	747 828,61
USD				
Razem	x	24 825 048,58	x	26 883 737,91

17.3. Należności publiczno-prawne

Na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 r. wynosi 45 629 879,35 zł. (na dzień 31 grudnia 2020 r.: 36 823 875,43 zł).

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

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w banku i w kasie, w tym:	36 823 875,43	45 629 879,35
na rachunkach pomocniczych VAT	44 390,84	4 859 345,81
Razem	36 823 875,43	45 629 879,35

19. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2021 r. i na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 r. jak i w 2020 r. nie występowały zmiany w wysokości kapitału podstawowego Spółki).

Jedynym wspólnikiem Hawe Telekom sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2021 r. i na dzień 31 grudnia 2020 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

19.1. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił 268 389 876,49 zł.

Niepodzielony wynik lat ubiegłych na dzień 31 grudnia 2020 r. był ujemny i wynosił -320 007 304,35 zł. Na dzień 31 grudnia 2021 r. został skorygowany o stratę poniesioną w 2020 r, która wynosiła -18 415 851,76 zł i został wykazany w kwocie -338 423 156,11 zł.

20. Zobowiązania finansowe

Wyszczególnienie	Stopa procentowa	Termin spłaty	31.12.2021	31.12.2020
Krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	31.12.2020	526 443,94	496 690,90
Krótkoterminowe ogółem			526 443,94	496 690,90
Objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym:				
Dłużne papiery wartościowe	8%	13.09.2015	7 356 073,86	7 063 869,62
Pożyczka ARP	8%	03.09.2015	115 045 624,90	110 327 376,64
Inne pożyczki (RESTATA)	WIBOR 6M + marża	02.07.2016	12 704 160,35	12 147 663,80
Inne pożyczki (RESTATA)	WIBOR 3M + marża	02.07.2016	11 217 944,26	10 676 586,70
Inne pożyczki (DEVELOPMENT)	WIBOR 6M + marża	02.07.2016	17 507 759,17	16 691 445,82
Inne pożyczki (CWiEK)	WIBOR 6M + marża	02.07.2016	9 679 907,83	9 237 495,26
Inne pożyczki (CWiEK)	WIBOR 3M + marża	02.07.2016	7 585 272,29	7 186 547,66
Objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym ogółem			181 096 742,66	173 330 985,50
Długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	powyżej 1 roku	8 351 421,06	8 877 865,03
Długoterminowe ogółem			8 351 421,06	8 877 865,03
Zobowiązania finansowe ogółem			189 974 607,66	182 705 541,43

Poniżej przedstawiono umowy pożyczek od innych podmiotów według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Podmiot, który udzielił pożyczki	Oprocentowanie	Data zapadalności	Kwota pożyczki pozostała do spłaty	Odsetki na 31 grudnia 2021 r.	Zadłużenie razem na 31 grudnia 2021 r.
Inne pożyczki (RESTATA)	ustawowe	02.07.2016	8 700 000,00	4 004 160,35	12 704 160,35
Inne pożyczki (RESTATA)	ustawowe	02.07.2016	6 134 791,78	5 083 152,48	11 217 944,26
Inne pożyczki (DEVELOPMENT)	ustawowe	02.07.2016	10 000 000,00	7 507 759,17	17 507 759,17
Inne pożyczki (CWiEK)	ustawowe	02.07.2016	5 849 473,38	3 830 434,45	9 679 907,83
Inne pożyczki (CWiEK)	ustawowe	02.07.2016	4 150 526,62	3 434 745,67	7 585 272,29
Pożyczki od innych podmiotów ogółem, w tym:			34 834 791,78	23 860 252,12	58 695 043,90
długoterminowe					
objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym			34 834 791,78	23 860 252,12	58 695 043,90
krótkoterminowe					

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

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

Spółka korzysta z infrastruktury teletechnicznej przyjętej w leasing finansowy. Wartość netto aktywa z tytułu prawa do użytkowania na dzień 31 grudnia 2021 wynosiła 6.606.297,07 zł., odpowiednio na dzień 31 grudnia 2020 r. przedmiotowa wartość wynosiła 7.507.441,60 zł. Zmiana wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania przedstawia poniższe zestawienie:

Rok zakończony 31.12.2021 r.

wartość początkowa na dzień 01.01.2021 r.	7 507 441,60
amortyzacja w okresie 01.01.2021-31.12.2021	901 144,53
wartość końcowa na dzień 31.12.2021 r.	6 606 297,07

Rok zakończony 31.12.2020 r.

wartość początkowa na dzień 01.01.2020 r.	8 408 586,13
amortyzacja w okresie 01.01.2020-31.12.2020	901 144,53
wartość końcowa na dzień 31.12.2020 r.	7 507 441,60

Umowy zostały rozpoznane jako leasing finansowy i zostały rozliczone w księgach zgodnie z zasadami rozliczania leasingu finansowego dla producentów.

Wartość zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 8 877 865,01 zł i dotyczy w całości leasingu infrastruktury teletechnicznej.

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

Umowy leasingu finansowego podpisywane są na okres 20 i więcej lat i zawierają opcję wykupu po okresie leasingu.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2021		31.12.2020	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat minimalnych	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat minimalnych
Minimalne opłaty leasingowe ogółem, w tym:	11 800 036,45	8 877 865,01	12 765 644,43	9 374 555,93
W okresie 1 roku	984 675,58	526 443,96	984 675,59	496 690,90
W okresie od 1 do 5 lat	4 611 190,73	2 953 097,53	4 566 401,80	2 754 085,57
Powyżej 5 lat	6 204 170,14	5 398 323,52	7 214 567,04	6 123 779,46
W tym koszty finansowe	2 922 171,44	0,00	3 391 088,50	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%, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiła 7,25 %

W 2021 r. naliczone odsetki od pożyczki wyniosły 4 718 248,26 zł i zostały w całości ujęte w rachunku zysków i strat (w 2020 r. naliczone odsetki wyniosły 4 860 260,23 zł).

20.2.2 Pożyczki od Udziałowca

Zarówno w 2021 r., jak i w 2020 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 2021 r.

Seria	Oprocentowanie	Data emisji	Data zapadalności kapitału i odsetek	Kwota kapitału na 31.12.2021 r.	Odsetki na 31.12.2021 r.	Zadłużenie razem na 31.12.2021 r.
seria C_01	7%	13.09.2013	kapitał 13.09.2015, odsetki kwartalnie	5 013 374,92	2 342 698,94	7 356 073,86
Obligacje ogółem, w tym:				5 013 374,92	2 342 698,94	7 356 073,86
długoterminowe				0,00	0,00	0,00
objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym				5 013 374,92	2 342 698,94	7 356 073,86
krótkoterminowe						

Na dzień 31 grudnia 2021 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.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

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 2021 r. wynosiła 7,25 %.

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 2020 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 2021 r. wyniosła 292 204,24 zł. Wartość kosztów z tytułu odsetek od obligacji ujętych w rachunku wyników za 2020 r. wyniosła 301 791,46 zł. Z uwagi na upływ terminu na jaki zawarte zostały umowy zastawnicze, w dniu 18 listopada 2020 roku złożono do Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu wnioski o wykreślenie zastawów rejestrowych o następujących numerach: 2382004, 2380125, 1380124.

W poprzednim okresie sprawozdawczym Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu Postanowieniem z dnia 28 grudnia 2020 roku (doręczonym w dniu 7 stycznia 2021 roku) dokonał wykreślenia zastawu rejestrowego nr 2380124. W dniu 20 stycznia 2021 roku administrator zastawu oraz obligatariusz złożyli dwie skargi na orzeczenie referendarza sądowego z 28 grudnia 2020 roku. Sąd połączył obie skargi do wspólnego rozpoznania. Obie skargi doręczone zostały wnioskodawcy 17 marca 2021 roku. Odpowiedź na obie skargi przesłana została do Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej w dniu 31 marca 2021 roku. Zgodnie z zarządzeniem z dnia 20 kwietnia 2021 roku została sporządzona i złożona w dniu 11 maja 2021 roku do Sądu odpowiedź uzupełniająca. Postanowieniem z dnia 16 lipca 2021 roku Sąd uwzględnił skargę wniesioną przez administratora zastawu i oddalił wniosek o wpis. W sprawie został złożony wniosek o uzasadnienie, a następnie po ponownej analizie stanu faktycznego i prawnego została wniesiona apelacja. W dniu 8 grudnia 2021 roku obligatariusz złożył odpowiedź na apelację. Postępowanie w toku.

W zakresie zastawu nr 2380125 i 2382004 Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej zarządzeniem z dnia 18 grudnia 2020 roku doręczonym dnia 7 stycznia 2021 roku wezwał wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku. Odpowiedź na Zarządzenie Sądu przesłano w dniu 14 stycznia 2021 roku. Zarządzeniem z dnia 2 lutego 2021 roku Sąd dokonał zwrotu wniosków z uwagi na nieprzedłożenie dokumentów potwierdzających zaspokojenie wierzyciela. Zarządca, przy zachowaniu terminu, złożył skargę na orzeczenie referendarza pismem z dnia 15 lutego 2021 roku.

W sprawie o sygn. 4734/20/560 dot. zastawu nr 2380125 jest postanowienie Sądu z dnia 20 kwietnia 2021 roku – wezwanie administratora zastawu do udziału w sprawie w charakterze uczestnika, nowa sygnatura 975/21/166, taka sama sytuacja jest w sprawie o sygn. 4732/20/758 dot. Zastawu nr 2382004, postanowienie również z dnia 20 kwietnia 2021 roku – wezwanie administratora zastawu do udziału w sprawie w charakterze uczestnika nowa sygnatura 973/21/364. W obu sprawach Sąd wydał postanowienia w dniu 7 lipca 2021 roku, oddalające skargi. W sprawie zostały złożone wnioski o uzasadnienie, a następnie apelacje. Postępowania w toku.

21. Rezerwy

Poniżej przedstawiono zmiany (utworzenia i wykorzystania) rezerw w 2021 r. i 2020 r., w podziale na poszczególne typy rezerw oraz ich podział pomiędzy rezerwy krótkoterminowe i długoterminowe.

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.
(w PLN)

Rok zakończony 31 grudnia 2021 r.

Wyszczególnienie	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwa na urlopy wypoczynkowe	Inne rezerwy	Ogółem
Wartość na dzień 01.01.2021	3 741 464,31	74 620,57	25 706,42	55 241 918,21	59 083 709,51
Utworzone w ciągu roku obrotowego			28 739,96	2 036 620,14	2 065 360,10
Wykorzystane w ciągu roku obrotowego	-322 845,92		-25 706,42	-123 433,70	-471 986,04
Wartość na dzień 31.12.2021, w tym:	3 418 618,39	74 620,57	28 739,96	57 155 104,65	60 677 083,57
-dotyczące zdarzeń objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym, w tym:				56 820 285,96	56 820 285,96
-wykazane w pasywach jako zobowiązania wynikające z zobowiązań warunkowych ujętych w spisie wierzytelności					
- krótkoterminowe		23 443,87	28 739,96	312 461,39	364 645,22
- długoterminowe	3 418 618,39	51 176,70		22 357,30	3 492 152,39

Rok zakończony dnia 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 wierzytelności				38 656 963,96	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

W 2021 r. utworzono rezerwy w wysokości 2 065 360,10 zł z czego:

- 373 129,54 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 powiązanymi ze spółką. Szczegółowy opis zawarto w notcie 25.2
- 1 561 470,44 zł stanowi rezerwa z tytułu odsetek od zobowiązań handlowych i publiczno-prawnych ujętych w spisie wierzytelności
- 28 739,96 zł. na urlopy wypoczynkowe
- 70 084 zł stanowi rezerwa na sprawy sporne
- Pozostałe w kwocie 31 936,16 zł.

W okresie sprawozdawczym spółka rozwiązała rezerwy w wysokości 471 986,04 zł. z tytułu:

- Podatku odroczonego w wysokości 322 845,92 zł.

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

- Wykorzystania rezerwy na urlopy wypoczynkowe w kwocie 25 706,42 zł.
- Wykorzystania rezerwy na sprawy sporne w kwocie 25 000,00 zł.
- Pozostałe w kwocie 98 433,70 zł.

W 2020 r. zawiązano rezerwy w wysokości:

- Zawiązano rezerwy w wysokości 2 271 304,28 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.

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	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Wobec jednostek powiązanych	2 553 961,44	2 545 232,71
Wobec jednostek pozostałych	14 533 613,38	14 695 223,32
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem, w tym:	17 087 574,82	17 240 456,03
-objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym	16 754 116,75	16 753 858,45
- krótkoterminowe	333 458,07	486 597,58
- długoterminowe:		-

Pozostałe zobowiązania	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	162 144,84	252 430,45
Zobowiązania z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych		
Inne zobowiązania	18 987,88	3 458,56
Pozostałe zobowiązania ogółem, w tym:	181 132,72	255 889,01
- krótkoterminowe	181 132,72	255 889,01
- długoterminowe		

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania ogółem, w tym:	17 268 707,54	17 496 345,04
--	----------------------	----------------------

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.
(w PLN)

-objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym	16 754 116,75	16 753 858,45
- krótkoterminowe	514 590,79	742 486,59
- długoterminowe		-

Zobowiązania publiczno-prawne		
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	154 577,00	94 042,00
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	2 321 658,00	2 845 390,00
Zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości	4 899 559,44	4 901 203,84
Zobowiązania z tytułu podatku VAT	2 048 886,05	6 834 526,90
Zobowiązania z tytułu innych podatków		
Zobowiązania z tytułu PFRON	16 191,00	11 327,00
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	333 412,87	300 127,33
Zobowiązania publiczno-prawne ogółem, w tym:	9 774 284,36	14 986 617,07
-objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym	9 191 225,72	9 191 225,72
- krótkoterminowe	583 058,64	5 795 391,35
- długoterminowe		

Zobowiązania ogółem, w tym:	27 042 991,90	32 482 962,11
-objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym	25 945 342,47	25 945 084,17
- krótkoterminowe	1 097 649,43	6 537 877,94
- 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 2021	17 087 574,82	333 458,07				16 754 116,75
31 grudnia 2020	17 240 456,03	486 597,58				16 753 858,45

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.

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	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu zgłoszonych szkód majątkowych	2 039,62	2 039,62
Pozostałe rozliczenia przychodów		
Ubezpieczenia	182 477,96	162 127,40
Transmisja na okres 10-letni	752 735,52	1 010 226,20
Najem kanalizacji	557 778,02	584 444,66
Serwis urządzeń IP		117 408,24
Koszty przyszłych okresów	206 138,47	43 968,89
Dzierżawa kolokacja włókien energia Frankfurt	213 762,80	615 272,09
Razem, w tym:	1 914 932,39	2 535 487,10
- krótkoterminowe	1 399 902,82	1 525 260,90
- długoterminowe	515 029,57	1 010 226,20

Największą pozycję stanowią koszty przyszłych okresów, z tytułu:

- Zakupu transmisji na okres 10-letni – 752 735,52 zł (na dzień 31 grudnia 2020 r. kwota 1 010 226,20 zł.).
- Opłaty za najem kanalizacji – 557 778,02 zł (na dzień 31 grudnia 2020 r. kwota 584 444,66 zł).
- Dzierżawa, kolokacja, włókien, energia Frankfurt - 213 762,80 zł. (na dzień 31 grudnia 2020 r. kwota 615 272,09 zł.)

Na dzień 31 grudnia 2021 r. pozycja kosztów przyszłych okresów wykazywała kwotę 1 914 932,39 zł, z czego rozliczenia krótkoterminowe obejmowały kwotę 1 399 902,82 zł oraz rozliczenia długoterminowe w kwocie 515 029,57 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.

23.2. Rozliczenia międzyokresowe bierne i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:	580 262,25	564 332,12
-Rozliczenie VAT - ulga "złe długi"	239 204,13	239 204,13
- koszty dotyczące przychodów przyszłych okresów	341 058,12	325 127,99
Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczące następnego okresu sprawozdawczego z tytułu:	66 430,78	73 494,55
- przychody z usług serwisowych	66 430,78	73 494,55
Razem, w tym:	646 693,03	637 826,67
- krótkoterminowe	646 693,03	637 826,67
- długoterminowe		

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

Działalność finansowa - zobowiązania z tytułu zadłużenia-przepływy pieniężne

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020	nabycie (zaciąg- nięcie)	Naliczone odsetki	rozwiązana umowa - wyksięgowanie zobowiązań	kompensata	zbycie (spłata)	Stan na 31.12.2021
<u>KAPITAŁ</u>							
obligacje C_01	5 013 374,92	-	-	-	-	-	5 013 374,92
Leasing finansowy	9 374 555,93					496 690,93	8 877 865,00
<u>Odsetki:</u>							
Leasing finansowy- odsetki			460 410,71			460 410,71	0,00
Odsetki od limitu w rach.bież.							0,00
				SPLATA	Razem kapitał:	496 690,93	
				SPLATA	Razem odsetki:	460 410,71	
				SPLATA	Razem wydatki:	957 101,64	

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

24.1. 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 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	31.12.2021			31.12.2020		
	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
Pożyczka w Agencji Rozwoju Przemysłu S.A.	115 045 624,90	150 000 000,00	rzeczowy majątek trwały, weksel in blanco, poręczenie spłaty przez HAWĘ S.A. i HAWĘ Budownictwo Sp. z o.o., oświadczenie o poddaniu się egzekucji, z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności	110 327 376,64	150 000 000,00	rzeczowy majątek trwały, weksel in blanco, poręczenie spłaty przez HAWĘ S.A. i HAWĘ 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.	7 356 073,86	13 147 500,00	rzeczowy majątek trwały, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności	7 063 869,62	13 147 500,00	rzeczowy majątek trwały, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, z zastrzeżeniem terminu wystąpienia o nadanie klauzuli wykonalności
Razem	122 401 698,76	163 147 500,00		117 391 246,26	163 147 500,00	

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.
(w PLN)

Poniżej przedstawiono wykaz warunkowych zobowiązań Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	31.12.2021		31.12.2020	
	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 86 stanowią jego integralną część

24.2. Sprawy sądowe i sporne

Sprawy Sądowe i sporne na dzień 31 grudnia 2021r.

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 wierzytelności. Postanowienie z dnia 3 grudnia 2020 r. wierzytelność objęta sporem została ujęta na spisie wierzytelności Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji jako wierzytelność układowa.

Przedmiotowa wierzytelność została ujęta w księgach spółki oraz w pasywach bilansu w części „zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym” pozycja „zobowiązania warunkowe objęte spisem wierzytelności”

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 wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, doręczony w dniu 4 października 2019 roku. Sprzeciw od przedmiotowego nakazu zapłaty złożony w dniu 18 października 2019 roku. Sąd wyznaczył terminy rozpraw na 30 września 2021., 4 listopada 2021r, 20 stycznia 2022 r., 20 kwietnia 2022 r. W odpowiedzi na pismo Banku określające wyliczenia roszczeń pełnomocnik Zarządcy dnia 17 grudnia 2021 r. złożył stanowisko procesowe podważające sposób wyliczenia i wysokość zgłaszanych roszczeń, ponadto złożony został wniosek o skierowanie sprawy do mediacji. Sąd na rozprawie w dniu 20 stycznia 2022 r. postanowił skierować sprawę do mediacji określając 3 miesięczny termin na jej przeprowadzenie – postępowanie w toku.

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

Z uwagi na upływ terminu na jaki zostały zawarte umowy zastawnicze, w dniu 18 listopada 2020 r. złożono do Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu wnioski o wykreślenie zastawów rejestrowych ustanowionych na rzecz obligatariuszy obligacji C-01. Postanowieniem z dnia 28 grudnia 2021 r. (doręczonym Spółce w dniu 7 stycznia 2021 roku), Sąd Rejonowy we Wrocławiu wykreślił jeden z zastawów. Na postanowienie o wykreśleniu zostały złożone dwie skargi. Obie skargi zostały doręczone wnioskodawcy 17 marca 2021 r. Odpowiedź na obie skargi została przesłana do Sądu w dniu 31 marca 2021 r. Zgodnie z Zarządzeniem z dnia 20 kwietnia 2021 r. została sporządzona i złożona w dniu 11 maja 2021 r. odpowiedź uzupełniająca. Postanowieniem z dnia 16 lipca 2021 r. Sąd Rejonowy we Wrocławiu uwzględnił skargę jednego ze skarżących i oddalił wniosek o wpis. W Sprawie został złożony wniosek o uzasadnienie, a

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

następnie po ponownej analizie stanu faktycznego i prawnego została wniesiona apelacja. W dniu 8 grudnia 2021 r. drugi ze skarżących złożył odpowiedź na apelację. Postępowanie jest w toku.

W Zakresie pozostałych dwóch zastawów Sąd Rejonowy zarządzeniem z dnia 18 grudnia 2020 r. doręczonym dnia 7 stycznia 2021 r. wezwał wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku. Odpowiedź na zarządzenie Sądu przesłano w dniu 14 stycznia 2021 r. Sąd dokonał zwrotu wniosków z uwagi na nieprzedłożenie dokumentów potwierdzających zaspokojenie wierzyciela. Zarządca przy zachowaniu terminu złożył skargę na orzeczenie referendarza pismem z dnia 15 lutego 2021 r. W przypadku obu zastawów są postanowienia Sądu z dnia 20 kwietnia 2021 r. – wezwania do udziału w sprawie w charakterze uczestnika. W obu sprawach Sąd wydał postanowienia w dniu 7 lipca 2021 r. oddalające skargi. W sprawie zostały złożone wnioski o uzasadnienie, a następnie apelacje. Postępowania są w toku.

Postępowanie w sprawie wykreślenia zastawów z tytułu zabezpieczenia emisji obligacji wyemitowanych przez HAWE S.A.

Z uwagi na upływ terminu na jaki zostały zawarte umowy zastawnicze, w dniu 12 kwietnia 2021 r. złożono do Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu wnioski o wykreślenie trzech zastawów rejestrowych. Zarządzeniami z dnia 25 maja 2021 r. Sąd dokonał zwrotu wniosków z powołaniem się na brak złożenia dokumentu potwierdzającego zaspokojenie wierzyciela. Zarządca przy zachowaniu terminów złożył odpowiednio trzy skargi na orzeczenia referendarza pismem z dnia 7 czerwca 2021 r. We wszystkich sprawach w dniu 7 lipca 2021 r. Sąd wydał postanowienia oddalające skargi. W sprawach zostały złożone wnioski o uzasadnienie, a następnie zostały złożone apelacje. Postępowania są w toku.

Z uwagi na upływ terminu na jaki została zawarta umowa zastawnicza, w dniu 26 lipca 2021 złożono do Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu wniosek o wykreślenie kolejnego zastawu rejestrowego. Sąd dokonał zwrotu wniosku z powołaniem się na brak złożenia dokumentu potwierdzającego zaspokojenie wierzyciela. Zarządca przy zachowaniu terminów złożył skargę na orzeczenie referendarza. Postępowanie jest w toku.

Postępowanie z powództwa Zarządcy masy sanacyjnej Hawe Telekom v Otwarte Regionalne Sieci Szerokopasmowe sp. z o.o. o zapłatę kwoty 2 676 376,86 zł.

Sprawa o zapłatę należności w kwocie 2 676 376,86 zł. przez Otwarte Sieci Szerokopasmowe sp. z o. o. toczy się przed Sądem Okręgowym w Warszawie. Pozwany w dniu 24 września 2019 r. złożył odpowiedź na pozew, co do której replikę złożył Zarządca masy sanacyjnej. W dniu 16 marca 2021 r. pozwany wystosował stanowiska do repliki na pozew. W dniu 29 listopada 2021 r. Sąd postanowił skierować sprawę do mediacji. Sprawa w toku.

Pozostałe należności dotyczące tej sprawy za kolejne okresy zostały objęte zawezwaniami do próby ugodowej.

Sprawa z powództwa Województwa Podkarpackiego o zapłatę 8 730 2014 zł.

W dniu 7 lipca 2021 r. Zarządca uzyskał wiedzę na temat pozwu złożonego przez Województwo Podkarpackie, w którym pozwanym jest Hawe Telekom sp. z o. o. w restrukturyzacji solidarnie z innymi podmiotami. Powództwo opiewa na kwotę 8 730 230,80 zł. W tym przedmiocie zamawiane były opinie prawne, które w sposób jednoznaczny wskazują na brak podstaw prawnych roszczeń wysuwanych w stosunku do masy sanacyjnej. W sprawie zostały złożone odpowiedzi na pozew i kolejne pisma procesowe. Wszyscy pozwani mają zbieżne stanowisko i kwestionują przede wszystkim podstawy prawne roszczeń wskazując brak

podstawy w ustawie jak też w umowie lub innej czynności prawnej, brak też podstaw do wysuwania roszczeń odszkodowawczych.

24.3. Rozliczenia podatkowe

Na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 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 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.

25. Informacje o podmiotach powiązanych

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji sprzedaży i zakupu zawartych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi 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
31.12.2021				
Hawe S.A.	700,00		171 193,42	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.			29 643,00	
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	

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

25.1. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

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

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

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

Splata obligacji wyemitowanych przez HAWE S.A.

W celu zabezpieczenia obligacji wyemitowanych przez HAWE S.A., Spółka podpisała z HAWE S.A. 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 HAWE S.A. 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. 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.

25.2. Wynagrodzenie członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Wynagrodzenie członków Zarządu Spółki w okresie zatrudnienia	260 000,00	480 000,00
Wynagrodzenie członków Zarządu Spółki po okresie zatrudnienia		
Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej Spółki		
Razem	260 000,00	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 2021 r. oraz dnia 31 grudnia 2020 r. Spółka nie udzieliła pożyczek ani nie zawarła innych istotnych transakcji z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.

26. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie netto firmy audytorskiej badającej sprawozdania finansowe Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 r. oraz rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r., w podziale na rodzaje usług.

Rodzaj usługi	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	38 000,00	38 000,00
Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego	19 000,00	19 000,00
Usługi doradztwa podatkowego		
Pozostałe usługi		
Razem	57 000,00	57 000,00

Podmiotem uprawnionym do przeglądu pakietu konsolidacyjnego za I półrocze 2021 r. była IAUDIT sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie natomiast za I półrocze 2020 r. była iAuditiTax sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie. Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego za 2021 rok oraz za 2020 rok była IAUDIT sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie.

Podmioty te nie świadczyły dla Spółki w 2021 r. oraz w 2021 r., usług w zakresie doradztwa podatkowego oraz innych usług.

27. 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.

27.1. 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 miałaby zmiana stawki WIBOR o 1 p.p. w stosunku stawki WIBOR z dnia 31 grudnia 2021 r., dla zobowiązań z tytułu obligacji, pożyczek i kredytów bankowych, których oprocentowanie oparte jest o wskaźnik WIBOR.

Wyszczególnienie	31.12.2021	01.01.2021 - 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu obligacji, pożyczek i kredytów bankowych (31.12.2021) oraz koszty odsetek przy bazowej stawce WIBOR (01.01.2021-31.12.2021)	34 834 791,78	3 368 171,56
Koszty odsetek przy wzroście bazowej stawki WIBOR o 1 p.p.		3 716 519,48
Koszty odsetek przy spadku bazowej stawki WIBOR o 1 p.p.		3 019 823,65

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, ustalone w oparciu o wskaźnik WIBOR, co również naraża Spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych.

27.2. 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.

27.3. Ryzyko cen towarów

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

27.4. 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 nieznaczne.

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.

27.5. 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.

27.6. Ryzyko negatywnego wpływu pandemii COVID-19

Sytuacja związana z pandemią COVID-19 może wpłynąć na działalność operacyjną Spółki. Stwierdzenie zakażenia pracownika Spółki wirusem SARS-CoV-2 może spowodować konieczność poddania części pracowników kwarantannie co może zakłócić działalność operacyjną Spółki. Jednocześnie ograniczenia w przemieszczaniu się osób mogą utrudnić, opóźnić lub tymczasowo uniemożliwić usuwanie awarii, uruchamianie usług lub prowadzenie inwestycji.

27.7. Ryzyko negatywnego wpływu działań wojennych na Ukrainie

Sytuacja związana z działaniami wojennymi na Ukrainie może wpłynąć na działalność biznesową jak i operacyjną Spółki. Spółka posiada partnerów biznesowych (klientów) powiązanych kapitałowo z Rosją i Białorusią. Istnieje ryzyko, że w obecnej sytuacji na podmioty te zostaną nałożone sankcje gospodarcze, które mogą wpłynąć na ich płynność finansową, a co z tym związane na wypłacalność w stosunku do Spółki. Równocześnie Spółka współpracuje biznesowo z firmami z Ukrainy, które w obecnej sytuacji mogą mieć kłopoty z prowadzeniem działalności związanej bezpośrednio z działaniami wojennymi. Klienci z Ukrainy tym samym mogą mieć trudności z realizowaniem płatności do Spółki.

Z powyższych powodów również prowadzenie nowych rozmów biznesowych w celu sprzedaży nowych usług do podmiotów rosyjskich czy też białoruskich, jak i również ukraińskich może być utrudnione i przeniesione w czasie.

28. INSTRUMENTY FINANSOWE

28.1. 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.

Hawe Telekom sp. z o.o. w restrukturyzacji
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.
 (w PLN)

Wyszczególnienie	Kategoria zgodnie z MSR 39	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe					
Udzielone pożyczki	PiN	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności z tytułu umów leasingu finansowego	WwWGpWF	20 919 715,73	22 491 271,56	20 919 715,73	22 491 271,56
Należności z tytułu dostaw i usług	PNZF	12 351 841,20	12 172 521,73	12 351 841,20	12 172 521,73
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	IUdTW	36 823 875,43	45 629 879,35	36 823 875,43	45 629 879,35
Zobowiązania finansowe					
Zaciągnięte pożyczki i kredyty	PiZ	173 740 668,80	166 267 115,88	173 740 668,80	166 267 115,88
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	WwWGpWF	8 877 865,00	9 374 555,93	8 877 865,00	9 374 555,93
Zobowiązania z tytułu obligacji	PiZ	7 356 073,86	7 063 869,62	7 356 073,86	7 063 869,62
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PNZF	17 087 574,82	17 240 456,03	17 087 574,82	17 240 456,03

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 86 stanowią jego integralną część

28.2. 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 2021								
Aktywa finansowe								
Udzielone pożyczki	PiN							
Należności z tytułu leasingu finansowego	WwWGpWF	681 606,46						1 785 942,44
Obligacje objęte								
Należności z tytułu cesji								
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	IUdTW		340 830,84					340 830,84
Lokata bankowa	IUdTW	63,13						63,13
Zobowiązania finansowe								0,00
Zaciągnięte pożyczki i kredyty	PiZ	7 473 552,92						7 473 552,92
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	WwWGpWF	460 122,69						460 122,69
Obligacje wyemitowane	PiZ	292 204,24						292 204,24
Pochodne instrumenty finansowe								
								0,00
Okres zakończony dnia 31 grudnia 2020								0,00
Aktywa finansowe								
Udzielone pożyczki	PiN							0,00
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								

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 86 stanowią jego integralną część

28.3. Zabezpieczenia

28.3.1 Zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych

Na dzień 31 grudnia 2021 r. i na dzień 31 grudnia 2020 r. Spółka nie posiadała instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych.

28.3.2 Zabezpieczenie wartości godziwej

Na dzień 31 grudnia 2021 r. i na dzień 31 grudnia 2020 r. Spółka nie posiadała instrumentów zabezpieczających wartość godziwą.

29. 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 2021 r. i 31 grudnia 2020 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	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania finansowe	189 974 607,66	182 705 541,43
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania, zobowiązania publiczno-prawne	27 042 991,90	32 498 316,61
minus Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36 823 875,43	45 629 879,35
Zadłużenie netto	180 193 724,13	169 573 978,69
Kapitał własny	-11 910 016,80	9 970 668,38
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto		0,00
Kapitał razem	-11 910 016,80	9 970 668,38
Kapitał i zadłużenie netto	168 283 707,33	179 544 647,07
Wskaźnik dźwigni	107,08%	94,45%

30. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w okresach zakończonych dnia 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2020 r. kształtowało się następująco:

(dane w osobach)

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zarząd	0	0
Administracja	5	5
Księgowość/dział personalny	7	7
Dział sprzedaży	3	3
Pion produkcji	18	17
Pozostali	2	2
Razem	35	34

31. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Postępowanie z powództwa Alior Bank o zapłatę kwoty 14 087 763,99 zł

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 wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, doręczony w dniu 4 października 2019 roku. Sprzeciw od przedmiotowego nakazu zapłaty złożony w dniu 18 października 2019 roku. Sąd wyznaczył terminy rozpraw na 30 września 2021., 4 listopada 2021r, 20 stycznia 2022 r., 20 kwietnia 2022 r. W odpowiedzi na pismo Banku określające wyliczenia roszczeń pełnomocnik Zarządcy dnia 17 grudnia 2021 r. złożył stanowisko procesowe podważające sposób wyliczenia i wysokość zgłaszanych roszczeń, ponadto złożony został wniosek o skierowanie sprawy do mediacji. Sąd na rozprawie w dniu 20 stycznia 2022 r. postanowił skierować sprawę do mediacji określając 3 miesięczny termin na jej przeprowadzenie – postępowanie w toku.

Działania wojenne na Ukrainie.

Sytuacja związana z działaniami wojennymi na Ukrainie może wpłynąć na działalność biznesową jak i operacyjną Spółki. Potencjalny wpływ wydarzeń na Ukrainie na działalność spółki został opisany w nocie 27.7 niniejszego sprawozdania.

Projekt Propozycji układowych

W dniu 31 stycznia 2022 r. Zarządca Hawe Telekom przekazał Radzie Wierzycieli Spółki Projekt Propozycji Układowych

Przekształcenie w Spółkę Akcyjną

W ramach przygotowania do realizacji propozycji układowych oraz umożliwienia wybranym wierzycielom zaspokojenia wierzytelności poprzez konwersję na kapitał Spółka podjęła decyzję o przekształceniu formy

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 18 do 86 stanowią jego integralną część

prawnej działalności ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. W dniu 22 marca 2022 r. Spółka przyjęła plan przekształcenia Hawe Telekom spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie.

Przekształcenie spółki związane jest z toczącym się wobec Hawe Telekom postępowaniem restrukturyzacyjnym, tj. postępowaniem sanacyjnym i ma na celu przygotowanie spółki do restrukturyzacji zadłużenia Hawe Telekom. W związku z tym, Spółka planuje dokonać w pierwszej kolejności przekształcenia spółki na warunkach określonych w niniejszym planie przekształcenia, a następnie po przekształceniu planuje obniżyć kapitał zakładowy spółki w celu wyrównania poniesionych strat poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji. W celu dokonania restrukturyzacji zadłużenia Hawe Telekom zamierza następnie zawrzeć układ z wierzycielami spółki, przewidujący m.in. dokonanie konwersji części wierzytelności względem spółki na akcje Hawe Telekom spółka akcyjna. Konwersja ma nastąpić poprzez podwyższenie kapitału zakładowego Hawe Telekom spółka akcyjna i objęcie nowych akcji spółki przez wierzycieli spółki.

Konsekwencją zrealizowania wyżej określonego planu działań będzie uzyskanie przez Hawe Telekom spółka akcyjna dodatniej wartości kapitałów własnych spółki. Należy przy tym wskazać, że prace nad realizacją przedstawionych działań są obecnie na zaawansowanym etapie.

Certyfikat rejestracji ISO

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

- ISO 9001 System Zarządzania Jakością w zakresie: sprzedaż i dzierżawa włókien światłowodowych, świadczenie usług transmisji danych oraz dostępu do sieci Internet, kolokacji w obiektach wyniesionych rozmieszczonych na Ogólnopolskiej Sieci Światłowodowej Hawe Telekom sp. z o. o. w restrukturyzacji oraz świadczenie usług wyspecjalizowanego serwisu sieci telekomunikacyjnych
- ISO/IEC 27001 System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w zakresie: bezpieczne przetwarzanie danych i informacji wewnętrznych oraz Klientów Hawe Telekom sp. z o. o. w restrukturyzacji, zapewnienie poufności, integralności i dostępności informacji dotyczących umów, w obszarach: sprzedaży i dzierżawy włókien światłowodowych, świadczenia usług transmisji danych oraz dostępu do sieci Internet, kolokacji w obiektach wyniesionych rozmieszczonych na Ogólnopolskiej Sieci Światłowodowej Hawe Telekom sp. z o. o. w restrukturyzacji oraz świadczenia usług wyspecjalizowanego serwisu sieci telekomunikacyjnych
- ISO 22301 System Zarządzania Ciągłością Działania w zakresie zapewnienia ciągłości działania w obszarach świadczenia usług transmisji danych oraz dostępu do sieci Internet, monitorowania sieci, kolokacji w obiektach wyniesionych rozmieszczonych na Ogólnopolskiej Sieci Światłowodowej Hawe Telekom sp. z o. o. w restrukturyzacji oraz świadczenia usług wyspecjalizowanego serwisu sieci telekomunikacyjnych

Proces wdrożenia zakończył się zatwierdzeniem certyfikatów przez Alcumus ISOQAR w dniu 17 lutego 2022 roku, z terminem ważności do 17 lutego 2025 roku.