

Grupa Kapitałowa
ONE SPÓŁKA AKCYJNA
(dawniej Polski Operator Energetyczny S.A.)

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe
za okres 01.01.2019 – 31.12.2019

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO. 5	
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2019 ROKU.....	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019 ROKU.....	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2019 ROKU	9
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2019 ROKU	10
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	11
1. <i>Charakterystyka Jednostki Dominującej.....</i>	11
2. <i>Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta</i>	11
3. <i>Zatwierdzenie sprawozdania finansowego</i>	13
4. <i>Jednostki zależne i stowarzyszone.....</i>	13
5. <i>Dane porównawcze i okresy prezentowane w sprawozdaniu</i>	15
6. <i>Korekty błędów podstawowych w sprawozdaniach z lat ubiegłych</i>	17
7. <i>Założenie kontynuacji działalności gospodarczej</i>	17
8. <i>Oświadczenie Zarządu, ocena Rady Nadzorczej.....</i>	17
A. W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	17
C. OŚWIADCZENIE W SPRAWIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	18
9. <i>Platforma zastosowanych MSSF.....</i>	19
10. <i>Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....</i>	21
11. <i>Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego</i>	21
12. <i>Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej.....</i>	21
13. <i>Istotne zasady (polityka) rachunkowości</i>	21
14. <i>Komentarz do osiągniętych wyników finansowych przez Grupę Kapitałową.....</i>	32
15. <i>Informacje o zdarzeniach lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu za bieżący okres</i>	32
16. <i>Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mający istotny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.....</i>	32
17. <i>Wskazanie czynników, które w ocenie Zarządu będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....</i>	33
18. <i>Informacje dotyczące segmentów działalności</i>	33
19. <i>Cykliczność, sezonowość w prezentowanym okresie</i>	35
20. <i>Pozostałe przychody i zyski operacyjne.....</i>	35
21. <i>Pozostałe koszty i straty operacyjne.....</i>	35
22. <i>Przychody i koszty finansowe.....</i>	35

23. Wynagrodzenia i inne świadczenia.....	36
24. Podatek dochodowy	36
25. Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję	36
26. Stanowisko Zarządu dot. realizacji prognozy	36
27. Dywidendy wypłacone i otrzymane	37
28. Rzeczowe aktywa trwałe.....	37
29. Wartości niematerialne	38
30. Portfel inwestycyjny.....	39
31. Nieruchomości inwestycyjne	40
32. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	40
33. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów oraz odwrócenie odpisów.....	40
34. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	40
35. Zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu ich wykorzystania	40
36. Analiza płynności aktywów finansowych	40
37. Hierarchia wartości godziwej aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.....	41
38. Należności handlowe, pozostałe należności oraz terminy ich wymagalności	43
39. Pozostałe aktywa finansowe.....	43
40. Pożyczki udzielone	43
41. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne.....	44
42. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	44
43. Kapitałowe papiery wartościowe	44
44. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych	45
45. Kapitał zapasowy i pozostałe kapitały.....	45
46. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i inne pasywa.....	45
47. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	45
48. Kredyty i pożyczki otrzymane	45
49. Zobowiązania krótkoterminowe.....	45
50. Zmiany stanu rezerw	46
51. Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	46
52. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych w 2019 roku oraz zmian zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia roku obrotowego	46
53. Sprawy sądowe	46
54. Istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	47
55. Istotne zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	47
56. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania	48
57. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.	48

58. Informacje o zawarciu przez spółkę lub jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki	48
59. Informacja o niespłaceniu kredytu i pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego	48
60. Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania.	48
61. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	48
63. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	49
64. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	49
65. Instrumenty finansowe	50
66. Zarządzanie kapitałem.....	50
67. Struktura zatrudnienia.....	51
68. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki.....	51
69. Rodzaj oraz kwota pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość występowania	51
70. Rodzaj oraz kwota zmian wartości szacunkowych, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub zmian wartości szacunkowych, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych	51
71. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	51
I. KONTAKT – RELACJE INWESTORSKIE.....	54

WYBRANE DANE FINANSOWE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	31.12.2019 r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2019 r.	31.12.2018 r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2018 r. (przekształcone)	31.12.2019 r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2019 r.	31.12.2018 r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2018 r. (przekształcone)
Przychody łącznie całkowite	74 167	20 545	17 241	4 815
Przychody ze sprzedaży	37 697	18 588	8 763	4 356
Koszty działalności operacyjnej	(32 210)	(16 933)	(7 488)	(3 968)
Amortyzacja	(506)	(118)	(118)	(28)
Zysk/ (strata) ze sprzedaży	5 487	1 655	1 276	388
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	34 540	(570)	8 029	(134)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	29 488	234	6 855	55
Zysk/(strata) netto	26 789	229	6 227	54
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 910	15 433	1 141	3 617
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 916)	(22 659)	(910)	(5 310)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 130)	9 364	(263)	2 195
	31.12.2019	31.12.2018 (przekształcone)	31.12.2019	31.12.2018 (przekształcone)
Aktywa trwałe	62 143	489	14 593	114
Aktywa obrotowe	45 857	50 750	10 768	11 802
Pożyczki udzielone długoterminowe	402	0	94	0
Pożyczki udzielone krótkoterminowe	2 120	21 789	498	5 067
Należności długoterminowe	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe	22 044	4 251	5 176	989
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 104	2 240	494	521
Kapitał własny	10 779	13 606	2 531	3 164
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	13 456	341	3 160	79
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	83 765	37 292	19 670	8 673
Wartość księgowa kapitałów własnych na jedną akcję (w zł.)	65,80	0,53	15,45	0,12
Zysk (strata) <u>za okres</u> na jedną akcję zwykłą (w zł.)	163,53	0,01	38,02	0,00
Liczba akcji na dzień bilansowy	163 814	163 814	163 814	163 814
Średnia ważona liczba akcji	163 814	25 842 668	163 814	25 842 668

Wybrane skonsolidowane dane finansowe zawarte w niniejszym raporcie zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2019 r. przez Narodowy Bank Polski (4,2585 zł / EURO),
- poszczególne pozycje skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego (4,3018 zł / EURO),
- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2018 r. przez Narodowy Bank Polski (4,3000 zł / EURO),
- poszczególne pozycje skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego (4,2669 zł / EURO) w roku 2018

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2019 ROKU

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	01.01.2019 - 31.12.2019 (badane)	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane, przekształcone)*	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane, nieprzekształcone)*
Przychody ze sprzedaży	37 697	18 588	18 493
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	37 005	2 070	1 975
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	692	16 518	16 518
Koszty działalności operacyjnej	(32 210)	(16 933)	(16 846)
Amortyzacja	(506)	(118)	(118)
Zużycie materiałów i energii	(28)	(9)	0
Usługi obce	(2 419)	(932)	(868)
Podatki i opłaty	(32)	(383)	(377)
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	(393)	(40)	(32)
Pozostałe koszty rodzajowe	(31)	(251)	(251)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(28 801)	(15 200)	(15 200)
Zysk (strata) na sprzedaży	5 487	1 655	1 647
Pozostałe przychody operacyjne	35 840	319	319
Pozostałe koszty operacyjne	(6 787)	(2 544)	(2 544)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	34 540	(570)	(578)
Przychody finansowe	630	1 638	1 341
Koszty finansowe	(5 682)	(834)	(787)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	29 488	234	(24)
Podatek dochodowy	(2 699)	(5)	0
- Bieżący podatek dochodowy	0	(5)	0
- Odroczonego podatku dochodowego	(2 699)	0	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	26 789	229	(24)
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0	0
Zysk (strata) netto	26 789	229	(24)
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niesprawującym kontroli	0	0	0
Zysk (strata) netto przypadająca akcjonariuszom podmiotu dominującego	26 789	229	(24)

Skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów	01.01.2019 - 31.12.2019 (badane)	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane, przekształcone)*	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane, nieprzekształcone)
Pozostałe całkowite dochody:	0	0	0
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku	0	0	0
Pozycje, które mogą być reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach	0	0	0
Suma całkowitych dochodów netto	26 789	229	(24)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2019 ROKU

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)*
Aktywa trwałe	62 143	489
Rzeczowe aktywa trwałe	2 530	82
Wartość firmy	0	0
Inne wartości niematerialne	858	274
Nieruchomości inwestycyjne	54 043	0
Inwestycje w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0
Pożyczki udzielone	402	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 224	133
Pozostałe aktywa trwałe	1 086	0
Aktywa obrotowe	45 857	50 750
Zapasy	19	0
Należności handlowe	17 071	1 516
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	0	0
Pozostałe należności	4 973	2 735
Pozostałe aktywa finansowe	9 999	3 740
Pożyczki udzielone	2 120	21 789
Rozliczenia międzyokresowe	2 343	1 870
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 104	2 240
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	7 228	16 860
AKTYWA RAZEM	108 000	51 239

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)*
Kapitały własne	10 779	13 606
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	10 779	13 606
Kapitał zakładowy	31 616	31 616
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
Pozostałe kapitały	4 955	2 641
Niepodzielony wynik finansowy	(52 581)	(20 880)
Wynik finansowy bieżącego okresu	26 789	229
Kapitał akcjonariuszy niesprawujących kontroli	0	0
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	13 456	341
Kredyty i pożyczki	0	0
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	7 326	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 130	341
Rezerwa na świadczenia pracownicze	0	0
Pozostałe rezerwy	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	0
Inne pasywa długoterminowe	0	0
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	83 765	37 292
Kredyty i pożyczki	8 197	9 305
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	4 544	0
Zobowiązania handlowe	8 673	2 353
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	0	0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	51 832	24 202
Rezerwa na świadczenia pracownicze	0	0
Pozostałe rezerwy	4 165	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	6 354	1 432
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
PASYWA RAZEM	108 000	51 239

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 31 GRUDNIA 2019 ROKU**

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH		01.01.2019 - 31.12.2019 (badane)	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane, nieprzekształcone)
A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I	Zysk (strata) przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	29 488	234
II	Zysk (strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0
II	Korekty razem	(24 578)	15 199
1	Amortyzacja	506	118
2	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych	0	0
3	Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej pozostałych aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
4	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
5	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(62)	(152)
6	Inne zyski/straty z inwestycji	(67 579)	813
7	Zmiana stanu rezerw	2 638	0
8	Zmiana stanu zapasów	(1)	0
9	Zmiana stanu należności	(13 997)	(2 254)
10	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	50 327	17 646
11	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 590	(972)
12	Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0
13	Inne korekty	0	0
14	Zapłacony podatek dochodowy	0	0
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	4 910	15 433
B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
1	Wpływy / wydatki z tytułu wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	(17 155)
2	Wpływy / wydatki z inwestycji w nieruchomości	0	0
3	Wpływy / wydatki z tytułu inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	0	0
4	Wpływy / wydatki z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych i współzależnych	0	0
5	Wpływy / wydatki z tytułu inwestycji w pozostałych jednostkach	0	0
6	Otrzymane odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	226
7	Wydatki na pozostałe aktywa	(4 238)	0
8	Udzielenie i spłata pożyczek	(1 502)	(5 737)
9	Inne wpływy / wydatki inwestycyjne	1 824	7
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(3 916)	(22 659)
C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	208
2	Zaciągnięte/spłacone kredyty i pożyczki	(550)	(11 034)
3	Wpływy / wydatki z tytułu emisji i wykupu dłużnych papierów wartościowych	(245)	20 190
4	Zapłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
5	Dokonane płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego (część kapitałowa)	(335)	0
6	Zapłacone odsetki, w tym odsetki z tytułu leasingu finansowego	0	0
7	Inne wpływy/wydatki finansowe	0	0
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(1 130)	9 364
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	(136)	2 138
E	Środki pieniężne na początek okresu	2 240	102
F	Środki pieniężne na koniec okresu (E±D), w tym:	2 104	2 240

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2019 ROKU

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Zakumulowany wynik finansowy
Stan na 01.01.2019	31 616	0	2 641	(20 651)
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0	0
Stan na 01.01.2019	31 616	0	2 641	(20 651)
Zysk/(strata) bieżącego okresu	0	0	0	26 789
a) zwiększenie z tytułu	0	0	2 314	0
- inne (korekty z połączenia)	0	0	2 314	0
b) zmniejszenia z tytułu	0	0	0	(31 930)
- inne (korekty z połączenia)	0	0	0	(31 930)
Stan na 31.12.2019	31 616	0	4 955	(25 792)

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM (przekształcone)*	Kapitał zakładowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Zakumulowany wynik finansowy
Stan na 01.01.2018	31 616	0	2 000	(20 880)
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0	0	0
Stan na 01.01.2018	31 616	0	2 000	(20 880)
Zysk/(strata) bieżącego okresu	0	0	0	229
a) zwiększenie z tytułu	0	0	646	0
- inne (korekty z połączenia)	0	0	646	0
b) zmniejszenia z tytułu	0	0	(5)	0
- inne (korekty z połączenia)	0	0	(5)	0
Stan na 31.12.2018	31 616	0	2 641	(20 651)

*dane przekształcone prezentowane w związku z rozliczeniem połączenia Emitenta z jednostką przejmowaną dokonanych w 4Q2019. Szczegóły rozliczenia przedstawiono w notach 5 i 16. Dane porównawcze przedstawiają przekształcone dane jednostkowe Emitenta na dzień 31.12.2018 r. ze względu na fakt, iż Grupa Kapitałowa formalnie powstała z dniem 20.12.2019 roku.

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Charakterystyka Jednostki Dominującej

Emitent powstał w drodze przekształcenia spółki Tele-Polska Holding Sp. z o.o. na mocy uchwały podjętej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników spółki, tj. uchwały numer 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników spółki Tele-Polska Holding Sp. z o.o. podjętej w dniu 27 listopada 2008 roku i zaprotokołowanej przez notariusza Mariusza Białeckiego (akt notarialny Rep. 9104/2008). Tele-Polska Holding Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie powstała na podstawie umowy spółki z dnia 17 lipca 2003 roku (akt notarialny sporządzony przez notariusza Elżbietę Magnuszewską - Binek w Kancelarii Notarialnej z siedzibą w Warszawie, repertorium A nr 1884/2003). Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 31 lipca 2003 roku pod numerem KRS 0000169228.

W dniu 30 grudnia 2008 roku Spółka została zarejestrowana w KRS w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000320565.

Podstawowe dane rejestrowe Spółki:

- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem	-	0000320565
- posiada nr statystyczny w systemie REGON	-	015529329
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD	-	64.20Z
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy NIP	-	526-27-25-362

Spółka prowadzi swoją działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i na dzień 31 grudnia 2019 r. miała swoją siedzibę przy Aleje Jerozolimskie 123A, 02-017 Warszawa.

Przedmiotem działalności Spółki wg statutu jest m.in.:

- działalność holdingów finansowych,
- działalność związana z oprogramowaniem w zakresie informatyki,
- działalność związana z oprogramowaniem,
- działalność portali internetowych,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznym,
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność,
- naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych,
- instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenie,
- działalność w zakresie pozostałej telekomunikacji,
- wykonywanie instalacji elektrycznych
- wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucja i handel energią elektryczną
- wytwarzanie paliw gazowych; dystrybucja i handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym

2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta

Skład Rady Nadzorczej Emitenta na 31 grudnia 2019 roku przedstawiał się następująco:

Arkadiusz Stryja	- Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Robert Radoszewski	- Członek Rady Nadzorczej,
Katarzyna Dziki	- Członek Rady Nadzorczej,
Paulina Wolnicka - Kawka	- Członek Rady Nadzorczej,
Tomasz Piotr Wardyn	- Członek Rady Nadzorczej.

W analizowanym okresie zaszły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- w dniu 7 marca 2019 roku Pan Arkadiusz Norbert Sugier złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki,
- w dniu 26 marca 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie upoważnienia zawartego w § 21 ust. 4 i 5 Statutu Spółki, tj. w drodze kooptacji, powołała nowego Członka Rady Nadzorczej w osobie Pana Bartłomieja Sergiusza Gajeckiego,
- w dniu 4 czerwca 2019 roku Pani Justyna Lukoszek Budzyńska złożyła rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki.
- w dniu 25 lipca 2019 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie powołało Pana Roberta Wojciecha Radoszewskiego, do pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki.
- w dniu 13 listopada 2019 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki odwołało Pana Bartłomieja Sergiusza Gajeckiego z funkcji Członka Rady Nadzorczej. W miejsce odwołanego Członka Rady Nadzorczej, począwszy od dnia 13 listopada 2019 r., Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało nowego Członka Rady Nadzorczej – Pana Tomasza Piotra Wardyna – powierzając mu pełnienie funkcji Członka Rady Nadzorczej

Po dniu bilansowym zaszły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- w dniu 23 czerwca 2020 roku Pani Paulina Wolnicka - Kawka złożyła rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki
- w dniu 26 czerwca 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie upoważnienia zawartego w § 21 ust. 4 i 5 Statutu Spółki, tj. w drodze kooptacji, powołała nowego Członka Rady Nadzorczej w osobie Pani Justyny Fronc

Zarząd Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku działał w składzie:

Leszek Wiśniewski - Prezes Zarządu

W analizowanym okresie zaszły następujące zmiany w składzie Zarządu:

- w dniu 26 marca 2019 roku Pan Bartłomiej Sergiusz Gajecki zrezygnował z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu,
- w dniu 26 marca 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała do Zarządu Spółki Pana Leszka Wiśniewskiego, powierzając mu funkcję Prezesa Zarządu,
- w dniu 08 listopada 2019 r. Pan Leszek Wiśniewski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki ze skutkiem na dzień 31 grudnia 2019 r.

Po dniu bilansowym zaszły następujące zmiany w składzie Zarządu:

- w dniu 3 stycznia 2020 roku, Rada Nadzorcza Spółki powołała do Zarządu Spółki Pana Piotra Ziętka, powierzając mu pełnienie funkcji Prezesa Zarządu.

Na dzień wydania niniejszego Sprawozdania Zarząd działał w składzie:

Piotr Ziętek – Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza Spółki postanowiła, mając na uwadze brak przekroczenia wielkości wskaźników określonych w art. 128 ust. 4 pkt 4 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, o powierzeniu sprawowania funkcji Komitetu Audytu, w celu wykonywania obowiązków Komitetu Audytu określonych w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze

publicznym, w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jak również w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE, Radzie Nadzorczej Spółki.

3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 20 lipca 2020 roku.

4. Jednostki zależne i stowarzyszone

Na dzień 31.12.2019 Emitent w związku z dokonanym połączeniem ze spółką Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. poprzez jej przejęcie, stał się 100 % udziałowcem spółki Flexcom Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Dodatkowo w związku z dokonanym połączeniem ze spółką Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. poprzez jej przejęcie, Spółka stała się ponadto 100 % udziałowcem spółki Polski Prąd i Gaz Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Tym samym Emitent tworzył na 31.12.2019 r. Grupę Kapitałową w rozumieniu MSR/MSSF i sporządził na dzień bilansowy skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Wymagane ujawnienia wg MSSF 3 – nabycie Flexcom Sp. z o.o.

Wymagane ujawnienia wg MSSF 3	Wyjaśnienie
Nazwa i opis jednostki przejmowanej	Spółka Flexcom Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
Data przejęcia	Spółka Dominująca w związku z dokonanym połączeniem ze spółką Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. poprzez jej przejęcie, stała się 100 % udziałowcem spółki Flexcom Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z dniem 20.12.2019 r.
Procent przejętych udziałów kapitałowych z prawem głosu	Na dzień 31 grudnia 2019 roku Emitent posiadał łącznie 100% kapitału zakładowego Flexcom Sp. z o.o.
Główne przyczyny połączenia jednostek oraz opis tego, w jaki sposób jednostka przejmująca objęła kontrolę nad jednostką przejmowaną	Spółka Dominująca w związku z dokonanym połączeniem ze spółką Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. poprzez jej przejęcie, stała się 100 % udziałowcem spółki Flexcom Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
Jakościowy opis czynników, które doprowadziły do ujęcia wartości firmy, takich jak oczekiwana synergia łączących się działalności jednostki przejmowanej i jednostki przejmującej, wartości niematerialne niekwalifikujące się do osobnego ujęcia oraz inne czynniki	W wyniku rozliczeń powstała wartość firmy w kwocie 165 tys. zł., którą jednocześnie odpisano w koszty z dniem bilansowym.
Wartość godziwa na dzień przejęcia całkowitej przekazanej zapłaty oraz wartość godziwa na dzień przejęcia każdej głównej kategorii zapłaty	Łączna cena objęcia 100% udziałów Flexcom Sp. z o.o. wynosiła 5 tys. zł.
Kwota wartości firmy, co do której oczekuje się, że dla celów podatkowych będzie stanowić koszt uzyskania przychodu	W wyniku rozliczeń powstała wartość firmy w kwocie 165 tys. zł., którą jednocześnie odpisano w koszty z dniem bilansowym.
W przypadku okazynego nabycia – kwota zysku oraz pozycja w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w	Nie dotyczy

Wymagane ujawnienia wg MSSF 3	Wyjaśnienie
której taki zysk ujęto oraz przyczyny, które doprowadziły do powstania zysku z transakcji	
Uzgodnienie wartości bilansowej wartości firmy na początek i na koniec okresu sprawozdawczego	W wyniku rozliczeń powstała wartość firmy w kwocie 165 tys. zł., którą jednocześnie odpisano w koszty z dniem bilansowym.

Wymagane ujawnienia wg MSSF 3 – nabycie Polski Prąd i Gaz Sp. z o.o.

Wymagane ujawnienia wg MSSF 3	Wyjaśnienie
Nazwa i opis jednostki przejmowanej	Spółka Polski Prąd i Gaz Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
Data przejęcia	Spółka Dominująca w związku z dokonanym połączeniem ze spółką Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. poprzez jej przejęcie, stała się 100 % udziałowcem spółki Polski Prąd i Gaz Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z dniem 20.12.2019 r.
Procent przejętych udziałów kapitałowych z prawem głosu	Na dzień 31 grudnia 2019 roku Emitent posiadał łącznie 100% kapitału zakładowego Polski Prąd i Gaz Sp. z o.o.
Główne przyczyny połączenia jednostek oraz opis tego, w jaki sposób jednostka przejmująca objęła kontrolę nad jednostką przejmowaną	Spółka Dominująca w związku z dokonanym połączeniem ze spółką Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. poprzez jej przejęcie, stała się 100 % udziałowcem spółki Polski Prąd i Gaz Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
Jakościowy opis czynników, które doprowadziły do ujęcia wartości firmy, takich jak oczekiwana synergia łączących się działalności jednostki przejmowanej i jednostki przejmującej, wartości niematerialne niekwalifikujące się do osobnego ujęcia oraz inne czynniki	Nie dotyczy
Wartość godziwa na dzień przejęcia całkowitej przekazanej zapłaty oraz wartość godziwa na dzień przejęcia każdej głównej kategorii zapłaty	Łączna cena objęcia 100% udziałów Flexcom Sp. z o.o. wynosiła 5.543 tys. zł.
Kwota wartości firmy, co do której oczekuje się, że dla celów podatkowych będzie stanowić koszt uzyskania przychodu	Nie dotyczy
W przypadku okazynego nabycia – kwota zysku oraz pozycja w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w której taki zysk ujęto oraz przyczyny, które doprowadziły do powstania zysku z transakcji	W wyniku rozliczeń zidentyfikowano zysk z okazynego nabycia w łącznej kwocie 709 tys., który ujęto w poczet pozostałych przychodów operacyjnych
Uzgodnienie wartości bilansowej wartości firmy na początek i na koniec okresu sprawozdawczego	Nie dotyczy

5. Dane porównawcze i okresy prezentowane w sprawozdaniu

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2018 r. dla sprawozdania z całkowitych dochodów, za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2018 r. dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i sprawozdania z przepływów pieniężnych. Dane porównawcze przedstawiają przekształcone dane jednostkowe Emitenta na dzień 31.12.2018 r. ze względu na fakt, iż Grupa Kapitałowa formalnie powstała z dniem 20.12.2019 roku.

W związku z dokonaniem w czwartym kwartale 2019 roku rozliczeniem połączenia Emitenta ze Spółką Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o., w związku z zastosowaną metodą rozliczenia połączenia, Emitent przekształcił również jednostkowe dane porównawcze wg stanu na dzień 31.12.2018, prezentując je dodatkowo w niniejszym sprawozdaniu finansowym. Zaprezentowane dane finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony tą datą, jak również porównywalne dane finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2018 roku, zawarte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ONE S.A. (dawniej Polski Operator Energetyczny S.A.) podlegały badaniu przez biegłego rewidenta.

Poniżej przedstawiono wpływ zmian wynikających z rozliczenia połączenia Emitenta z Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. na jednostkowe dane porównawcze za rok 2018 w stosunku do opublikowanego jednostkowego sprawozdania za rok 2018 oraz na jednostkowe dane porównawcze wynikające ze sprawozdania z całkowitych dochodów w stosunku do opublikowanego raportu wg stanu na dzień 31.12.2018:

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.12.2018 (badane, przekształcone)	31.12.2018 (badane, nieprzekształcone)	RÓŻNICA
Aktywa trwałe	489	211	278
Rzeczowe aktywa trwałe	82	12	70
Wartość firmy	0	0	0
Inne wartości niematerialne	274	66	208
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Pożyczki udzielone	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	133	133	0
Pozostałe aktywa trwałe	0	0	0
Aktywa obrotowe	50 750	40 643	10 107
Zapasy	0	0	0
Należności handlowe	1 516	1 505	11
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	0	0	0
Pozostałe należności	2 735	182	2 553
Pozostałe aktywa finansowe	3 740	3 740	0
Pożyczki udzielone	21 789	14 744	7 045
Rozliczenia międzyokresowe	1 870	1 686	184
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 240	1 926	314
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	16 860	16 860	0
AKTYWA RAZEM	51 239	40 854	10 385

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	31.12.2018 (badane, przekształcone)	31.12.2018 (badane, nieprzekształcone)	RÓŻNICA
Kapitały własne	13 606	13 070	536
Kapitał zakładowy	31 616	31 616	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	0
Pozostałe kapitały	2 641	1 995	646
Niepodzielony wynik finansowy	(20 880)	(20 517)	(363)
Wynik finansowy bieżącego okresu	229	(24)	253
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	341	341	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	341	341	0
Rezerwa na świadczenia pracownicze	0	0	0
Pozostałe rezerwy	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	0	0
Inne pasywa długoterminowe	0	0	0
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	37 292	27 443	9 849
Kredyty i pożyczki	2 258	2 258	7 047
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Zobowiązania handlowe	2 353	2 292	61
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	0	0	0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	24 202	21 759	2 443
Rezerwa na świadczenia pracownicze	0	0	0
Pozostałe rezerwy	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	8 479	1 134	298
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
PASYWA RAZEM	51 239	40 854	10 385

**ZMIANY W DANYCH PORÓWNAWCZYCH W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW SPORZĄDZONYM
NA DZIEŃ 31.12.2018**

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	01.01.2018 - 31.12.2018 przekształcone	01.01.2018 - 31.12.2018 nieprzekształcone	RÓŻNICA
Przychody ze sprzedaży	18 588	18 493	95
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	2 070	1 975	95
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	16 518	16 518	0
Koszty działalności operacyjnej	(16 933)	(16 846)	(87)
Amortyzacja	(118)	(118)	0
Zużycie materiałów i energii	(9)	0	(9)
Usługi obce	(932)	(868)	(64)
Podatki i opłaty	(383)	(377)	(6)
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	(40)	(32)	(8)
Pozostałe koszty rodzajowe	(251)	(251)	0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(15 200)	(15 200)	0
Zysk (strata) na sprzedaży	1 655	1 647	8
Pozostałe przychody operacyjne	319	319	0
Pozostałe koszty operacyjne	(2 544)	(2 544)	0
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(570)	(578)	8
Przychody finansowe	1 638	1 341	297
Koszty finansowe	(834)	(787)	(47)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	234	(24)	258
Podatek dochodowy	(5)	0	(5)
- Bieżący podatek dochodowy	(5)	0	(5)
- Odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	229	(24)	253
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0	0
Zysk (strata) netto	229	(24)	253

Jednostkowe sprawozdanie z innych całkowitych dochodów	01.01.2018 - 31.12.2018 przekształcone	01.01.2018 - 31.12.2018 nieprzekształcone	RÓŻNICA
Pozostałe całkowite dochody:	0	0	0
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku	0	0	0
Pozycje, które mogą być reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach	0	0	0
Suma całkowitych dochodów netto	229	(24)	253

6. Korekty błędów podstawowych w sprawozdaniach z lat ubiegłych

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zidentyfikowała korekt błędów podstawowych z lat ubiegłych.

7. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31.12.2019 r. Zarząd Emitenta nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności przez Grupę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

8. Oświadczenie Zarządu, ocena Rady Nadzorczej

a. w sprawie rzetelności sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd ONE S.A. (dawniej Polski Operator Energetyczny S.A.) jako jednostko dominującej oświadcza, że według swej najlepszej wiedzy, zapewnił sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przedstawiającego w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2019 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd zapewnił wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzenia sprawozdania finansowego. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Grupa będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w niezmnieszonej istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.

Zarząd jednostki dominującej ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych przepisami prawa.

W roku obrotowym objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem nie nastąpiły zmiany obowiązujących zasad rachunkowości.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd ONE S.A. (dawniej Polski Operator Energetyczny S.A.) jako jednostki dominującej w dniu 20 lipca 2020 r.

b. ocena Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza dokonała analizy sporządzonego przez Zarząd i zbadanego przez biegłego rewidenta skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 w zakresie jego zgodności z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym i potwierdziła, iż skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem Spółki.

c. Oświadczenie w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zarząd ONE S.A. (dawniej Polski Operator Energetyczny S.A.) oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podmiotem uprawnionym do przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ONE S.A. (dawniej Polski Operator Energetyczny S.A.) za rok 2019 jest Spółka Polscy Biegli Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Józefa Bema 87/3U, 01-233 Warszawa, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 4159 w Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów, na podstawie zawartej umowy zawartej dnia 01.07.2020 r.

Rada Nadzorcza Spółki w dniu 26 czerwca 2020 roku działając na podstawie upoważnienia zawartego w § 20 ust. 1 Statutu Spółki, postanowiła wybrać spółkę pod firmą Polscy Biegli Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Józefa Bema 87/3U, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000685057, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 4159 w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów, jako podmiot upoważniony do przeprowadzenia:

- badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2019 roku;
- przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się dnia 30 czerwca 2020 roku;
- badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2020 roku;
- przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się dnia 30 czerwca 2021 roku.

Wybór podmiotu mającego przeprowadzić badania wyżej wymienionych sprawozdań finansowych Spółki dokonany został na podstawie art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591 ze zm.) w zw. z Art. 19. Ust. 2 pkt I) Statutu Spółki oraz zgodnie z nowymi regulacjami prawnymi zawartymi w Ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089.) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

Firma audytorska mająca przeprowadzić badania oraz przegląd wyżej wymienionych sprawozdań finansowych Spółki oraz członkowie zespołu mającego przeprowadzić badania oraz przegląd spełniają warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania/przeglądu sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

Spółka dotychczas nie korzystała z usług wybranego podmiotu w zakresie przeprowadzenia badań i przeglądów sprawozdań finansowych Spółki.

9. Platforma zastosowanych MSSF

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską,
- w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami - zgodnie z wymogami ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 351) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

MSSF obejmują Standardy i Interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Następujące standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje które zostały przyjęte przez Unię Europejską lecz nie były obowiązujące na dzień 1 stycznia 2019 roku i nie są ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”: Definicja istotności
- Zmiany do MSSF 9 - Instrumenty finansowe, MSR 39 - Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena oraz MSSF 7 - Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej
- Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później

Standardy przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską:

- MSSF 17 - Umowy ubezpieczeniowe,
- Zmiany do MSSF 3 – Połączenie przedsięwzięć,
- Zmiany do MSSF 10 - Skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz MSR 28 - Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później.

Spółka oczekuje, iż powyżej wymienione standardy nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ONE S.A. (dawniej Polski Operator Energetyczny S.A.). Spółka zamierza przyjąć wymienione powyżej nowe standardy MSSF opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lecz nieobowiązujące do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego zgodnie z datą ich wejścia w życie.

WPLYW ZMIAN STANDARDÓW MSSF NA SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ONE S.A.

Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku za wyjątkiem przyjętych nowych standardów rachunkowości, tj. MSSF 16 Leasing, których wpływ na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe został opisany poniżej.

Zastosowanie standardów w 2019 roku

MSSF 16 Leasing

W styczniu 2016 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 Leasing („MSSF 16”), który zastąpił MSR 17 Leasing, KIMSF 4 Ustalenie, czy umowa zawiera leasing, SKI 15 Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne oraz SKI 27 Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji.

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Rachunkowość leasingodawcy zgodnie z MSSF 16 pozostaje zasadniczo niezmieniona względem obecnej rachunkowości zgodnie z MSR 17. Leasingodawca dalej będzie kontynuował klasyfikowanie umów leasingu z zastosowaniem tych samych zasad klasyfikacji co w przypadku MSR 17, rozróżniając leasing operacyjny i leasing finansowy.

MSSF 16 wymaga, zarówno od leasingobiorcy jak i od leasingodawcy, dokonywania szerszych ujawnień niż w przypadku MSR 17. Leasingobiorca ma prawo wyboru pełnego bądź zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, a przepisy przejściowe przewidują pewne praktyczne rozwiązania. MSSF 16 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku i później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone w przypadku jednostek, które stosują MSSF 15 od daty lub przed datą pierwszego zastosowania MSSF 16.

Spółka podjęła decyzję o wdrożeniu standardu z dniem 1 stycznia 2019 roku. Zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w MSSF 16 nowe zasady zostały przyjęte retrospektywnie z odniesieniem skumulowanego efektu początkowego zastosowania nowego standardu do kapitałów własnych na dzień 1 stycznia 2019 roku. W związku z tym dane porównawcze za rok obrotowy 2018 nie zostaną przekształcone (zmodyfikowane podejście retrospektywne).

Nadmienić należy, iż w okresie 01.01.2018 – 31.12.2018 Spółki Grupy nie były stroną żadnej umowy, która winna być rozliczana zgodnie z MSSF 16.

10. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, kierownictwo Spółki jest zobowiązane do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiły istotne zmiany w zakresie zagadnień, wobec których w kolejnych okresach sprawozdawczych zastosowanie miał profesjonalny osąd Kierownictwa. Nie wystąpiły również istotne zmiany w zakresie pozycji, które obarczone są istotną niepewnością zmiany szacunków w okresie najbliższych 12 miesięcy. Zgodnie z polityką rachunkowości jednostki dominującej, na każdy dzień bilansowy Zarząd ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych (w tym wartości firmy oraz inwestycji w jednostki zależne).

11. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

12. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego 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.

13. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są zgodnie z MSR 16 w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę nabycia lub koszty wytworzenia powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia jest kwotą zapłaconych środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów, lub wartością godziwą innych dóbr przekazanych z tytułu nabycia składnika aktywów w momencie jego nabycia lub wytworzenia, lub – tam, gdzie ma to zastosowanie – jest wartością przypisaną do danego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia pozycji rzeczowych aktywów trwałych składają się:

- cena zakupu, łącznie z cłami importowymi i niepodlegającymi odliczeniu podatkami od zakupu, pomniejszona o opusty handlowe i rabaty;

- wszystkie inne pozwalające się bezpośrednio przyporządkować koszty poniesione w celu dostosowania składnika aktywów do miejsca i stanu, w którym może on funkcjonować w sposób zgodny z zamierzeniami kierownictwa;
- szacunkowe koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów oraz koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym się znajdował, do których jednostka jest zobowiązana w związku z nabyciem pozycji rzeczowych aktywów trwałych lub używaniem składnika rzeczowych aktywów trwałych w danym okresie w celu innym niż wytwarzanie wyrobów.

Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania, które powodują, że wartość użytkowa środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa jego wartość początkową, zwiększają odpowiednio jego wartość. Środki trwałe są amortyzowane zgodnie z ich przewidywanym okresem ekonomicznego użytkowania. Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został oddany do użytkowania, stosując stawki amortyzacji odzwierciedlające okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

W przypadku, gdy okres korzystania ze składnika aktywów wynika z tytułów umownych lub innych tytułów prawnych, okres użytkowania powinien odpowiadać okresowi wynikającemu z tych tytułów umownych lub prawnych, chyba że szacowany okres użytkowania składnika aktywów trwałych będzie krótszy. W tym przypadku przyjmuje się szacowany przez jednostkę okres użytkowania.

Poniesione nakłady, dotyczące środków trwałych będących w toku budowy lub montażu są wyceniane nie rzadziej niż na każdy dzień bilansowy, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne

Inne wartości niematerialne wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, zgodnie z MSR 38.

Składnik wartości niematerialnych ujmuje się wtedy i tylko wtedy, gdy:

- jest prawdopodobne, że jednostka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów; oraz
- można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Na dzień nabycia wartości niematerialnych, jednostka dokonuje oceny czy nabyty składnik ma określony czy nieokreślony okres użytkowania, a w przypadku, gdy jest określony – jaka jest jego długość lub liczba jednostek produkcji lub podobnych jednostek tworząca ten okres. Jednostka uznaje, że składnik wartości niematerialnych posiada nieokreślony okres użytkowania, jeżeli z analizy wszystkich istotnych czynników wynika, że nie istnieje żadne dające się przewidzieć ograniczenie okresu, w którym można spodziewać się, że składnik aktywów będzie generował wpływy pieniężne netto dla jednostki.

W przypadku składników o określonym okresie użytkowania podlegają one amortyzacji liczonej stosownie do okresu użytkowania, a w przypadku składników o nieokreślonym okresie użytkowania na dzień bilansowy dokonywane są testy na utratę wartości. Wartość odzyskiwalna otrzymana w wyniku przeprowadzenia testów porównywana jest z wartością bilansową. W przypadku, gdy jest niższa, dokonywany jest odpis z tytułu utraty wartości.

Leasing – zasady rachunkowości obowiązujące do końca 2018 roku

Umowa leasingowa jest to umowa, na mocy której w zamian za opłatę lub serie opłat leasingodawca przekazuje leasingobiorcy prawo do użytkowania danego składnika aktywów przez uzgodniony okres.

Leasing finansowy jest to umowa leasingowa, na mocy której następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów. Ostateczne przeniesienie tytułu prawnego może, lecz nie musi nastąpić.

Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu operacyjnego, jeżeli nie następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu.

Początkowe ujęcie leasingu finansowego następuje w dniu rozpoczęcia okresu leasingu rozumianego jako dzień, od którego leasingobiorcy przysługuje prawo do korzystania z przedmiotu leasingu. Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu, leasing finansowy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej leasingobiorcy wykazywany jest jako składnik aktywów i zobowiązanie:

- w kwocie równej wartości rynkowej przedmiotu leasingu,

- w wysokości bieżącej (zdyskontowanej) wartości opłat leasingowych, zależnie od tego, która kwota jest niższa.

Opłaty z tytułu umowy leasingu dzielą się na koszty finansowe – odsetki oraz raty spłaty kapitału, zmniejszające zobowiązanie z tytułu przejścia składnika w leasing. Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedmioty leasingu podlegają umorzeniu i amortyzacji, przy czym okres amortyzacji równy jest okresowi trwania leasingu.

Leasing – zasady rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2019 roku

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość.

W dacie rozpoczęcia jednostka (leasingobiorca) ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Jednostka (Leasingobiorca) odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Jednostka (Leasingobiorca) aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania środków trwałych i ewentualnej ich zmiany dokonuje się na każdy dzień bilansowy. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych występuje wtedy, gdy wartość bilansowa tego składnika jest wyższa od jego wartości odzyskiwalnej.

Do przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości składnika aktywów w trwałych należą przesłanki pochodzące z zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji.

Przesłanki pochodzące z zewnętrznych źródeł informacji (m.in.):

- utrata wartości rynkowej danego składnika aktywów odnotowana w ciągu okresu jest znacznie większa od utraty, której można było się spodziewać w wyniku upływu czasu i zwykłego użytkowania;

- w ciągu okresu nastąpiły lub nastąpią w niedalekiej przyszłości znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym lub prawnym w otoczeniu, w którym jednostka prowadzi działalność, lub też na rynkach, na które dany składnik aktywów jest przeznaczony;

- w ciągu okresu nastąpił wzrost rynkowych stóp procentowych lub innych rynkowych stóp zwrotu z inwestycji i prawdopodobne jest, że wzrost ten wpłynie na stopę dyskontową stosowaną do wyliczenia wartości użytkowej danego składnika aktywów i istotnie obniży wartość odzyskiwalną składnika aktywów.

Przesłanki pochodzące z wewnętrznych źródeł informacji (m.in.):

- dostępne są dowody na to, że nastąpiła utrata przydatności danego składnika aktywów lub jego fizyczne uszkodzenie;
- w ciągu okresu nastąpiły lub też prawdopodobne jest, że w niedalekiej przyszłości nastąpią znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany dotyczące zakresu lub sposobu, w jaki dany składnik aktywów jest aktualnie użytkowany, lub, zgodnie z oczekiwaniami, będzie użytkowany. Do takich zmian zalicza się niewykorzystywanie składnika aktywów, plany zaniechania działalności lub restrukturyzacji działalności, do której dany składnik należy, lub plany zbycia tego składnika aktywów przed uprzednio przewidzianym terminem oraz ponowna ocena okresu użytkowania danego składnika aktywów z nieokreślonego na okres określony;
- dostępne są dowody pochodzące ze sprawozdawczości wewnętrznej, świadczące o tym, że ekonomiczne wyniki uzyskiwane przez dany składnik aktywów są lub w przyszłość i będą gorsze od oczekiwanych.

W przypadku utraty wartości składnika aktywów trwałych dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych – odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

Wartość bilansowa składników wartości niematerialnych nie podlegających amortyzacji, a także składników wartości niematerialnych nie przekazanych jeszcze do użytkowania, podlega obowiązkowi corocznego przeprowadzenia testu na utratę wartości, nawet w przypadku nie wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty ich wartości oraz zawsze wtedy, gdy istnieje podejrzenie, że nastąpiła utrata wartości.

Nieruchomości oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu – nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna to nieruchomość (grunt, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynek lub część budynku albo oba te elementy), które właściciel lub leasingobiorca w leasingu finansowym traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści, przy czym nieruchomość taka nie jest:

- wykorzystywana przy produkcji, dostawach dóbr, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych; lub
- przeznaczona na sprzedaż w ramach zwykłej działalności jednostki.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są według wartości godziwej zgodnie z MSR 40.

Kategorie aktywów finansowych

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny określonych w MSSF 9:

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

Spółka dokonuje klasyfikacji składników aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Na moment początkowego ujęcia Spółka klasyfikuje inwestycje w instrumenty kapitałowe (inne niż dotyczące inwestycji w spółki zależne i stowarzyszone), które nie są przeznaczone do obrotu oraz nie są notowane na aktywnym rynku, jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite.

Spółka wycenia natomiast w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne oraz inwestycje w instrumenty kapitałowe jednostek notowanych na aktywnym rynku.

Wycena na moment początkowego ujęcia

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej. W przypadku składników aktywów finansowych, które nie są zaklasyfikowane do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka może na moment początkowego ujęcia powiększyć ich wartość godziwą o koszty transakcyjne dające się bezpośrednio przypisać do ich nabycia.

Ujęcie i prezentacja aktywów finansowych w bilansie na każdy dzień bilansowy

Wycena aktywów finansowych w zamortyzowanym koszcie

Spółka wycenia aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Należności długoterminowe podlegające pod zakres MSSF 9 są dyskontowane na dzień bilansowy.

Wycena aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka ujmuje w wyniku finansowym zmiany wartości godziwych aktywów finansowych zaklasyfikowanych do tej kategorii aktywów finansowych. W wyniku finansowym ujmowane są również przychody z tytułu odsetek oraz dywidend otrzymanych z instrumentów kapitałowych notowanych na aktywnym rynku.

Wycena aktywów finansowych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

Spółka ujmuje zyski/straty z wyceny inwestycji w instrumenty dłużne oraz w instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane przez Spółkę na moment początkowego ujęcia do tej kategorii aktywów, w pozostałych dochodach całkowitych. Dywidendy z instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, Spółka ujmuje jako przychód w wyniku finansowym.

Zaprzestanie ujmowania

Spółka wyłącza aktywa finansowe z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub
- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Utrata wartości aktywów finansowych

MSSF 9 wprowadza nową koncepcję szacowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych. Model strat poniesionych wynikający z MSR 39 zostaje zastąpiony modelem bazującym na stratach oczekiwanych.

Model strat oczekiwanych ma zastosowanie do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, z wyjątkiem inwestycji w instrumenty kapitałowe.

Spółka do szacowania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych stosuje następujące podejścia:

- podejście ogólne,
- podejście uproszczone.

Spółka stosuje podejście ogólne do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite oraz do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług.

Szacunki

Zgodnie z wymogami MSSF 9 Instrumenty finansowe, Spółka na każdy dzień bilansowy odpowiednio klasyfikuje i wycenia udzielone pożyczki, jak również dokonuje szacunków wielkości odpisów aktualizujących ich wartość. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się wyceny pochodnych instrumentów finansowych do ich wartości godziwej.

Jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone

Jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone Spółka ujmuje zgodnie z MSR 27 tj. w cenie nabycia z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności są aktywami finansowymi niebędącymi instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku, inne niż:

- aktywa finansowe, które jednostka zamierza sprzedać natychmiast lub w bliskim terminie, które kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, i te, które przy początkowym ujęciu zostały wyznaczone przez jednostkę jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy lub
- aktywa finansowe, których posiadacz może nie odzyskać zasadniczo pełnej kwoty inwestycji początkowej z innego powodu niż pogorszenie obsługi kredytu.

Na dzień bilansowy należności krótkoterminowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Należności krótkoterminowe nie są wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, jeśli ewentualne różnice z wyceny byłyby nieistotne. Wysokość odpisów aktualizujących określa się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Udzielone pożyczki i należności długoterminowe wyceniane są wg zamortyzowanego kosztu.

Należności i pożyczki wyrażone w walutach obcych są wyceniane na dzień bilansowy po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w wyniku bieżącego okresu.

Zaciągnięte kredyty i pożyczki wyceniane są wg zamortyzowanego kosztu na dzień bilansowy.

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe nie są wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, jeśli ewentualne różnice z wyceny byłyby nieistotne. Zobowiązanie krótkoterminowe są wyceniane w wartości wymagającej zapłaty (w tym naliczone odsetki za zwłokę).

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych są wyceniane na dzień bilansowy po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Zapasy

Zapasy to aktywa:

- przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej;
- będące w trakcie produkcji przeznaczonej na taką sprzedaż; lub

- mające postać materiałów lub dostaw surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

Zapasy zgodnie z MSR 2 wycenia się stosując cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość lub też cenę sprzedaży netto możliwą do uzyskania w zależności od tego, która z kwot jest niższa. Rozchód zapasów wyceniany jest metodą FIFO.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne denominowane w walucie obcej przeliczane są na dzień bilansowy po kursie zamknięcia z dnia bilansowego.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują wydatki poniesione do dnia bilansowego, stanowiące koszty przyszłych okresów sprawozdawczych.

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się m.in. następujące pozycje:

- opłacone z góry ubezpieczenia,
- opłacone z góry prenumeraty,
- opłacone z góry wieczyste użytkowanie gruntu, podatek od nieruchomości,
- opłacone z góry inne koszty, dotyczące przyszłych okresów.

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

Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania.

Spółka tworzy rezerwy wówczas, gdy spełnione są następujące warunki:

- na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych;
- wypływ środków pieniężnych jest prawdopodobny w celu wypełnienia obowiązku;
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa, stanowi najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku jest kwota, jaką zgodnie z racjonalnymi przesłankami jednostka zapłaciłaby w ramach wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy lub w celu przeniesienia go na stronę trzecią na ten sam dzień. Szacunki wyniku oraz skutku finansowego są dokonywane na drodze osądu kierownictwa jednostki, wspomaganego dotychczasowymi doświadczeniami dotyczącymi podobnych transakcji oraz – w niektórych przypadkach – raportami niezależnych ekspertów.

Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Na przejściowe różnice między wartością bilansową i pasywów a ich wartością podatkową tworzone są rezerwy i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

Wartością podatkową składnika aktywów lub zobowiązań jest przyporządkowana mu kwota służąca celom podatkowym.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:

- ujemne różnice przejściowe;
- przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych; oraz

- przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie od podatku dochodowego różnic przejściowych, wykorzystanie strat podatkowych lub ulg podatkowych.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe lub dodatnie różnice przejściowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przyszłości.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, z wyjątkiem przypadków, gdy rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z:

- początkowego ujęcia wartości firmy; lub

- początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która:

nie jest połączeniem jednostek gospodarczych; oraz

nie wpływa w momencie przeprowadzania transakcji na wynik finansowy brutto ani na dochód do opodatkowania (stratę podatkową).

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się, przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego, obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Wynik finansowy

Sprawozdanie z całkowitych dochodów składa się z:

- Wyniku (zysku / straty) netto bieżącego okresu,

- Pozostałych dochodów (zysków / strat) całkowitych.

Wynik finansowy netto w księgach rachunkowych wykazywany jest z uwzględnieniem odpowiednich przepisów, dotyczących instrumentów finansowych, dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności, korekty odpisów aktualizujących, tworzenia odpisów z tytułu utraty wartości, rozliczenia międzyokresowego kosztów i przychodów.

Koszty związane z płatnościami wynikającymi z nieterminowego regulowania zobowiązań jednostki, rozliczeniem niedoborów stwierdzonych w składnikach majątkowych oraz inne o podobnym charakterze ujmuje się w rachunku wyników okresu, w którym zostały stwierdzone, zgodnie z trybem określonym w procedurze wewnętrznej.

Przychody z działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej i reprezentującej należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy).

Przychody z działalności operacyjnej dotyczą głównie świadczenia usług zarządzania spółkami podporządkowanymi, kreowania oraz zarządzania ich ofertą jako całości, planowania i realizacji strategii dla grupy, organizacji finansowania rozwojowych projektów, nadzór nad realizowanymi inwestycjami.

Koszty działalności operacyjnej

Główną pozycję kosztów działalności operacyjnej stanowią usługi obce oraz wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników.

Koszty świadczeń pracowniczych obejmują:

- wynagrodzenia i premie, w tym wynagrodzenie za czas urlopu,
- świadczenia na rzecz pracowników.

Koszty usług obcych obejmują m.in.:

- wydatki związane z funkcjonowaniem spółki,
- usługi konsultingowe i doradcze,
- najem powierzchni.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne obejmują m.in.:

- zysk na sprzedaży środków trwałych,
- nadwyżki inwentaryzacyjne,
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych,
- przychód z tytułu refakturowania kosztów,
- otrzymane darowizny,
- przedawnione zobowiązania,
- otrzymane odszkodowania, kary i grzywny.

Pozostałe koszty operacyjne obejmują m.in.:

- stratę na sprzedaży środków trwałych,
- niedobory inwentaryzacyjne,
- odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych,
- koszty do refakturowania,
- przekazane darowizny,
- spisane należności,
- zapłacone odszkodowania, kary i grzywny.

Pozostałe przychody i zyski /koszty i straty z inwestycji

Pozostałe przychody i zyski z inwestycji obejmują m.in.:

- zyski na sprzedaży papierów wartościowych (akcji, udziałów i pozostałych papierów wartościowych),
- zyski z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zysk z wyceny nieruchomości inwestycyjnych,
- dywidendy,
- odsetki od nabytych dłużnych papierów wartościowych,
- odsetki od udzielonych pożyczek.

Pozostałe koszty i straty z inwestycji obejmują m.in.:

- prowizje i odsetki od zaciągniętych zobowiązań finansowych,
- odsetki leasingowe,
- straty na sprzedaży papierów wartościowych (akcji, udziałów i pozostałych papierów wartościowych),
- straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- straty z wyceny nieruchomości inwestycyjnych.

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują:

- odsetki od przeterminowanych należności i zobowiązań,
- odsetki budżetowe,
- różnice kursowe,

- pozostałe przychody i koszty finansowe.

Zasada wykazywania zysków ze sprzedaży akcji/udziałów w jednostkach zależnych

Spółka wykazuje wynik ze sprzedaży akcji/udziałów w momencie przeniesienia praw własności akcji/udziałów na kupującego, a nie w momencie podpisania umowy kupna/sprzedaży. W części przypadków zamknięcie transakcji (właściwy moment przeniesienia praw własności akcji) jest poprzedzone przedpłatą otrzymaną od kupującego. Otrzymane przedpłaty na poczet sprzedaży akcji/udziałów wykazywane są w pozycji „Pozostałe zobowiązania”, a wynik na sprzedaży wykazywany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów dopiero z chwilą przeniesienia praw własności akcji/udziałów na kupującego.

Zasada wykazywania zysków/strat z wyceny nieruchomości inwestycyjnej, odpisów z tytułu utraty wartości nakładów poniesionych na nieruchomościach inwestycyjnych

Spółka wykazuje zysk/stratę z wyceny nieruchomości inwestycyjnej, odpisów z tytułu utraty wartości nakładów poniesionych na nieruchomościach inwestycyjnych na podstawie wiarygodnie oszacowanych szacunków dokonanych przez niezależnych ekspertów. Przyczyną dokonania zmian szacunków wartości godziwej i w konsekwencji aktualizacji wyceny nieruchomości może być również posiadanie wiążącej nieodwołalnej oferty nabycia nieruchomości od innego kontrahenta.

Działalność zaniechana

W przypadku wystąpienia działalności zaniechanej, wyniki finansowe dotyczące działalności zaniechanej są prezentowane zgodnie z MSSF 5.

Segmenty operacyjne

Zgodnie z wymogami MSSF 8 należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzieleniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe.

Sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zasady konsolidacji

1. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych, tj. zależnych, stowarzyszonych i współkontrolowanych, obejmowane są w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym według zasad zgodnych z wymogami MSSF 3, Połączenia przedsięwzięć dla wszystkich inwestycji oraz odpowiednio:
 - a) MSSF 10, Skonsolidowane sprawozdania finansowe,
 - b) MSR 28, Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach
2. Wszystkie inwestycje, które na dzień nabycia spełniają definicję aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży według warunków, określonych w MSSF 5, Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana ujmowane są zgodnie z postanowieniami tego standardu, tzn. ujmowane są w odrębnej pozycji aktywów, obejmujących ich wartość w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, zaś w zobowiązaniach odrębnie wykazywana jest ich wartość w wartości godziwej.

Jednostki zależne

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje pełne dane finansowe spółki ONE S.A. oraz spółek będących pod jego kontrolą. Przyjmuje się, że Grupa sprawuje kontrolę, jeżeli posiada bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 50% praw głosu w danej jednostce gospodarczej lub w inny sposób posiada zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki gospodarczej w celu czerpania korzyści ekonomicznych z prowadzonej przez daną jednostkę zależną działalności.
2. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia, zgodnie z wymogami MSSF 3.

3. Wyłączeniu podlega wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej w każdej jednostce zależnej, odpowiednio z kapitałem własnym każdej jednostki zależnej. Nadwyżkę wartości bilansowej inwestycji nad wartości godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Nadwyżkę udziału Grupy w wartości godziwej aktywów netto nad ceną przejęcia ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w roku przejęcia jednostki.
4. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych, wycenia się na dzień przejęcia według ich wartości godziwej, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów mniejszości.
5. Transakcje, rozrachunki, przychody, koszty i nie zrealizowane zyski ujęte w aktywach, powstałe na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy, podlegają eliminacji. Eliminacji podlegają również nie zrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przekazanego składnika aktywów.
6. Udział akcjonariuszy mniejszościowych w spółkach zależnych wykazywany jest odrębnie w ramach kapitałów własnych Grupy. Zysk (netto) okresu należący do akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych wykazywany jest w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w odrębnej pozycji jako element rozliczenia zysku okresu spółek Grupy, objętych konsolidacją pełną.
7. Metoda nabycia jest stosowana przy nabyciu udziałów jednostek gospodarczych. Jednostki nabyte lub zbyte w ciągu roku są uwzględniane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym odpowiednio od dnia nabycia lub do dnia sprzedaży.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (generalnie inwestycje od 20% do 50% w instrumenty kapitałowe jednostki), na które Grupa wywiera znaczny wpływ na politykę operacyjną i finansową, ale ich nie kontroluje i nie współkontroluje, rozliczane są metodą praw własności.
2. Rozliczanie kosztu przejęcia (ceny nabycia inwestycji) dokonuje się tożsamo z zasadami, obowiązującymi dla rozliczania inwestycji w jednostkach zależnych.
3. Udział Grupy w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych od dnia nabycia ujmuje się sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, za jej udział w zmianach stanu innych kapitałów od dnia nabycia – w odpowiedniej pozycji kapitałów własnych.
4. Dodatkowa ocena wartości inwestycji w spółkach stowarzyszonych pod kątem ostrożnej wyceny ma miejsce wtedy, kiedy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła wystąpić utrata wartości lub odpis utraty wartości dokonany w latach poprzednich już nie jest wymagany. W takich okolicznościach stosuje się wymogi w zakresie utraty wartości, określone w MSR 36, Utrata wartości aktywów nie oceniając jednak indywidualnie utraty wartości przez wartość firmy, przypisanej do danej inwestycji.
5. Z chwilą poniesienia straty przez jednostkę stowarzyszoną, której odniesiona w proporcji do posiadanych udziałów na inwestycję część przewyższa dotychczasową ich wartość bilansową nie jest dalej ujmowana w bilansie, ani w stracie (zysku) okresu Grupy. W takich przypadkach wartość bilansowa inwestycji jest równa zero.

Inwestycje w jednostkach współkontrolowanych

1. Inwestycje w jednostkach współkontrolowanych, nad którymi Grupa sprawuje współkontrolę ujmowane są metodą praw własności według zasad, to samych do ujmowania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

Oznacza to także, że niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy Grupą a jednostkami współkontrolowanymi eliminuje się proporcjonalnie do posiadanego udziału Grupy w jednostce współkontrolowanej. Eliminacji podlegają również nie zrealizowane straty chyba, że transakcja dostarcza dowodów na wystąpienie utraty wartości przekazywanego składnika aktywów.

2. Inwestycje w jednostkach współkontrolowanych to takie, w których ma miejsce podział kontroli nad działalnością gospodarczą, który występuje wówczas, gdy strategiczne decyzje finansowe i operacyjne dotyczące tej działalności wymagają jednomyślnej zgody stron współkontrolujących (wspólników).

Rachunek przepływów pieniężnych

Spółka sporządza skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

14. Komentarz do osiągniętych wyników finansowych przez Grupę Kapitałową

W 2019 roku Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości 37.697 tys. zł., przy poziomie kosztów operacyjnych na poziomie 32.210 tys. zł. Pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe osiągnęły poziom odpowiednio 35.840 tys. zł i 630 tys. zł., przy poziomie pozostałych kosztów operacyjnych oraz kosztów finansowych odpowiednio 6.787 tys. zł i 5.682 tys. zł. Odroczony podatek dochodowy wyniósł 2.699 tys. zł co ostatni skutkowało osiągnięciem zysku netto na 26.789 tys. zł.

15. Informacje o zdarzeniach lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu za bieżący okres

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

16. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mający istotny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W dniu 20 grudnia 2019 r. sąd rejestrowy zarejestrował połączenie Spółki dominującej z jej jednoosobową spółką zależną, działającą pod firmą Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Połączenie nastąpiło, na podstawie Planu Połączenia uzgodnionego przez Zarządy łączących się spółek w dniu 15 listopada 2019 r., stosownie do art. 516 § 6 w zw. z art. 492 § 1 pkt 1 oraz w zw. z art. 515 § 1 Kodeksu spółek handlowych, tj. przez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą (łączenie przez przejęcie), bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej oraz bez wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej. Mając na uwadze, że Spółka Przejmowana była spółką jednoosobową Spółki Przejmującej, to jest Spółka Przejmująca posiadała wszystkie udziały w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, połączenie zostało przeprowadzone w trybie uproszczonym, tj. bez sporządzania pisemnego sprawozdania uzasadniającego połączenie, jego podstawy prawne i uzasadnienie ekonomiczne oraz bez poddawania planu połączenia badaniu przez biegłego rewidenta w zakresie jego poprawności i rzetelności. Połączenie nastąpiło bez zmiany Statutu Spółki Przejmującej – Emitenta. Z dniem połączenia – 20 grudnia 2019 r. – Emitent, jako Spółka Przejmująca, wstąpił we wszelkie prawa oraz obowiązki Spółki Przejmowanej – Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. Spółka Przejmowana w wyniku połączenia zostanie wykreślona z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, przy czym, stosownie do art. 493 § 2 Kodeksu spółek handlowych, skutek wykreślenia nastąpił z dniem połączenia.

Rozliczenie wyżej wymienionego połączenia, zdaniem Emitenta, nie spełniało przesłanek wymienionych w standardzie MSSF 3 z uwagi na charakter powiązań podmiotów na moment połączenia - stąd rozliczenie powyższe zostało dokonane zgodnie z przepisami ustawodawstwa polskiego.

Poniżej przedstawiono składniki majątku Spółki przejmowanej ujęte w księgach Emitenta na moment połączenia:

Składniki Spółki Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. przejęte w ramach połączenia	
Aktywa trwałe	13 321
Rzeczowe aktywa trwałe	395
Inwestycje długoterminowe	12 926
Aktywa obrotowe	21 570
Zapasy	1
Należności krótkoterminowe	12 603
Inwestycje krótkoterminowe	8 871
Rozliczenia międzyokresowe	95
AKTYWA RAZEM	34 891

Składniki Spółki Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. przejęte w ramach połączenia	
Kapitały własne	5 941
Kapitał zapasowy	755
Niepodzielony wynik finansowy	(110)
Wynik finansowy bieżącego okresu	5 296
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	294
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	24 748
Kredyty i pożyczki	7 809
Zobowiązania handlowe	14 775
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 163
Rozliczenia międzyokresowe	1 709
PASYWA RAZEM	32 691

Korekty z tytułu wyłączenia wartości kapitału zakładowego spółki przejmowanej w wysokości 2.200 tys. zł. dokonano w poczet pozostałych kapitałów spółki przejmującej.

Poza zdarzeniami opisanymi powyżej nie wystąpiły istotne czynniki o nietypowym charakterze mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy.

17. Wskazanie czynników, które w ocenie Zarządu będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Czynniki mające wpływ na osiągane wyniki przez Emitenta to przede wszystkim:

- ewentualna transakcja sprzedaży nieruchomości zakupionej w I kwartale 2018 roku za kwotę 16,5 mln zł;
- rozliczenie odsetek / dyskonta od pożyczek / weksli / depozytów otrzymanych oraz udzielonych przez Spółkę;
- wzrost bazy klientów sektora telekomunikacyjnego, energetycznego i gazowego.

18. Informacje dotyczące segmentów działalności

L.p.	Wyszczególnienie – 31.12.2019	Energia	Gaz	Segment inwestycyjny	Telekomunikacja	Korekty konsolidacyjne	Razem
1	Rzeczowe aktywa trwałe	47	0	2 388	95	0	2 530
2	Inne wartości niematerialne	0	95	0	763	0	858
3	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	5 548	0	0	0	-5 548	0
4	Zapasy	1	0	0	18	0	19
5	Należności handlowe	9 224	343	7 027	477	0	17 071
6	Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0	0	0	0
7	Pozostałe należności	59	0	3 392	1 522	0	4 973
8	Pozostałe aktywa finansowe	6 434	0	1 830	3 117	-1 382	9 999
9	Rozliczenia międzyokresowe	1 891	0	432	20	0	2 343
10	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	832	41	1 041	190	0	2 104

11	Kapitał zakładowy	2 500	0	31 616	5	-2 505	31 616
12	Pozostałe kapitały	302	0	4 955	447	-749	4 955
13	Zakumulowany wynik finansowy, w tym:	9 955	-322	-32 519	-612	-2 294	-25 792
14	- zysk/(strata) z lat ubiegłych	4 304	-146	-52 472	0	-4 267	-52 581
15	- zysk/(strata) netto bieżącego okresu	5 651	-176	19 953	-612	1 973	26 789
16	Inne pasywa długoterminowe	0	0	7 326	0	0	7 326
17	Zobowiązania handlowe	847	151	7 444	279	-48	8 673
18	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	0	0	0	0	0
19	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	220	305	44 949	7 241	-1 334	51 381
20	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	51 364	1 484	859	3 535	-19 545	37 697
21	Pozostałe przychody i zyski operacyjne	574	56	35 167	24	19	35 840
22	Koszty operacyjne	-44 625	-1 559	-1 797	-3 597	19 368	-32 210
23	Pozostałe koszty i straty operacyjne	-1 693	-157	-6 525	-342	1 930	-6 787
24	Przychody finansowe z działalności operacyjnej	33	0	630	0	-33	630
25	Koszty finansowe z działalności operacyjnej	-2	0	-5 682	-232	234	-5 682
26	Zysk (strata) netto okresu	5 651	-176	19 953	-612	1 973	26 789

L.p.	Wyszczególnienie – 31.12.2018 (dane przekształcone)	Segment inwestycyjny
1	Rzeczowe aktywa trwałe	82
2	Inne wartości niematerialne	274
3	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	0
4	Zapasy	0
5	Należności handlowe	1 516
6	Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0
7	Pozostałe należności	2 735
8	Pozostałe aktywa finansowe	3 740
9	Rozliczenia międzyokresowe	1 870
10	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 240
11	Kapitał zakładowy	31 616
12	Pozostałe kapitały	2 641
13	Zakumulowany wynik finansowy, w tym:	(20 651)
14	- zysk/(strata) z lat ubiegłych	(20 880)
15	- zysk/(strata) netto bieżącego okresu	229
16	Inne pasywa długoterminowe	0
17	Zobowiązania handlowe	2 353
18	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0
19	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	24 202

20	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	18 588
21	Pozostałe przychody i zyski operacyjne	319
22	Koszty operacyjne	(16 933)
23	Pozostałe koszty i straty operacyjne	(2 544)
24	Przychody finansowe z działalności operacyjnej	1 638
25	Koszty finansowe z działalności operacyjnej	(834)
26	Zysk (strata) netto okresu	229

19. Cykliczność, sezonowość w prezentowanym okresie

Działalność Spółek Grupy Kapitałowej nie cechuje się cyklicznością czy też sezonowością.

20. Pozostałe przychody i zyski operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY I ZYSKI OPERACYJNE	01.01.2019 - 31.12.2019 (badane)	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane, przekształcone)
Dotacje	28	38
Aktualizacja wartości nieruchomości inwestycyjnej	31 403	0
Zysk z okazijnego nabycia PPIG	709	0
Pozostałe	3 700	418
Razem	35 840	319

21. Pozostałe koszty i straty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY I STRATY OPERACYJNE	01.01.2019 - 31.12.2019 (badane)	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane, przekształcone)
Strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	(1 172)	0
Odpisy aktualizujące	(1 315)	0
Zawiązane rezerwy kosztowe	(2 189)	0
Pozostałe	(2 111)	(2 544)
Razem	(6 787)	(2 544)

22. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2019 - 31.12.2019 (badane)	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane, przekształcone)
Odsetki od udzielonych pożyczek	202	1 346
Przychody finansowe z pozostałej działalności	428	292
Razem	630	1 638

Koszty finansowe	01.01.2019 - 31.12.2019 (badane)	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane, przekształcone)
Odsetki	(711)	(638)
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych	(4 515)	0

Pozostałe	(456)	(196)
Razem	(5 682)	(834)

23. Wynagrodzenia i inne świadczenia

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019 (badane)	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane, przekształcone)
Wynagrodzenia	(332)	(34)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(61)	(6)
Koszty według rodzajów ogółem	(393)	(40)

24. Podatek dochodowy

Składniki obciążenia podatkowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy	01.01.2019 - 31.12.2019 (badane)	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane, przekształcone)
Bieżący podatek dochodowy	0	(5)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0	(5)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	(2 699)	0
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(2 699)	0
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0
Łącznie obciążenie podatkowe	(2 699)	(5)

25. Zysk/Strata przypadająca na jedną akcję

Zysk/stratę podstawową przypadającą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/straty netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu. Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia zysku na jedną akcję:

Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	01.01.2019 - 31.12.2019 (badane)	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane, przekształcone)
Podstawowy za okres obrotowy	163,53	0,01
Rozwodniony za okres obrotowy	163,53	0,01
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	163,53	0,01
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		
Podstawowy za okres obrotowy	0,00	0,00
Średnia ważona liczba akcji	163 814	25 842 668

26. Stanowisko Zarządu dot. realizacji prognozy

Jednostka dominująca nie publikowała prognoz dotyczących skonsolidowanych wyników. W najbliższej przyszłości Emitent nie planuje publikacji prognoz na kolejne lata.

27. Dywidendy wypłacone i otrzymane

W prezentowanym okresie sprawozdawczym jednostka dominująca - ONE S.A. (dawniej Polski Operator Energetyczny S.A.) nie wypłaciła dywidendy oraz nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

28. Rzeczowe aktywa trwałe

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych	Prawo użytkowania wieczystego	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 01.01.2019 r.						
Wartość księgowa brutto	0	191	0	108	2	301
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	(114)	0	(105)	0	(219)
Wartość księgowa netto na 01.01.2019 r.	0	77	0	3	2	82
Okres od 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2019 r.						
Wartość księgowa netto na 01.01.2019 r.	0	77	0	3	2	82
Zwiększenia	0	95	2 701	0	0	2 796
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	(2)	(2)
Sprzedaż środków trwałych – korekta umorzenia	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja	0	(28)	(318)	0	0	(346)
Wartość księgowa netto na dzień 31.12.2019	0	144	2 383	3	0	2 530
Stan na dzień 31.12.2019						
Wartość księgowa brutto	0	286	2 701	108	0	2 577
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	(142)	(318)	(105)	0	(565)
Wartość księgowa netto na dzień 31.12.2019	0	144	2 383	3	0	2 530

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych (przekształcone)	Prawo użytkowania wieczystego	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 01.01.2018 r.						
Wartość księgowa brutto	0	121	211	108	2	441
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	(104)	(211)	(102)	0	(416)
Wartość księgowa netto na 01.01.2018 r.	0	17	0	6	2	25
Okres od 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.						
Wartość księgowa netto na 01.01.2018 r.	0	17	0	6	2	25
Zwiększenia	0	70	0	0	0	70
Zmniejszenia	0	0	(211)	0	0	(211)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż środków trwałych – korekta umorzenia	0	0	211	0	0	211
Amortyzacja	0	(10)	0	(3)	0	(13)
Wartość księgowa netto na dzień 31.12.2018	0	87	0	3	2	82
Stan na dzień 31.12.2018						
Wartość księgowa brutto	0	191	0	108	2	301

Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	(114)	0	(105)	0	(219)
Wartość księgową netto na dzień 31.12.2018	0	77	0	3	2	82

29. Wartości niematerialne

Tabela zmian wartości niematerialnych	Inne wartości niematerialne	Razem
Stan na 01.01.2019 r.		
Wartość księgową brutto	647	647
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(373)	(373)
Wartość księgową netto na 01.01.2019 r.	274	274
Okres od 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.		
Wartość księgową netto na 01.01.2019 r.	274	274
Zwiększenia	1 150	1 150
Zmniejszenia	0	0
Amortyzacja	(566)	(566)
Wartość księgową netto na dzień 31.12.2019 r.	858	858
Stan na dzień 31.12.2019 r.		
Wartość księgową brutto	1 797	1 797
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(939)	(939)
Wartość księgową netto na dzień 31.12.2019 r.	858	858

Tabela zmian wartości niematerialnych (przekształcone)	Inne wartości niematerialne	Razem
Stan na 01.01.2018 r.		
Wartość księgową brutto	439	439
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(285)	(285)
Wartość księgową netto na 01.01.2018 r.	154	154
Okres od 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.		
Wartość księgową netto na 01.01.2018 r.	154	154
Zwiększenia	208	208
Zmniejszenia	0	0
Amortyzacja	(88)	(88)
Wartość księgową netto na dzień 31.12.2018 r.	274	274
Stan na dzień 31.12.2018 r.		
Wartość księgową brutto	647	647
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(373)	(373)
Wartość księgową netto na dzień 31.12.2018 r.	274	274

30. Portfel inwestycyjny

ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ PORTFELA INWESTYCYJNEGO	Akcje i udziały w jednostkach współzależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały w pozostałych jednostkach/ certyfikaty inwestycyjne	Pozostałe aktywa finansowe	Razem
Wartość bilansowa na 01.01.2019 r.	0	0	0	3 740	3 740
a. Zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	13 191	13 191
- objęcie weksli	0	0	0	8 916	8 916
- kontrakty terminowe	0	0	0	4 275	4 275
b. Zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	(6 932)	(6 932)
- kompensaty (cessio in solutum)	0	0	0	(4 802)	(4 802)
- wykup weksli	0	0	0	(1 255)	(1 255)
- wycena/ pozostałe/ odpisy aktualizujące	0	0	0	(875)	(875)
Wartość na dzień 31.12.2019 r.	0	0	0	9 999	9 999

ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ PORTFELA INWESTYCYJNEGO	Akcje i udziały w jednostkach współzależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały w pozostałych jednostkach/ certyfikaty inwestycyjne	Pozostałe aktywa finansowe	Razem
Wartość bilansowa na 01.01.2018 r.	0	0	2	13 289	13 291
a. Zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0	0
- objęcie weksli od innych podmiotów	0	0	0	0	0
b. Zmniejszenia (z tytułu)	0	0	(2)	(9 549)	(9 551)
- kompensaty (cessio in solutum)	0	0	0	(9 461)	(9 461)
- wykup weksli	0	0	0	(7)	(7)
- wycena/ pozostałe	0	0	(2)	(81)	(83)
Wartość na dzień 31.12.2018 r.	0	0	0	3 740	3 740

31. Nieruchomości inwestycyjne

Grupa posiada na dzień 31.12.2019 roku nieruchomość położoną w Warszawie przy ulicy Szwoleżerów, która traktowana jest jako nieruchomość inwestycyjna. Jej wartość w księgach wynosi 54.043 tys. zł, a na tą kwotę składa się wartość zakupu powiększona o wzrost wartości wynikający z jej wyceny oraz prawo wieczystego użytkowania sklasyfikowane wg MSSF 16.

32. Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Na dzień 31.12.2019 Emitent w związku z dokonanym połączeniem ze spółką Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. poprzez jej przejęcie, stał się 100 % udziałowcem spółki Flexcom Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Dodatkowo w związku z dokonanym połączeniem ze spółką Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. poprzez jej przejęcie, stał się ponadto 100 % udziałowcem spółki Polski Prąd i Gaz Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Tym samym Emitent tworzył na 31.12.2019 r. Grupę Kapitałowej w rozumieniu MSR/MSSF i sporządził na dzień bilansowy skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

33. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów oraz odwrócenie odpisów

Na zakończenie roku bilansowego wartość bilansowa aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz innych aktywów poddawana jest testom na utratę wartości, które to testy weryfikowane są w procesie audytu sprawozdania finansowanego Spółki.

W prezentowanym okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 31.12.2019 r. Spółki Grupy zawiązały odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych w łącznej kwocie 5.234 tys. zł. Jednocześnie odwróciły wartość zawiązaną w poprzednich latach odpisów aktualizujących w łącznej wartości 2.896 tys. zł.

34. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy 31.12.2018 r. Grupa do kategorii aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zakwalifikowała wartość bilansową (zgodnie z MSSF 5) zbytych pod dniu bilansowym nieruchomości położonych w Warszawie. O sprzedaży ww. nieruchomości jednostka dominująca informowała w raportach bieżącym ESPI nr 10/2020 z dnia 2 marca 2020 roku oraz ESPI nr 11/2020 z dnia 04.03.2020 r.

35. Zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu ich wykorzystania

W okresie sprawozdawczym zmiany takie nie wystąpiły

36. Analiza płynności aktywów finansowych

Płynność aktywów finansowych - 31.12.2019	Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach	notowane na rynkach pozagiełdo- wych	notowane na rynkach nieregulowa- nych	Z ograniczoną zbywalnością
Akcje i udziały w jednostkach współzależnych/stowarzyszonych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych				

wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	39	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe				
wartość bilansowa	-	-	-	5 724
wartość według ceny nabycia	-	-	-	5 724
wartość godziwa	-	-	-	5 724
wartość rynkowa	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe				
wartość bilansowa	-	-	-	4 275
wartość według ceny nabycia	-	-	-	4 238
wartość godziwa	-	-	-	4 275
wartość rynkowa	-	-	-	-
RAZEM				
wartość bilansowa	-	-	-	9 999
wartość według ceny nabycia	39	-	-	9 962
wartość godziwa	-	-	-	9 999
wartość rynkowa	-	-	-	-

Płynność aktywów finansowych - 31.12.2018	Z nieograniczoną zbywalnością notowane na giełdach	notowane na rynkach pozagiełdowych	notowane na rynkach nieregulowanych	Z ograniczoną zbywalnością
Akcje i udziały w jednostkach współzależnych/stowarzyszonych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	39	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
Dłużne papiery wartościowe				
wartość bilansowa	-	-	-	3 740
wartość według ceny nabycia	-	-	-	3 740
wartość godziwa	-	-	-	3 740
wartość rynkowa	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe				
wartość bilansowa	-	-	-	-
wartość według ceny nabycia	-	-	-	-
wartość godziwa	-	-	-	-
wartość rynkowa	-	-	-	-
RAZEM				
wartość bilansowa	-	-	-	3 740
wartość według ceny nabycia	39	-	-	3 740
wartość godziwa	-	-	-	3 740
wartość rynkowa	-	-	-	-

37. Hierarchia wartości godziwej aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy

Hierarchia wartości godziwej kształtuje się następująco:

Poziom 1 - ceny notowań rynkowych z aktywnych rynków dla identycznych aktywów (np. notowane akcje i obligacje);

Poziom 2 - ceny z aktywnych rynków, lecz inne niż ceny notowań rynkowych - ustalane bezpośrednio (poprzez porównanie z faktycznymi transakcjami) lub pośrednio (poprzez techniki wyceny bazujące na faktycznych transakcjach) - np. większość instrumentów pochodnych;

Poziom 3 - ceny nie pochodzące z aktywnych rynków.

W przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej zaklasyfikowanych do Poziomu 3 wartość godziwa ustalana jest w oparciu o wycenę porównawczą względem notowanych na GPW spółek reprezentujących branżę tj. poprzez odniesienie do bieżącej wartości godziwej innego instrumentu finansowego, możliwie najbardziej zbliżonego do instrumentu wycenianego. Celem wyceny akcji jest doprowadzenie do ceny, po której mogłaby zostać zawarta potencjalna transakcja rynkowa na tym instrumencie na dzień bilansowy.

31 grudnia 2019

	Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych i zagranicznych	Pozostałe aktywa finansowe	Razem
Poziom 1			
Stan na początek okresu	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0

31 grudnia 2019

	Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych i zagranicznych	Pozostałe aktywa finansowe	Razem
Poziom 3			
Stan na początek okresu	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0

31 grudnia 2018

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych i zagranicznych	Pozostałe aktywa finansowe	Razem
Poziom 1				
Stan na początek okresu	0	2	0	2
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	(2)	0	(2)
- wycena	0	(2)	0	(2)
Stan na koniec okresu	0	0	0	0

38. Należności handlowe, pozostałe należności oraz terminy ich wymagalności

NALEŻNOŚCI	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
a) należności krótkoterminowe (brutto)	23 350	6 680
b) należności długoterminowe (brutto)	0	0
Należności brutto, razem	23 350	6 680
c) odpisy aktualizujące	(1 306)	(2 429)
Należności netto, razem	22 044	4 251

SPECYFIKACJA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
Odpisy na należności handlowe	434	1 614
Odpisy na pozostałe należności krótkoterminowe	872	815
Odpisy na należności długoterminowe	0	0
Odpisy aktualizujące, razem	1 306	2 429

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	2 429	1 614
a) zwiększenia (z tytułu)	1 943	815
- odpisy aktualizujące utworzone w ciężar wyniku	1 943	815
- pozostałe zwiększenia (np. w związku z połączeniem z inną jednostką)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	(3 066)	0
- wykorzystanie odpisów aktualizujących (spisanie należności w korespondencji z odpisami aktualizującymi)	(1 452)	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących przez wynik	(1 614)	0
- pozostałe zmniejszenia	0	0
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	1 306	2 429

SPECYFIKACJA NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH INNYCH NIŻ HANDLOWE	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
Należności z tytułu podatków (z wyjątkiem PDOP), ceł, ubezpieczeń zdrowotnych i społecznych	518	74
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (PDOP)	0	0
Pozostałe	5 327	3 476
Należności krótkoterminowe brutto, razem	5 845	3 550
Odpisy aktualizujące	(872)	(815)
Należności krótkoterminowe netto, razem	4 973	2 735

39. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
Kontrakty terminowe na zakupioną energię elektryczną w 2020 roku	4 274	0
Pozostałe aktywa finansowe – weksle pozostałych podmiotów	5 724	3 740
Razem	9 999	3 740

40. Pożyczki udzielone

POŻYCZKI UDZIELONE POCZĄTEK OKRESU	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
------------------------------------	------------------------	---

Pożyczki udzielone brutto na początek okresu (kapitał i odsetki)	21 789	24 349
Pożyczki udzielone brutto na dzień bilansowy (kapitał i odsetki)	6 832	22 457
c) odpisy aktualizujące wartość pożyczek	(4 310)	(668)
Pożyczki udzielone netto na dzień bilansowy (kapitał i odsetki)	2 522	21 789

41. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
Dyskonto weksli	471	695
Pozostałe	1 872	1 175
Rozliczenia międzyokresowe, razem	2 343	1 870

42. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów rocznego skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z następujących pozycji:

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
a) środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 050	2 184
- na rachunkach bieżących	2 050	2 184
c) środki pieniężne w kasie	40	56
d) inne środki pieniężne	14	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	2 104	2 240

43. Kapitałowe papiery wartościowe

Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2019 roku kapitał zakładowy jednostki dominującej - ONE S.A. (dawniej Polski Operator Energetyczny S.A.) wyniósł 31 616 102 zł i dzielił się na 163.814 akcji serii A o wartości nominalnej 193,00 zł każda. Łączna liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki wynosiła 163.814 głosów.

Wyszczególnienie	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
Kapitał zakładowy na początek okresu	31 616	31 616
Zwiększenia	0	0
Emisja akcji	0	0
Zmniejszenia	0	0
Obniżenie kapitału zakładowego	0	0
Kapitał zakładowy na koniec okresu	31 616	31 616

Wartość nominalna akcji

Zgodnie ze stanem na 31 grudnia 2019 roku wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 193,00 złote i zostały w pełni opłacone.

Prawa akcjonariuszy

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do głosu, dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Akcjonariusze o znaczącym udziale w tym osoby zarządzające i nadzorujące

Stan posiadania akcji ONE S.A. (dawniej Polski Operator Energetyczny S.A.) przez akcjonariuszy posiadających ponad 5% na dzień 31.12.2019 roku kształtował się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji (zł)	Udział procentowy
Wheel Finance S.A.	44 130	8 517 090	26,94 %
Balitec Bridge SA	31.579	6 094 747	19,28 %
Pozostali	88 105	17 004 265	53,78 %
RAZEM	163 814	31 616 102	100 %

44. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonała emisji, wykupu bądź spłaty nieudziałowych papierów wartościowych.

45. Kapitał zapasowy i pozostałe kapitały

Wyszczególnienie pozostałe kapitały	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
Pozostałe kapitały na początek okresu	2 641	2 000
Zwiększenia	0	646
Pozostałe zmiany – korekta z połączenia	2 314	646
Zmniejszenia	0	(5)
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0
Pozostałe zmiany – korekta z połączenia	0	(5)
Pozostałe kapitały na koniec okresu	4 955	2 641

46. Pozostałe zobowiązania długoterminowe i inne pasywa

Inne pasywa długoterminowe	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
- zobowiązania z tytułu leasingu	1 602	0
- zdyskontowana suma opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego (MSSF 16)	5 724	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe i inne pasywa, razem	7 326	0

47. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na dzień bilansowy 31.12.2019 r. Grupa utworzyła rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 6.130 tys. wynikającą z wyceny posiadanych aktywów finansowych oraz przeszacowania wartości nieruchomości inwestycyjnej

48. Kredyty i pożyczki otrzymane

Wyszczególnienie	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
Kredyty bankowe	0	0
Pożyczki od pozostałych podmiotów	8 197	9 305
Razem	8 197	9 305

49. Zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane,
------------------	------------------------	------------------------

		przekształcone)
Zobowiązania handlowe	8 673	2 353
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	4 544	0
Pozostałe zobowiązania	51 832	24 202
Razem	65 049	26 555

Wyszczególnienie – pozostałe zobowiązania	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
Zobowiązania budżetowe	343	29
Weksle	8 552	15 469
Zobowiązania inwestycyjne	31 930	0
Zobowiązania finansowe z tytułu zawartych kontraktów terminowych	4 238	0
Zobowiązania z tytułu leasingu (część krótkoterminowa)	306	0
Pozostałe zobowiązania	11 007	8 704
Razem	56 376	24 202

50. Zmiany stanu rezerw

	31.12.2018 (badane, przekształcone)	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2019 (badane)
Pozostałe rezerwy	0	4 165	0	0	4 165

51. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
Weksle – dyskonto	211	67
Prognozy - energia	2 821	0
Pozostałe	3 323	1 365
Stan na koniec okresu	6 354	1 432

52. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych w 2019 roku oraz zmian zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia roku obrotowego

Na dzień 31.12.2019 roku Emitent udzielił poręczeń i gwarancji do kwoty na rzecz 3.650.000 zł na rzecz Tauron Polska i URE.

53. Sprawy sądowe

Spółka posiada należność na kwotę 3,37 mln zł od spółki Two –M Sp. z o.o. co do której zwrotu Spółka wystąpiła w formie przedsądowych wezwań do zapłaty. W związku z nieuiszczeniem należności przez kontrahenta w wyznaczonym terminie Spółka przystąpiła do sporządzenia stosownych pism procesowych, mających na celu doprowadzenie do przymusowej windykacji należności. Obecnie trwa postępowanie przygotowawcze, przesłuchiwanie są świadkowie oraz gromadzona jest dokumentacja objęta tajemnicą bankową.

Spółka jest stroną postępowania administracyjnego, które mogą mieć istotny wpływ na działalność Spółki. W dniu 18 października 2018 roku Prezes Urzędu Regulacji Energetyki wszczął postępowanie o odbiór koncesji na obrót energią elektryczną udzieloną decyzją o nr OEE/789/23521/W/DRE/2014/ŁG z dnia 10 czerwca 2014 roku.

W dniu 7 listopada 2018 roku Prezes Urzędu Regulacji Energetyki wszczął postępowanie o odbiór koncesji na obrót paliwami gazowymi udzieloną decyzją o nr OPG/311/23521/W/DRG/2015/MŻ z dnia 29 września 2015 roku.

Oba ww. postępowania są w toku i Spółka składa wyjaśnienia oraz przedkłada stosowne dokumenty, których żąda Prezes Urzędu Regulacji Energetyki.

Spółka złożyła wnioski o umorzenie ww. postępowań jako bezprzedmiotowych z uwagi na to, iż jej kondycja finansowa w odniesieniu do skali prowadzonej działalności nie stwarza żadnego zagrożenia dla płynności Spółki i daje gwarancję wywiązywania się ze wszystkich zobowiązań.

Nie da się jednak wykluczyć, iż Prezes Urzędu Regulacji Energetyki wyda decyzje o odbiorze ww. koncesji. W takim wypadku Spółka wniesie odwołania do Sądu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Pozwoli to Spółce nadal prowadzić działalność operacyjną, aż do momentu uzyskania przez ewentualnie negatywne dla Spółki decyzje Prezesa Urzędu Regulacji Energetyk statusu ostateczności.

Na Emitenta została nałożona dodatkowa opłata w wysokości 2.028 tys. zł za rok 2018 z tytułu niezagospodarowania przez użytkownika wieczystego w terminie niezabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w Warszawie. ONE S.A. odwołał się od przedmiotowej decyzji, jednak Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie utrzymało w mocy zaskarżoną decyzję. W dniu 2 grudnia 2019 roku Emitent złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie na ww. decyzję jednak do dnia dzisiejszego skarga nie została rozpatrzona.

Sprawa jest precedensowa, ponieważ dotyczy nałożenia na ONE S.A. dodatkowej opłaty rocznej, za niezabudowanie działki w terminie wynikającym z umowy użytkowania, który to termin upłynął w roku 2007, poprzedni właściciel działki, przez 11 lat, nie był obciążony opłatą dodatkową, a ONE S.A. w pierwszym roku po nabyciu działki została od razu obciążona opłatą dodatkową, przy jednoczesnej przeszkodzie ze strony m.st. Warszawy w zabudowaniu działki polegającej na odmawianiu ONE S.A. wydania decyzji o warunkach zabudowy dla działki, a zatem ciężko jest ocenić, jaki będzie wynik przedmiotowej sprawy.

Powództwo przeciwko ONE S.A. o zwrot wynagrodzenia w wysokości 1.353 tys. zł otrzymanego na podstawie umowy o świadczenie usług zapewnienia kompleksowej obsługi prawnej, procesowej, administracyjnej i finansowej procesów restrukturyzacyjnych oraz upadłościowych z dnia 30 listopada 2018 roku. W ocenie Emitenta roszczenie Powoda jest bezzasadne. ONE S.A. złożyła odpowiedź na pozew, wnosząc o oddalenie powództwa. Spółka złożyła szereg wniosków dowodowych, wskazując, iż usługi, objęte umową z dnia 30 listopada 2018 roku zostały wykonane, a ich wartość odpowiadała rynkowym stawkom.

Spółka informuje, iż nie jest stroną postępowań przed Komisją Nadzoru Finansowego.

54. Istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Spółki Grupy dokonały transakcji nabycia rzeczowych aktywów trwałych w postaci środków transportu, z tytułu zawartych umów leasingowych, w łącznej kwocie 1 880 tys. złotych. Dodatkowo w ramach połączenia ze Spółką Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. wszedł w prawa i obowiązki wynikające z zawartych przez POE Sp. z o.o. w poprzednich okresach umów leasingowych o wartości 469 tys. zł.

55. Istotne zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Grupa wykazywała na dzień 31.12.2019 r. roku łączne zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych opisanych w nocie 55 w kwocie 1 545 tys. złotych.

56. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania

W okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku Spółki Grupy nie zmieniły klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany ich wykorzystania.

57. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.

W prezentowanym okresie sprawozdawczym zakończonym w dniu 31.12.2019 r. Spółki Grupy zawiązały odpisy aktualizujące wartość należności pozostałych w łącznej kwocie 5.234 tys. zł. Jednocześnie odwróciły wartość zawiązanych w poprzednich latach odpisów aktualizujących w łącznej wartości 2.896 tys. zł.

58. Informacje o zawarciu przez spółkę lub jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki

W 2019 roku Spółki Grupy nie udzielały żadnych nowych gwarancji i poręczeń.

59. Informacja o niespłaceniu kredytu i pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W ciągu 2019 r. nie wystąpiły naruszenia istotnych postanowień umowy, kredytu lub pożyczki.

60. Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania.

Zgodnie z posiadaną wiedzą na dzień 31.12.2019 oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, osoby zarządzające i nadzorujące Spółkami Grupy nie posiadały akcji Emitenta.

61. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmioty wywierające znaczący wpływ na Jednostkę

Na dzień bilansowy Emitent nie posiada akcjonariusza dominującego. W 2019 roku Emitent nie zawierał z akcjonariuszami, żadnych transakcji.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbywały się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Zgodnie z art. 18 Statutu Spółki przy dokonywaniu czynności prawnych pomiędzy Spółką a członkiem Zarządu, Spółkę reprezentuje Rada Nadzorcza, w imieniu której działa Przewodniczący Rady Nadzorczej, a w razie jego nieobecności inny członek Rady Nadzorczej wskazany w uchwale Rady Nadzorczej. Do dokonania czynności prawnej pomiędzy Spółką a członkiem Zarządu wymagana jest zgoda Rady Nadzorczej.

Pożyczki udzielone członkom Zarządu

W 2019 roku zostały udzielone pożyczki członkom Zarządu na łączną wartość 140 tys. zł.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

Nie wystąpiły.

Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostki zależnej jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Nie wystąpiły.

Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki dominującej

Wynagrodzenie wypłacone przez Emitenta lub należne od Emitenta członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej spółki dominującej zaprezentowano poniżej:

Wyszczególnienie	01.01.2019 – 31.12.2019 (badane)	01.01.2018 - 31.12.2018 (badane)
Wynagrodzenia Zarządu, w tym:	0,0	0,0
- krótkoterminowe świadczenia pracownicze	0	0
- świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
- pozostałe świadczenia pracownicze	0	0
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
- płatności na bazie akcji	0	0
Wynagrodzenia Organów Nadzoru, w tym:	15,9	16,0
- krótkoterminowe świadczenia pracownicze	15,9	16,0
Arkadiusz Stryja	4,0	6,1
Bartłomiej Gajecki	2,8	0,0
Robert Radoszewski	0,7	0,0
Katarzyna Dziki	3,5	2,6
Justyna Lukoszek (Budzyńska)	2,1	2,6
Paulina Wolnicka - Kawka	2,8	2,6
Arkadiusz Sugier	0,0	2,1
- świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
- pozostałe świadczenia pracownicze	0	0
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
- płatności na bazie akcji	0	0
Razem	15,9	16,0

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2019 i 31 grudnia 2018 roku Zarząd i Rada Nadzorcza nie uzyskiwała świadczeń w formie nagród jubileuszowych, świadczeń po okresie zatrudnienia, świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy ani świadczeń pracowniczych w formie akcji własnych.

63. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku oraz za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku w podziale na rodzaje usług:

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2019 – 31.12.2019 (badane)	01.01.2018 – 31.12.2018 (badane)
- za badanie rocznego skonsolidowanego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	44	14
- za przegląd półrocznego skonsolidowanego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8	8
Razem	52	22

64. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

W przypadku jednostki dominującej - ONE S.A. (dawniej Polski Operator Energetyczny S.A.) ryzyka związane z prowadzoną działalnością dotyczą przede wszystkim terminowości spłat udzielonych pożyczek, depozytów i weksli.

W ocenie Zarządu Emitenta, na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, znajdują miejsce głównie dwa czynniki ryzyka w odniesieniu do Grupy Kapitałowej:

Ryzyko płynności

Grupa posiada należności od innych podmiotów z tytułu udzielonych pożyczek, depozytów, nabytych weksli oraz innych wierzytelności. Ich spłata wpływa na bieżące zasoby gotówki Grupy, które mogą być następnie przeznaczane na realizację planów inwestycyjnych lub bieżącą działalność.

Ryzyko dotyczące wyceny aktywów

Grupa posiada aktywa finansowe w postaci weksli i pożyczek oraz inne aktywa w postaci należności. Ich spłata lub ewentualny jej brak może wpłynąć na sytuację finansową Spółek Grupy oraz jego poziom zasobów gotówkowych. Na dzień publikacji niniejszego raportu Grupa uznaje takie ryzyko za niewielkie.

Grupa posiadała na dzień 31.12.2019 weksle obce w łącznej kwocie 5.724 tys. PLN. Grupa nie identyfikuje ryzyka związanego z brakiem spłaty wyżej wymienionych weksli z uwagi na fakt, iż Wystawcy weksli są podmiotami o ustabilizowanej sytuacji finansowej, co powoduje, iż nie zachodzi ryzyko ich niespłacenia.

65. Instrumenty finansowe

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Klasyfikacja aktywów finansowych w podziale na poszczególne kategorie wiekowe

31 grudnia 2019	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	ponad 4 lata	Razem
Aktywa finansowe						
Pożyczki udzielone	2 120	402	0	0	0	2 522
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	22 044	0	0	0	0	22 044
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 104	0	0	0	0	2 104

31 grudnia 2018 (przekształcone)	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	ponad 4 lata	Razem
Aktywa finansowe						
Pożyczki udzielone	21 789	0	0	0	0	21 789
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4 251	0	0	0	0	4 251
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 240	0	0	0	0	2 240

66. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem spółek jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które zwiększałyby wartości spółek dla ich akcjonariuszy. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, spółki zazwyczaj mogą zaciągnąć kredyty, wyemitować obligacje, zdecydować o wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje lub obligacje. Poniżej zaprezentowano strukturę zadłużenia Grupy Kapitałowej na koniec 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku.

Wyszczególnienie	31.12.2019 (badane)	31.12.2018 (badane, przekształcone)
Oprocentowane kredyty i pożyczki	8 197	9 305
Zobowiązania z tytułu leasingu, handlowe oraz pozostałe zobowiązania	72 375	26 555
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 104	2 240
Zadłużenie netto	78 468	33 620

Kapitał własny	10 779	13 606
Kapitał razem	10 779	13 606
Kapitał i zadłużenie netto	89 247	47 226
Wskaźnik dźwigni	87,92%	71,19%

67. Struktura zatrudnienia

Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w Grupie Kapitałowej w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku kształtowało się następująco:

I.p.	Nazwa spółki	Liczba zatrudnionych Pełne etaty 31.12.2019
1	ONE S.A. (dawniej Polski Operator Energetyczny S.A.)	26
2	Polski Prąd i Gaz Sp. z o.o.	27
3	Flexcom Sp. z o.o.	9

68. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki.

W okresie pomiędzy dniem 31 grudnia 2019 roku, a dniem publikacji niniejszego sprawozdania, nie zanotowano zdarzeń, nieujętych w sprawozdaniu, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki Grupy.

69. Rodzaj oraz kwota pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość występowania

Nie wystąpiły.

70. Rodzaj oraz kwota zmian wartości szacunkowych, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub zmian wartości szacunkowych, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych

Nie wystąpiły.

71. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym miały miejsca następujące istotne zdarzenia:

- W dniu 3 stycznia 2020 roku został powołany do Zarządu Spółki Pan Piotr Ziętek. Została mu powierzona funkcja Prezesa Zarządu. Spółka informowała o tym zdarzeniu w raporcie bieżącym ESPI nr 1/2020
- W dniu 28 lutego 2020 roku została rozwiązana istotna umowa dot. sprzedaży nieruchomości położonej w Warszawie, zawartej w dniu 20 grudnia 2019 r. pomiędzy Polski Operator Energetyczny sp. z o.o., jako sprzedającym, a Venuer Immobilier Pologne sp. z o.o., jako kupującym. Spółka informowała o tym zdarzeniu w raporcie bieżącym ESPI nr 09/2020
- W dniu 2 marca 2020 roku została zawarta umowa sprzedaży lokalu mieszkalnego za cenę 5.650 tys. Spółka informowała o tym zdarzeniu w raporcie bieżącym ESPI nr 11/2020
- W dniu 4 marca 2020 roku została zawarta umowa sprzedaży lokalu mieszkalnego za cenę 7.120 tys. Spółka informowała o tym zdarzeniu w raporcie bieżącym ESPI nr 10/2020

- W dniu 7 maja 2020 roku została podpisana umowa nabycia udziałów w spółce pod firmą Telekomunikacja dla Ciebie sp. z o.o. Emitent nabył prawo własności 100 udziałów w kapitale zakładowym TDC o łącznej wartości nominalnej 5 tys., uprawniających do wykonywania 100 głosów w TDC (100% ogólnej liczby głosów). Powyższe udziały TDC zostały nabyte przez Spółkę za cenę w wysokości 3.000 tys. zł. Spółka informowała o tym zdarzeniu w raporcie bieżącym ESPI nr 15/2020.

- W dniu 20 lipca 2020 został podpisany aneks nr 3 do umowy nabycia udziałów w spółce Polski Operator Energetyczny Sp. z o.o. zmieniający termin płatności za nabyte udziały do dnia 31.12.2020 oraz cenę na 31.810 tys. zł. Spółka informowała o tym zdarzeniu w raporcie bieżącym ESPI nr 23/2020.

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji, mogą mieć wpływ na sytuację jednostki w 2020 roku. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za 2019 rok, lecz za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za 2020 rok.

Podpisy Członków Zarządu ONE S.A.

Imię i Nazwisko	Pełniona funkcja	Podpis
Piotr Ziętek	Prezes Zarządu	

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych Spółki

Imię i Nazwisko	Pełniona funkcja	Podpis
Joanna Nowakowska	Księgowa	

Warszawa, 20.07.2020 r.

I. Kontakt – Relacje Inwestorskie

Więcej informacji na temat działalności i oferty Grupy Kapitałowej ONE S.A. można znaleźć na stronach internetowych Emitenta pod adresem internetowym:

○ <http://www.famgsa.pl>

Szczególnie zachęcamy do odwiedzenia sekcji Relacji Inwestorskich, gdzie oprócz wymaganych stosownymi przepisami informacji, udostępniamy dodatkowe informacje o Emitencie i jego spółkach zależnych, raporty branżowe, prezentujemy politykę finansową, wskazujemy kierunki rozwoju grupy, zamieszczamy także dokumenty korporacyjne oraz prezentacje. Za pośrednictwem strony internetowej odpowiadamy także na szereg pytań zadawanych przez inwestorów, odpowiedzi umieszczając w ogólnodostępnym miejscu, dbając o równy dostęp do informacji naszych akcjonariuszy i zainteresowanych naszymi akcjami. W przypadku gdy informacje zamieszczone na stronach internetowych Emitenta okażą się niewystarczające, można zadawać pytania za pośrednictwem adresu e-mail:

○ inwestor@famgsa.pl

Dane teleadresowe

ONE S.A.

ul. Aleje Jerozolimskie 123A, 02-017 Warszawa

tel.: + 48 22 116 66 66, fax: + 48 22 397 35 99