



enterair

Enter Air S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Enter Air S.A.
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe składające się ze sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz not i pozostałych informacji objaśniających zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

Elementy jednostkowego sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie poniżej w następującej kolejności:

Jednostkowe sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 wykazujące całkowity dochód ogółem w kwocie 6.489 tys. zł.

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2020, które po stronie aktywów i pasywów pokazuje kwotę 187.688 tys. zł.

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020, wykazujące wzrost kapitałów o 6.489 tys. zł.

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020, wykazujące ujemne przepływy środków pieniężnych w kwocie 13.508 tys. zł.

Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego

Grzegorz Polaniecki
Członek Zarządu

Mariusz Olechno
Członek Zarządu

Marcin Kubrak
Członek Zarządu

Andrzej Kobielski
Członek Zarządu

Warszawa, 30 kwietnia 2021

SPIS TREŚCI

1	List prezesa	4
2	Oświadczenia zarządu	4
3	Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje sprawozdania finansowego	5
4	Jednostkowe Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020	6
4.1	Jednostkowe sprawozdanie z wyniku i całkowitych dochodów	6
4.2	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
4.3	Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
4.4	Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
5	Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego	10
5.1	Dane organizacyjne jednostki	10
5.2	Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	10
5.3	Podstawa sporządzenia i format sprawozdania finansowego	10
5.4	Zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe	10
5.5	Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 20120	27
6	Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego	37
6.1	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	37
6.2	Istotne zmiany wartości kwot szacunkowych prezentowanych w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub w poprzednich latach obrotowych oraz korekty poprzednich okresów	38
6.3	Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej	38
6.4	Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm	38
6.5	Instrumenty finansowe	38
6.6	Zdarzenia po dniu bilansowym	39
6.8	Sprawy sądowe	40
6.9	Wynagrodzenie firmy audytorskiej	40
6.10	Segmenty	41

1 LIST PREZESA

List Prezesa został dołączony do niniejszego sprawozdania w formie osobnego dokumentu.

2 OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

Informacja Zarządu Spółki Enter Air S.A. w sprawie wyboru firmy audytorskiej została dołączona do niniejszego sprawozdania w formie dodatkowego dokumentu.

Również oświadczenie Zarządu Spółki dotyczące danych finansowych zostało dołączone do niniejszego sprawozdania w formie odrębnego dokumentu.

3 WYBRANE DANE FINANSOWE, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

	Za okres: od 01.01.2020 do 31.12.2020 000' PLN	Za okres: od 01.01.2019 do 31.12.2019 000' PLN	Za okres: od 01.01.2020 do 31.12.2020 000' EUR	Za okres: od 01.01.2019 do 31.12.2019 000' EUR
Sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Przychody netto ze sprzedaży	10.000	32.000	2.235	7.439
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	9.911	31.977	2.215	7.433
Zysk (strata) brutto z działalności operacyjnej	8.551	30.485	1.911	7.087
Zysk za rok obrotowy z działalności kontynuowanej	6.489	25.887	1.450	6.018
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2.433)	114.899	(544)	26.710
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(11.000)	(92.213)	(2.459)	(21.436)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(75)	(12.281)	(17)	(2.855)
Przepływy pieniężne netto razem	(13.508)	10.405	(3.020)	2.419
	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2020 000' EUR	Stan na dzień 31.12.2019 000' EUR
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa trwałe	186.773	133.999	40.473	31.466
Aktywa obrotowe	915	45.929	198	10.785
Kapitał podstawowy	17.544	17.544	3.802	4.120
Kapitał własny	178.790	172.301	38.743	40.460
Zobowiązania długoterminowe	8.204	6.349	1.778	1.491
Zobowiązania krótkoterminowe	694	1.278	150	300

Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych

Poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według ustalonego przez NBP kursu wymiany euro na złoty obowiązującego na dzień 31.12.2020 r., tj. 4,6148 EUR/PLN i dane porównywalne na dzień 31.12.2019 r., tj. 4,2585 EUR/PLN.

Poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego tj. za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020 r. – 4,4742 EUR/PLN i dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2019 r. – 4,3018 EUR/PLN.

4 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020

4.1 Jednostkowe sprawozdanie z wyniku i całkowitych dochodów

	NOTA	Za okres: od 01.01.2020 do 31.12.2020 000' PLN	Za okres: od 01.01.2019 do 31.12.2019 000' PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5.5.1	10.000	32.000
Koszt własny sprzedaży	5.5.2	(89)	(23)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		9.911	31.977
Koszty sprzedaży		-	-
Koszty ogólnego zarządu	5.5.2	(1.360)	(1.492)
Pozostałe przychody operacyjne		-	-
Pozostałe koszty operacyjne		-	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		8.551	30.485
Przychody/Koszty finansowe - netto	5.5.3	(509)	1.501
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		8.042	31.986
Podatek dochodowy	5.5.4	(1.553)	(6.099)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		6.489	25.887
Wynik na działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres obrotowy		6.489	25.887
Pozostałe całkowite dochody:			
Pozostałe całkowite dochody/straty za rok obrotowy		-	-
Suma całkowitych dochodów		6.489	25.887
Zysk/ strata netto na 1 akcję w złotych			
-zwykły i rozwodniony	5.5.5	0,37	1,48

Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami do sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

4.2 Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	NOTA	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	5.5.7	267	356
Inwestycje w jednostkach zależnych	5.5.8	144.686	133.543
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5.5.16	474	100
Należności pozostałe	5.5.9	41.346	-
Razem Aktywa trwałe		186.773	133.999
Aktywa obrotowe			
Należności handlowe oraz pozostałe	5.5.9	5	31.601
Bieżące aktywa podatkowe	5.5.10	211	82
Pożyczki udzielone jednostkom zależnym	5.5.11	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5.5.12	668	14 176
Rozliczenia międzyokresowe	5.5.13	31	70
Razem Aktywa obrotowe		915	45.929
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia		-	-
Aktywa razem		187.688	179.928
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	5.5.14	17.544	17.544
Kapitał zapasowy	5.5.15	158.759	132.872
Niepokryte straty		(4.002)	(4.002)
Wynik okresu		6.489	25.887
Razem kapitały własne		178.790	172.301
Zobowiązanie długoterminowe			
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5.5.16	8.008	6.080
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	5.5.17	196	269
Razem Zobowiązanie długoterminowe		8.204	6.349
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	5.5.18	160	90
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		-	1.022
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	5.5.17	95	87
Pożyczki otrzymane		360	
Rezerwy krótkoterminowe	5.5.19	79	79
Razem Zobowiązania krótkoterminowe		694	1.278
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		-	-
Pasywa razem		187.688	179.928

Sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami do sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

4.3 Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Nota	Kapitał podstawowy 000' PLN	Kapitał zapasowy 000' PLN	Niepokryte straty 000' PLN	Wynik okresu 000' PLN	Razem kapitały własne 000' PLN
Saldo na dzień 01.01.2020		17.544	132.872	(4.002)	25.887	172.301

Zmiany w kapitale własnym w roku 2020

Dywidendy	5.5.6	-	-	-	-	-
Przeniesienie do zysków zatrzymanych i na kapitał zapasowy	5.5.15	-	25.887	-	(25.887)	-
Wynik okresu		-	-	-	6.489	6.489
Saldo na dzień 31.12.2020		17.544	158.759	(4.002)	6.489	178.790

	Nota	Kapitał podstawowy 000' PLN	Kapitał zapasowy 000' PLN	Niepokryte straty 000' PLN	Wynik okresu 000' PLN	Razem kapitały własne 000' PLN
Saldo na dzień 01.01.2019		17.544	125.488	(4.002)	19.665	158.695

Zmiany w kapitale własnym w roku 2019

Dywidendy		-	-	-	(12.281)	(12.281)
Przeniesienie do zysków zatrzymanych i na kapitał zapasowy	5.5.15	-	7.384	-	(7 384)	-
Wynik okresu		-	-	-	25.887	25.887
Saldo na dzień 31.12.2019		17.544	132.872	(4.002)	25.887	172.301

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami do sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

4.4 Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres: od 01.01.2020 do 31.12.2020 000' PLN	Za okres: od 01.01.2019 do 31.12.2019 000' PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	8.042	31.986
Korekty razem		
Amortyzacja	89	89
Zapłacony podatek dochodowy	(1.022)	(3.886)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	227	-
Zmiana stanu rezerw	-	46
Zmiana stanu należności	(9.879)	86.272
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	71	401
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	39	(9)
Inne korekty	-	-
	<u>(10.475)</u>	<u>82.913</u>
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	<u>(2.433)</u>	<u>114.899</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki		
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	(446)
Z aktywów finansowych, w tym:	(11.000)	(91 767)
w jednostkach powiązanych	(11.000)	(91 767)
	<u>(11.000)</u>	<u>(92.213)</u>
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	<u>(11.000)</u>	<u>(92.213)</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy		
Kredyty i pożyczki	57.577	-
	<u>57.577</u>	<u>-</u>
Wydatki		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	(12.281)
Spłaty kredytów i pożyczek	(57.577)	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(70)	-
Odsetki	(5)	-
	<u>(57.652)</u>	<u>(12.281)</u>
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	<u>(.75)</u>	<u>(12.281)</u>
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	<u>(13.508)</u>	<u>10.405</u>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	14.176	3771
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	<u>668</u>	<u>14.176</u>

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z notami do sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część.

5 WPROWADZENIE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

5.1 Dane organizacyjne jednostki

Enter Air S. A. ("Spółka") została utworzona zgodnie ze statutem Spółki w formie aktu notarialnego z dnia 07.11.2012 roku jako Laruna Investments S.A i została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000441533. Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

Zgodnie ze statutem Spółki przedmiotem działalności Spółki jest między innymi działalność holdingowa z wyłączeniem holdingów finansowych.

W dniu 22 grudnia 2014 nazwa spółki został zmieniona na Enter Air S.A. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Komitetu Obrony Robotników 74.

5.2 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Skład Zarządu Spółki:

- | | |
|--------------------------------|---------------|
| – Grzegorz Wojciech Polaniecki | od 17.12.2014 |
| – Mariusz Olechno | od 17.12.2014 |
| – Marcin Andrzej Kubrak | od 17.12.2014 |
| – Andrzej Przemysław Kobielski | od 17.12.2014 |

Skład Rady Nadzorczej:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| – Ewa Kubrak | od 17.12.2014 |
| – Piotr Przedwojewski | od 17.12.2014 |
| – Joanna Braulińska-Wójcik | od 13.05.2015 |
| – Paweł Brukszo | od 13.05.2015 |
| – Patrycja Koźbiał | od 10.06.2015 |
| – Dariusz Górski | od 24.06.2019 |
| – Krzysztof Kaczmarczyk | od 24.06.2019 |

5.3 Podstawa sporządzenia i format sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020. Dane porównawcze obejmują okres od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi Interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej MSR oraz łącznie zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej).

Prezentowane roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone także zgodnie z § 71 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

5.4 Zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe

Przyjęte w rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki Enter Air zasady rachunkowości są zgodne z zasadami stosowanymi w porównywalnym, poprzednim roku obrotowym, za wyjątkiem nowych i zmienionych standardów, które mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 r.

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w zakresie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

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

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych standardów i interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku.

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki:

W niniejszym sprawozdaniu finansowym zastosowano po raz pierwszy następujące nowe standardy oraz zmiany do obowiązujących standardów, które weszły w życie od 1 stycznia 2020 r.:

- **Zmiany do MSR 1 i MSR 8 Definicja pojęcia „istotne”**

Zmiany do MSR 1 i MSR 8 wprowadzają nową definicję pojęcia „istotne”, która stanowi, że „informacje są istotne, jeżeli w racjonalny sposób można oczekiwać, że ich pominięcie, zniekształcenie lub ich nieprzejrzystość może wpływać na decyzje głównych użytkowników sprawozdania finansowego ogólnego przeznaczenia podejmowane na podstawie takiego sprawozdania, zawierającego informacje finansowe, dotyczące konkretnej jednostki sprawozdawczej”. Zmiany wyjaśniają, że istotność będzie zależęć od charakteru lub wielkości informacji, indywidualnie lub w połączeniu z innymi informacjami, w kontekście całości sprawozdania finansowego.

- **Zmiany do MSSF 3 Definicja przedsięwzięcia**

Zmiany do MSSF 3 precyzują, że aby zostać uznanym za przedsięwzięcie, zintegrowany zespół działań i aktywów musi obejmować co najmniej jeden wkład i jeden znaczący proces, które łącznie znacząco przyczyniają się do zdolności tworzenia produktu. Zmiany te wyjaśniają również, że przedsięwzięcie może istnieć bez wszystkich wkładów i procesów niezbędnych do wytworzenia produktu.

- **Zmiany do MSSF 7, MSSF 9 i MSR 39 Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych**

Zmiany do MSSF 9 i MSR 39 wprowadzają szereg odstępstw w odniesieniu do wszystkich powiązań zabezpieczających, na które reforma IBOR wywiera bezpośredni wpływ. Reforma IBOR wywiera wpływ na powiązanie zabezpieczające, jeżeli prowadzi do powstania niepewności co do harmonogramu i/lub kwoty przepływów pieniężnych opartych na wskaźniku referencyjnym stopy procentowej wynikających z pozycji zabezpieczanej lub instrumentu zabezpieczającego opartych na wskaźniku referencyjnym stopy procentowej.

- **Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej z dnia 29 marca 2018 roku**

Założenia koncepcyjne nie stanowią odrębnego standardu i żadne z zaprezentowanych w nich pojęć nie zastępuje i nie uchyla pojęć przedstawionych w jakimkolwiek standardzie, ani wymogów żadnego ze standardów. Celem Założeń koncepcyjnych jest wspieranie RMSR w tworzeniu standardów, pomoc osobom sporządzającym sprawozdanie finansowe w opracowaniu spójnych zasad (polityki) rachunkowości tam, gdzie brak stosownego standardu, a także wspieranie wszystkich stron sprawozdawczości finansowej w rozumieniu i stosowaniu standardów. Zaktualizowane założenia koncepcyjne obejmują pewne nowe pojęcia, zawierają aktualizację definicji i kryteriów ujmowania składników aktywów i zobowiązań, a także doprecyzowują pewne ważne koncepcje.

- Zmiany do MSSF 16 Leasing Covid 19- Powiązane koncesje na wynajem (opublikowane w dniu 28 maja 2020 r.)

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już opublikowane przez RMSR, ale jeszcze nie weszły w życie

Poniżej wymieniono standardy i interpretacje, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie. Według oceny Zarządu, nie miałyby one istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3 Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – Faza 2 (opublikowano dnia 27 sierpnia 2020 roku) — mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityki) rachunkowości, zmiany w szacunkach i błędach księgowych: Definicja szacunków rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Koncesje na wynajem związane z covid-19 po dniu 30 czerwca 2021 r. (opublikowane w dniu 31 marca 2021 r.)

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i prezentacji Spółki. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba, że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

Kontynuacja działalności

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, czyli co najmniej do dnia 31.12.2020 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na istnienie znaczącej niepewności co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Spółki w roku 2021 został opisany w nocie „Wpływ pandemii Covid-19 na działalność Spółki”. Zarząd Spółki ocenia, iż nie jest to zdarzenie, które wskazuje na znaczącą niepewność odnośnie do zdolności do kontynuowania działalności.

Kursy walut obcych

Do wyceny pozycji jednostkowego sprawozdania finansowego z sytuacji finansowej wyrażonych w walutach obcych przyjęto następujące kursy walut obcych w złotych:

	EUR	USD	GBP
31.12.2019	4,2585	3,7977	4,9971
31.12.2020	4,6148	3,7584	5,1327

Zasady rachunkowości przyjęte i stosowane przez Spółkę

Metody wyceny aktywów i pasywów

Składniki aktywów i pasywów prezentuje się i wycenia w sposób przedstawiony poniżej.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowy majątek trwały stanowią zasoby kontrolowane przed Spółkę w wyniku zdarzeń z przeszłości, z których według oczekiwań Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne i które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub w dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania ich do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż rok.

Pozycje rzeczowego majątku trwałego są ujmowane jako składnik aktywów, jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem aktywów oraz cenę nabycia lub koszt wytworzenia składnika aktywów można wycenić w wiarygodny sposób.

Okres użytkowania rzeczowego aktywa trwałego jest:

- a) okresem czasu, w którym według przewidywań, dany składnik aktywów będzie użytkowany przez jednostkę lub
- b) liczbą jednostek produkcji lub podobnych jednostek, które według przewidywań jednostka uzyska z danego składnika aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe są prezentowane w sprawozdaniu finansowym w podziale na następujące grupy:

- grunty, budynki i budowle,
- środki transportu i urządzenia,
- środki trwałe w budowie,
- wyposażenie i inne aktywa trwałe.

Amortyzacja

Rzeczowe składniki majątku trwałego są amortyzowane metodą liniową w sposób systematyczny na przestrzeni okresu użytkowania.

Ustalając stawki amortyzacyjne Spółka bierze pod uwagę:

- okres i tryb konsumpcji korzyści ekonomicznych, uwzględniających warunki technologiczne, komercyjne i ekonomiczne,
- powiązanie lub zależność danego składnika z innymi składnikami o krótszym okresie użytkowania,
- wartość końcową po jego użytkowaniu,
- ograniczenia prawne.

Okres użytkowania składnika aktywów rozumie się jako oczekiwana przydatność składnika aktywów dla Spółki.

Używanie obcych środków trwałych na podstawie umowy leasingu (umowy dzierżawy)

Umowa leasingowa jest to umowa lub część umowy, w której przekazuje się prawo do użytkowania składnika aktywów (bazowego składnika aktywów) przez dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Leasing finansowy jest to leasing przenoszący zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania bazowego składnika aktywów.

Leasing operacyjny jest to leasing, na mocy którego zasadniczo nie następuje przeniesienie całego ryzyka i korzyści wynikających z posiadania bazowego składnika aktywów.

Okres leasingu to nieodwołalny okres, przez który leasingobiorca ma prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów, wraz z:

- a) okresami, na które można przedłużyć leasing, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tego prawa; oraz
- b) okresami, w których można wypowiedzieć leasing, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tego prawa.

Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania to składnik aktywów, który reprezentuje prawo leasingobiorcy do użytkowania bazowego składnika aktywów przez okres leasingu.

Opłaty leasingowe to opłaty dokonywane przez leasingobiorcę na rzecz leasingodawcy z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów w okresie leasingu obejmujące:

- a) stałe opłaty leasingowe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o zachęty leasingowe;
- b) zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki;
- c) cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji; oraz
- d) kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że leasingobiorca może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Ujmowanie

W dacie rozpoczęcia jednostka, jako leasingobiorca, ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Początkowa wycena

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania powinien obejmować:

- a) kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- b) wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- c) wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę, oraz
- d) szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów. Jednostka przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika aktywów przez dany okres.

W dacie rozpoczęcia jednostka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

W dacie rozpoczęcia opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują następujące opłaty za prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów podczas okresu leasingu, które pozostają do zapłaty w tej dacie:

- a) stałe opłaty leasingowe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe;
- b) zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia,
- c) kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- d) cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji, oraz
- e) kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że leasingobiorca może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Późniejsza wycena

Po dacie rozpoczęcia jednostka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, stosując model kosztu. W celu zastosowania modelu kosztu składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wycenia się według kosztu:

- a) pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości; oraz
- b) skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Po dacie rozpoczęcia wycenia się zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- c) zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- d) zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- e) zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu.

Leasing powoduje naliczanie amortyzacji aktywów podlegających amortyzacji, a także kosztów finansowych w każdym z okresów obrotowych. Zasady amortyzacji aktywów podlegających amortyzacji będących przedmiotem leasingu są spójne z zasadami stosowanymi przy amortyzacji własnych aktywów Spółki podlegających amortyzacji. W przypadku braku wystarczającej pewności, że Spółka uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, dany składnik aktywów umarzany jest przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

Inwestycje w jednostkach zależnych

Na dzień powstania inwestycje w jednostkach zależnych wycenia się według ceny nabycia, zgodnie z MSR 27. Na dzień bilansowy inwestycje w jednostkach zależnych wycenia się według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Instrumenty finansowe

Instrumentami finansowymi są aktywa finansowe i zobowiązania finansowe.

Jednostka ujmuje składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu.

Jednostka zaprzestaje ujmowania składnika aktywów finansowych wtedy i tylko wtedy, gdy:

1. wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych; lub
2. przenosi składnik aktywów finansowych, a przeniesienie spełnia warunki zaprzestania ujmowania zgodnie z MSSF 9.

Jednostka przenosi składnik aktywów finansowych wtedy i tylko wtedy, gdy:

- przenosi umowne prawa do otrzymania przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych; lub
- zatrzymuje umowne prawa do otrzymania przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych, ale przyjmuje na siebie zobowiązanie umowne do przekazania przepływów pieniężnych na rzecz jednego lub większej liczby odbiorców.

Jednostka usuwa zobowiązanie finansowe (lub część zobowiązania finansowego) ze sprawozdania z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć - to znaczy wtedy, gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Klasyfikacja i początkowe ujęcie

Składnik aktywów finansowych jest klasyfikowany jako wyceniany po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez inne całkowite dochody bądź w wartości godziwej przez wynik finansowy na podstawie:

- a) modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
- b) charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy;
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Wszystkie zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem:

- a) zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy;

- b) zobowiązań finansowych powstałych w wyniku przeniesienia składnika aktywów finansowych, który nie kwalifikuje się do zaprzestania ujmowania, lub wtedy, gdy ma zastosowanie podejście wynikające z utrzymania zaangażowania;
- c) umów gwarancji finansowych;
- d) zobowiązań do udzielenia pożyczki oprocentowanej poniżej rynkowej stopy procentowej;
- e) warunkowej zapłaty ujętej przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek.

Przeklasyfikowanie

Przeklasyfikowania wszystkich aktywów finansowych dokonuje się wtedy i tylko wtedy, gdy zmienia się model biznesowy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi. Przeklasyfikowanie dotyczy wszystkich aktywów finansowych, na które zmiana modelu miała wpływ.

Nie dokonuje się przeklasyfikowania żadnych zobowiązań finansowych.

Wycena

Z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe wyceniane są w wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania (ustalonego zgodnie z MSSF 15), wycenia się je w momencie początkowego ujęcia w ich cenie transakcyjnej.

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu wycenia się składnik aktywów finansowych:

- a) w zamortyzowanym koszcie;
- b) w wartości godziwej przez inne całkowite dochody;
- c) wartości godziwej przez wynik finansowy.

Określone w MSSF 9 wymogi w zakresie utraty wartości są odpowiednio stosowane.

Po początkowym ujęciu wycenia się zobowiązanie finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy lub w zamortyzowanym koszcie (pozostałe zobowiązania), co jest nieodwołalnie wyznaczone w momencie początkowego ujęcia.

Utrata wartości

Zgodnie z zapisami MSSF 9 stosuje się koncepcję szacowania przewidywanej straty na wartości aktywów finansowych. Już w momencie ujmowania instrumentu po raz pierwszy szacuje się przewidywane straty przy pomocy 3-stopniowego modelu ryzyk kredytowych. Szacowanie strat wartości aktywów finansowych przeprowadzane jest w następujących krokach:

- a) stwierdzenie, że ryzyko kredytowe jest niskie lub brak pogorszenia jakości kredytowej danego aktywa pozwala na kalkulację należnych odsetek od wartości brutto (niepomniejszonej o oszacowane straty) oraz szacowanie strat w perspektywie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- b) stwierdzenie, że ryzyko kredytowe wzrosło, aczkolwiek nadal brak dowodów utraty wartości aktywa pozwala nadal kalkulować należne odsetki od wartości brutto (niepomniejszonej o oszacowane straty), jednak zarazem zobowiązuje do oszacowania strat wartości aktywa w perspektywie całego okresu jego funkcjonowania,
- c) stwierdzenie obiektywnych dowodów utraty wartości instrumentu oznacza, że należne odsetki można kalkulować jedynie od wartości netto (pomniejszonej o oszacowane straty) a jednocześnie utratę wartości należy oszacować w perspektywie całego okresu jego funkcjonowania danego instrumentu.

MSSF 9 dopuszcza uproszczenia w przypadku szacowania przyszłych strat w odniesieniu do krótkoterminowych należności handlowych, które nie zawierają elementu finansowego (należności z tytułu sprzedaży lub leasingu). W tych przypadkach jednostka odstępuje od analizy ryzyka kredytowego, a jedynie szacuje straty z tytułu utraty wartości w perspektywie całego okresu funkcjonowania tego instrumentu. Ocenę ryzyka niewypłacalności jednostka przeprowadza w sytuacji braku wywiązania się z zobowiązania przez kontrahenta po upływie 365 dni od dnia wymagalności należności. Ocena ryzyka i ewentualne odpisy dotyczą należności handlowych w relacji z odbiorcami.

Zyski i straty

Zysk lub stratę na składniku aktywów finansowych lub zobowiązaniu finansowym, wycenianym w wartości godziwej, ujmuje się w wyniku finansowym, chyba że składnik lub zobowiązanie jest:

- a) częścią powiązania zabezpieczającego;
- b) inwestycją w instrument kapitałowy i jednostka postanowiła wykazywać zyski i straty z tej inwestycji w innych całkowitych dochodach;
- c) zobowiązaniem finansowym wyznaczonym jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, a jednostka jest zobowiązana do wykazania w innych całkowitych dochodach skutków zmiany ryzyka kredytowego dla tego zobowiązania;
- d) składnikiem aktywów finansowych wycenianym w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, a jednostka jest zobowiązana do ujęcia określonych zmian wartości godziwej w innych całkowitych dochodach.

Dywidendy ujmuje się w wyniku finansowym tylko wtedy, gdy:

- a) powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy;
- b) istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne związane z dywidendą; oraz
- c) wysokość dywidendy można wycenić w wiarygodny sposób.

Zysk lub stratę na wycenianym w zamortyzowanym koszcie składniku aktywów finansowych, który nie jest częścią powiązania zabezpieczającego, ujmuje się w wyniku finansowym, gdy zaprzestano ujmowania tego składnika, poprzez amortyzację lub w celu ujęcia zysków lub strat z tytułu utraty wartości. Zysk lub stratę na wycenianym w zamortyzowanym koszcie zobowiązaniu finansowym, które nie jest częścią powiązania zabezpieczającego, ujmuje się w wyniku finansowym, gdy zaprzestano ujmowania danego zobowiązania finansowego, oraz poprzez amortyzację.

Zasady ujmowania, klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych w roku poprzednim zostały opisane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki za 2018 r.

Pozostałe aktywa trwałe

Do pozostałych aktywów trwałych (długoterminowych) zalicza się wszystkie składniki aktywów, które nie spełniają żadnego z poniższych kryteriów:

- a) oczekuje się, że zostaną zrealizowane lub przeznaczone do sprzedaży lub zużycia w toku normalnego cyklu operacyjnego jednostki,
- b) są w posiadaniu jednostki przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu,
- c) oczekuje się, że zostaną zrealizowane w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego,
- d) stanowią składniki środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów chyba, że występują ograniczenia dotyczące ich wymiany, czy wykorzystania do zaspokojenia zobowiązania w przeciągu przynajmniej dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z powyższym, w pozycji tej należy wykazać należności lub ich części, których termin spłaty nastąpi w okresie dłuższym niż 1 rok od daty bilansowej i które nie zostaną zrealizowane w toku normalnego cyklu operacyjnego jednostki ani nie są przede wszystkim przeznaczone do obrotu.

Pozostałe aktywa trwałe obejmują także wydatki poniesione na dzień bilansowy, stanowiące koszty dotyczące przyszłych okresów (czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów), mając na uwadze zasady istotności i ostrożności.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych mogą dotyczyć w szczególności kosztów o znaczącej wartości, takich jak np. koszty ubezpieczeń.

Wycena

Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny. Na dzień bilansowy odpisy aktualizujące wartość należności wykazuje się netto z odpowiednimi pozycjami należności długoterminowych.

Należności i pożyczki, które stanowią umowne prawo do otrzymania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych od innej jednostki zaliczane są do aktywów finansowych. W momencie początkowego ujęcia wycenia się je w wartości godziwej. Początkowe ujęcie należności z tytułu sprzedaży towarów i usług następuje według wartości godziwej zapłaty należnej. Jeżeli płatność jest odroczone, to wartość godziwa zapłaty może być niższa niż nominalna wartość należnych środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów. W takiej sytuacji wartość godziwą zapłaty ustala się dyskontując wszystkie przyszłe wpływy w oparciu o kalkulacyjną stopę procentową. Kalkulacyjną stopę procentową w sposób najprostszy ustala się na poziomie:

- a) dominującej stopy procentowej stosowanej do podobnego instrumentu finansowego wyemitowanego przez wystawcę posiadającego podobną wiarygodność kredytową lub
- b) stopy procentowej dyskontującej wartość nominalną instrumentu finansowego do bieżącej, gotówkowej ceny sprzedaży towarów lub usług.

Różnicę pomiędzy nominalną a godziwą wartością należności ujmuje się jako przychód z tytułu odsetek.

Po początkowym ujęciu aktywa te są wyceniane według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zaliczki, które nie zostaną zrealizowane poprzez otrzymanie środków pieniężnych bądź innych aktywów finansowych, nie stanowią aktywów finansowych i są wyceniane w wartości nominalnej otrzymanych środków lub ekwiwalentów pieniężnych. Zgodnie z powyższym, zapłacone zaliczki w walucie nie są ani dyskontowane ani wyceniane na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wycenia się na dzień ich powstania, a także na dzień bilansowy w cenie nabycia.

Odpis pozostałych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w koszty danego okresu sprawozdawczego Spółki dokonywany jest stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczania kosztów jest każdorazowo uzasadniany charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności krótkoterminowe

Dany składnik aktywów zalicza się do aktywów obrotowych, jeśli spełnia jedno z poniższych kryteriów:

- a) oczekuje się, że zostanie zrealizowany lub przeznaczony do sprzedaży lub zużycia w toku normalnego cyklu operacyjnego jednostki,
- b) jest w posiadaniu jednostki przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu,
- c) oczekuje się, że zostanie zrealizowany w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego,
- d) stanowi składnik środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów, chyba że występują ograniczenia dotyczące jego wymiany, czy wykorzystania do zaspokojenia zobowiązania w przeciągu przynajmniej dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z powyższym, w pozycji tej należy wykazać należności lub ich części, których termin spłaty nastąpi w okresie krótszym niż 1 rok od daty bilansowej oraz takie, które zostaną zrealizowane w toku normalnego cyklu operacyjnego jednostki albo są przede wszystkim przeznaczone do obrotu.

Wycena

Należności i pożyczki, które stanowią umowne prawo do otrzymania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych od innej jednostki zaliczane są do aktywów finansowych. W momencie początkowego ujęcia pożyczki wycenia się w zamortyzowanym koszcie, natomiast początkowe ujęcie należności z tytułu sprzedaży towarów i usług następuje według ceny transakcyjnej (jeśli nie ma istotnego komponentu finansowego).

Jeżeli jednak płatność nie jest istotnie odroczone to należności są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów na należności (zgodnie z MSSF 9, jednostka odstępuje od analizy ryzyka kredytowego i szacuje straty z tytułu utraty wartości w perspektywie całego okresu funkcjonowania instrumentu, ocenę ryzyka niewypłacalności przeprowadza w sytuacji braku wywiązania się z zobowiązania przez kontrahenta po upływie 365 dni od dnia wymagalności należności).

Jeżeli należność główną powiększono o odsetki karne naliczone w związku z niedotrzymaniem terminu zapłaty, wartość tych odsetek należy zaprezentować w przychodach finansowych w momencie ich naliczenia.

Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych należy przeliczyć po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Jednostka zobowiązana jest podać stosowany kurs wyceny. Różnice kursowe z wyceny należności należy zaliczać do przychodów lub kosztów finansowych.

Należności handlowe na koniec każdego roku obrotowego inwentaryzuje się metodą potwierdzania sald.

Wszystkie należności krótkoterminowe i długoterminowe od spółek z Grupy muszą zostać potwierdzone wzajemnie na dzień sporządzania sprawozdań finansowych.

Aktualizacja wyceny należności

Zgodnie z punktem 5.1.3 MSSF 9 początkowa wycena należności z tytułu dostaw i usług jest dokonana wg ceny transakcyjnej jeśli nie zawierają one istotnego komponentu finansowego. Następnie przeprowadzana jest ocena ewentualnej utraty wartości z użyciem uproszczonego modelu oczekiwanych strat kredytowych.

Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość w następujących przypadkach:

- a) posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem – zgłoszonych likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- b) posiadania należności od dłużników, w stosunku do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- c) dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej nie jest możliwe -
- d) w wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty należności,
- e) posiadania należności przeterminowanych (o okresie przeterminowania powyżej 12 miesięcy) lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności, w wysokości wiarygodnie oszacowanych kwot odpisów na nieściągalne należności - 100%.

Ponadto wartość należności przeterminowanych ulega spisaniu na podstawie protokołu (podpisanego przez Zarząd) stwierdzającego, iż przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wiarytelności są równe albo wyższe od kwoty należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja.

Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

Należności wykazuje się w bilansie w pełnej wysokości, również wówczas, gdy istnieje jednocześnie zobowiązanie wobec tego samego kontrahenta.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymiennymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Przez krótkoterminowe inwestycje należy rozumieć inwestycje do trzech miesięcy.

Do ekwiwalentów środków trwałych należy zaliczyć lokaty, weksle obce, czeki, obligacje. Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów nie zalicza się krótkoterminowych kredytów w rachunkach bieżących oraz krótkoterminowych inwestycji w akcje.

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim Narodowego Banku Polskiego dla danej waluty.

Rozchód środków pieniężnych w walutach obcych odbywa się metodą FIFO. Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy środków pieniężnych wyrażonych w walutach ujmuje się następująco:

- a) dodatnie różnice kursowe zalicza się do przychodów finansowych,
- b) ujemne różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

Do środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania zalicza się środki pieniężne stanowiące zabezpieczenie zobowiązań warunkowych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Operacje na rachunkach bankowych podlegają wycenie według przypisanych im kursów walut:

Rodzaj operacji	Kurs waluty stosowany do wyceny
Rachunek walutowy	
1. Wpływ należności z tytułu sprzedaży na rachunek walutowy	kurs średni Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu należności
2. Wpływ waluty zakupionej w banku	kurs sprzedaży banku obsługującego Spółkę lub kurs negocjowany (w przypadku przewalutowania)
3. Zapłata zobowiązania z tytułu zakupu towarów lub usług (wypływ waluty)	kurs średni Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień zapłaty zobowiązań
4. Odsprzedaż waluty do banku	kurs kupna banku lub kurs negocjowany (w przypadku przewalutowania)
Pozostałe operacje	
1. Przychody - otrzymane odsetki	kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień uzyskania przychodu
2. Koszty - prowizje i opłaty bankowe	kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień poniesienia kosztu

Lokaty
<p>Gdy z rachunku walutowego na lokatę przekazywane są własne środki pieniężne, operację tę wycenia się według kursu, jaki zastosowano do wyceny wpływu waluty na własny rachunek walutowy. Jest to wyłącznie przemieszczenie waluty pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki, w wyniku którego wartość posiadanych przez jednostkę środków pieniężnych wyrażonych w walucie obcej nie ulega zmianie.</p> <p>Jeśli na lokatę przekazywane są waluty pochodzące z różnych wpływów, a zatem przeliczone na złote według różnych kursów walut, wówczas do wyceny środków przelanych na lokatę stosuje się metodę FIFO.</p> <p>Również likwidacja lokaty przeliczana jest według "kursu historycznego", tj. tego samego, jaki zastosowano do wyceny waluty w dniu założenia lokaty.</p> <p>W związku z tym, że wycena waluty przekazywanej na lokatę oraz wycofywanej z lokaty odbywa się według kursu historycznego, nie powstaną na tych operacjach różnice kursowe. Również w świetle prawa podatkowego, takie różnice kursowe w wyniku przekazania waluty na lokatę nie powstaną.</p>

Kapitały własne

Kapitał własny stanowi udział pozostały w aktywach Spółki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań (aktywa netto). Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

W kapitale zapasowym Spółka ujmuje:

- premie z tytułu emisji akcji po cenie przewyższającej ich wartość nominalną, pomniejszoną o koszty emisji,
- zyski z lat ubiegłych w kwotach przeznaczonych na ten kapitał na podstawie uchwał Walnych Zgromadzeń Akcjonariuszy.

Na kapitał własny w pozycji „niepokryte straty” odnosi się:

- niepodzielony zysk (nie pokrytą stratę) z lat ubiegłych
- korekty popełnionych w poprzednich latach błędów podstawowych w następstwie których sprawozdania finansowego za rok lub lata poprzednie nie można uznać za przedstawiające sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy w sposób rzetelny i jasny,
- skutki zmian zasad wyceny.

Rezerwy

Rezerwy stanowią zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty są niepewne.

Rezerwy tworzone są, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków, z którymi związane są korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Kwota rezerwy stanowi najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia istniejącego obowiązku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które będą niezbędne do wypełnienia obowiązku. Stopa dyskonta ustalana jest przed opodatkowaniem i odzwierciedla bieżące oprocentowanie występujące na rynku kapitałowym oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem pasywów.

W przypadku, gdy Spółka posiada odpowiednie przesłanki, że część przewidywanych strat zostanie zwróconych, w sprawozdaniu z całkowitych dochodów ujmuje kwotę netto, natomiast w sprawozdaniu z sytuacji finansowej rezerwę i oczekiwaną należność wykazuje odrębnie – w szyku otwartym.

Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, tworzona w związku z występowaniem dodatnich różnic pomiędzy wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową,
- pozostałe rezerwy.

Rezerwę zmniejsza faktyczne powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona.

Spółka weryfikuje stan rezerw na każdy dzień bilansowy. Nieuzasadniona rezerwa podlega rozwiązaniu na dobro pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych, a rozwiązanie rezerw utworzonych w okresie sprawozdawczym powoduje korektę odpowiednich kosztów.

Rezerwy prezentowane są w podziale na długo i krótkoterminowe. Rezerwy krótkoterminowe stanowią rezerwy, których wykorzystanie przewiduje się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Rezerwy, których termin wykorzystania przewidywany jest powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do długoterminowych.

Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego

Spółka księguje skutki podatkowe transakcji w taki sam sposób, w jaki księguje same transakcje lub inne zdarzenia. Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

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

- a) ujemne różnice przejściowe,
- b) przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych oraz
- c) przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i podlega odpisowi w przypadku kiedy zachodzi wątpliwość osiągnięcia przez Spółkę korzyści ekonomicznych związanych z wykorzystaniem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty podatku dochodowego wymagające zapłaty w przyszłych okresach w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej do zapłacenia w przyszłości w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi. Wartość bilansowa rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień bilansowy.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku odnoszone są bezpośrednio w kapitał własny, jeśli podatek odroczony dotyczy pozycji, które w tym samym lub innym okresie zmniejszyły lub zwiększyły bezpośrednio kapitały własne.

Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

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

Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zgodnie z MSR 12, nie dyskontuje się.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat aktywów z tytułu podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Zobowiązania

Zobowiązania dzieli się na zobowiązania krótko i długoterminowe.

Zobowiązanie zaliczyć należy do zobowiązań krótkoterminowych, jeżeli spełnia jedno z poniższych kryteriów:

- a) oczekuje się, że zostanie ono uregulowane w toku normalnego cyklu operacyjnego jednostki lub
- b) jest w posiadaniu przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu lub
- c) jest ono wymagalne w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego lub
- d) jednostka nie posiada bezwarunkowego prawa do odroczenia daty wymagalności zobowiązania przez okres co najmniej dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

Wszystkie pozostałe zobowiązania zaliczać należy do zobowiązań długoterminowych.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

W zobowiązaniach krótkoterminowych w pozycji zobowiązania handlowe i pozostałe Spółka ujmuje zobowiązania związane z zakupem dla działalności operacyjnej materiałów, dóbr, robót, usług, zobowiązania publiczno-prawne, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, a także zobowiązania o charakterze inwestycyjnym.

Zobowiązania z tytułu sprzedaży towarów i usług wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, wraz z należnymi odsetkami.

Zobowiązania w walutach obcych

Zgodnie z MSR 21, wszelkie dodatnie i ujemne różnice kursowe dotyczące aktywów i zobowiązań pieniężnych są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Operacje zakupu skutkujące powstawaniem zobowiązań w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej na ten dzień przez Narodowy Bank Polski, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym Spółkę dokumencie ustalony zostanie inny kurs. Operacje gospodarcze w walutach obcych, stanowiące uregulowania zobowiązań z rachunku bankowego, ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie średnim Narodowego Banku Polskiego z dnia poprzedzającego zapłatę zobowiązania.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny lub przy uregulowaniu zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do „kosztów lub przychodów finansowych” lub, w uzasadnionych przypadkach, do kosztów wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych lub kosztu wytworzenia.

Zgodnie z par. 16 MSR 21 zaliczki stanowią pozycje niepieniężne, które wyceniane są na koniec okresu sprawozdawczego według kursu z dnia zawarcia transakcji (tj. kursu historycznego) za wyjątkiem pozycji wycenianych w wartości godziwej.

Aktywa i zobowiązania warunkowe

Warunkowy składnik aktywów stanowi możliwy składnik aktywów, który powstanie na skutek zdarzeń przeszłych oraz którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub nie wystąpienia jednego lub wielu niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki.

Aktywa warunkowe podlegają bieżącej ocenie. W przypadku, gdy zaistnienie wpływu korzyści ekonomicznych stało się praktycznie pewne składnik aktywów i odnośny przychód są ujmowane w okresie, w którym nastąpiła zmiana. W przypadku uprawdopodobnienia wypływu środków Spółka na dzień bilansowy podaje krótki opis charakteru aktywów warunkowych oraz o ile to możliwe wiarygodnie oszacowane skutki finansowe.

Zobowiązanie warunkowe stanowi:

- a) możliwy obowiązek, który powstanie na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub nie wystąpienia jednego lub wielu niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki lub
- b) obecny obowiązek, który powstanie na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany, ponieważ nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne lub kwoty obowiązku nie można w wystarczająco wiarygodny sposób wycenić.

Na dzień bilansowy Spółka przedstawia w odniesieniu do każdego zobowiązania warunkowego krótki opis charakteru zobowiązania oraz, jeśli jest to możliwe, wiarygodnie oszacowaną wartość skutków finansowych, przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wystąpienia wypływu środków oraz możliwości uzyskania zwrotów.

Zobowiązania podlegają bieżącej ocenie w celu ustalenia czy wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne stał się prawdopodobny. W przypadku uprawdopodobnienia wypływu środków Spółka tworzy rezerwę w okresie, w którym nastąpiło uprawdopodobnienie.

Zasady ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy

Spółka sporządza sprawozdanie z całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej.

Na wynik finansowy netto składa się:

- a) wynik działalności operacyjnej Spółki z uwzględnieniem pozostałych kosztów i pozostałych przychodów operacyjnych,
- b) wynik z operacji finansowych,
- c) obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku odroczonego.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, świadczenia usług z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych (zarządu), kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Przez pozostałe przychody i koszty operacyjne należy rozumieć koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną Spółki.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi a kosztami finansowymi.

Spółka przyjmuje zastosowanie metody netto do prezentacji wyniku na transakcjach w postaci zysku lub straty, w zakresie:

- a) zbycia niefinansowych aktywów trwałych (wartości niematerialne, środki trwałe, środki trwałe w budowie) – w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych,
- b) zbycia inwestycji (długo i krótkoterminowych aktywów finansowych) – w przychodach lub kosztach finansowych,
- c) różnic kursowych (nadwyżki różnic dodatnich nad ujemnymi i odwrotnie) – w przychodach lub kosztach finansowych.

Świadczenie usług

Przychody rozpoznaje się w momencie spełnienia zobowiązania.

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu ujmuje się przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Celem pomiaru jest określenie postępu w spełnianiu zobowiązania jednostki do przeniesienia kontroli nad dobrami lub usługami przyrzeczonymi klientowi (tj. stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia).

Przychody finansowe

Na przychody finansowe składają się głównie odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych, prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności, wielkość rozwiązanych rezerw dotyczących działalności finansowej, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, dodatnie różnice kursowe, różnice kursowe z działalności finansowej (per saldo), przywrócenie utraconej wartości inwestycji, wartość umorzonych kredytów i pożyczek.

Koszty działalności operacyjnej

Koszty zużytych materiałów, towarów i wyrobów gotowych Spółka ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym oraz kalkulacyjnym. Koszty w pierwszej kolejności grupowane są w układzie według rodzajów na kontach zespołu 4, a dla potrzeb sporządzania sprawozdań finansowych rozliczane są koszty według celów.

Koszty finansowe

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, utworzone rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych, wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji, papierów wartościowych, prowizje i opłaty manipulacyjne, odpisy aktualizujące należności odsetkowe oraz wartość inwestycji krótkoterminowych, dyskonto i różnice kursowe z działalności finansowej (per saldo), oraz w przypadku leasingu finansowego inne opłaty za wyjątkiem rat kapitałowych.

Wypłata dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Transakcje w walutach obcych

Transakcje przeprowadzane w walutach obcych są ujmowane po przeliczeniu na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Dzień zawarcia transakcji to dzień, w którym transakcja po raz pierwszy spełnia warunki ujęcia jej zgodnie z MSSF.

W przychodach finansowych wykazywana jest nadwyżka zysków kursowych nad stratami kursowymi, a w kosztach finansowych nadwyżka strat kursowych nad zyskami kursowymi środków pieniężnych wynikająca z transakcji bankowych. Niezrealizowane różnice kursowe od należności z tytułu dostaw i usług a także od zobowiązań z tytułu dostaw i usług ujmowane są odpowiednio w przychodach lub kosztach finansowych.

Różnice kursowe zrealizowane wykazywane są w części operacyjnej sprawozdania z dochodów. Taka prezentacja jest konsekwentnie stosowana od lat i w roku 2019 nie uległa zmianie.

Podatek dochodowy

Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz zmiana stanów aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Przepływy pieniężne

Spółka sporządzając sprawozdanie z przepływów pieniężnych wychodzi od zysku brutto. Podatek prezentowany jest w odrębnej pozycji rachunku przepływów pieniężnych: zapłacony podatek dochodowy.

Sprawozdawczość według segmentów

Informacje dotyczące segmentów działalności Spółki prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Spółka prezentuje odrębnie Sprawozdanie z wyniku i całkowitych dochodów, które zamieszczone jest bezpośrednio przed Sprawozdaniem z sytuacji finansowej. Sprawozdanie z wyniku i całkowitych dochodów prezentowane jest w wariantcie kalkulacyjnym, natomiast Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Spółka prezentuje skorygowany okres porównawczy oraz odpowiednie wyjaśnienia do wprowadzanych korekt zamieszcza w notach do sprawozdania.

5.5 Noty do jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020

5.5.1 Przychody ze sprzedaży

	Za okres: od 01.01.2020 do 31.12.2020 000' PLN	Za okres: od 01.01.2019 do 31.12.2019 000' PLN
Przychody z tytułu opłat licencyjnych	10.000	32.000
	<u>10.000</u>	<u>32.000</u>

Enter Air S.A. uzyskuje przychody z tytułu opłaty licencyjnej dotyczącej znaku firmowego będącego jej własnością, całość tych przychodów jest uzyskiwana od spółki zależnej – Enter Air Sp. z o.o.. Przychód ten jest bezpośrednio skorelowany z przychodem spółki Enter Air Sp. z o.o., ponieważ na podstawie zawartej między tymi podmiotami umowy za każde 100.000 tys. zł przychodu spółki Enter Air Sp. z o.o., spółka Enter Air S.A. uzyskuje 2.000 tys. zł przychodu z tytułu ww. opłaty. Zgodnie z umową wynagrodzenie jest obliczane na podstawie obrotu wykazanego w zatwierdzonym rocznym sprawozdaniu finansowym Enter Air Sp. z o.o. Przychody są ujmowane w wartości nominalnej.

5.5.2 Koszty według rodzaju

	Za okres: od 01.01.2020 do 31.12.2020 000'PLN	Za okres: od 01.01.2019 do 31.12.2019 000'PLN
Amortyzacja	89	89
Usługi obce	598	768
Podatki i opłaty	10	7
Wynagrodzenia	566	548
Ubezpieczenia społeczne	46	45
Pozostałe koszty	140	124
Różnice kursowe zrealizowane	-	-66
	1.449	1.515
Koszty ogólnego zarządu	1.360	1.492
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	89	23
	1.449	1.515

5.5.3 Przychody i koszty finansowe

	Za okres: od 01.01.2020 do 31.12.2020 000'PLN	Za okres: od 01.01.2019 do 31.12.2019 000'PLN
Przychody finansowe		
Odsetki od udzielonych pożyczek	143	-
Różnice kursowe	-	2.280
Pozostałe przychody finansowe	-	-
	143	2.280
Koszty finansowe		
Koszty odsetek od leasingu oraz wpływ dyskonta	605	411
Różnice kursowe	23	-
Pozostałe koszty finansowe	24	368
	652	779
Ogółem koszty/przychody finansowe netto	(509)	1.501

5.5.4 Podatek dochodowy

	Za okres: od 01.01.2020 do 31.12.2020 000'PLN	Za okres: od 01.01.2019 do 31.12.2019 000'PLN
Podatek bieżący	-	4.994
Podatek odroczony	1.553	1.105
	1.553	6.099

Zastosowana stawka podatku dochodowego (część bieżąca oraz odroczona) w prezentowanym okresie wyniosła 19%.

Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z wynikiem finansowym:

	Za okres: od 01.01.2020 do 31.12.2020 000'PLN	Za okres: od 01.01.2019 do 31.12.2019 000'PLN
Zysk przed opodatkowaniem	8.042	31.986
Podatek wyliczony wg stawek krajowych, mających zastosowanie do dochodów w poszczególnych krajach	1.528	6.077
Podatek od dochodów niepodlegających opodatkowaniu	(1 927)	(763)
Podatek od kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów	(144)	(320)
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego bieżącego	-	4.994
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego odroczonego	1.553	1.105
Obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego razem:	1.553	6.099
Efektywna stopa podatkowa	19%	19%

5.5.5 Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk na udział wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku.

Wskaźnik zysku na akcję kształtuje się następująco:

	Za okres: od 01.01.2020 do 31.12.2020 000'PLN	Za okres: od 01.01.2019 do 31.12.2019 000'PLN
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Spółki	6.489	25.887
Liczba akcji na koniec okresu	17.543.750	17.543.750
Podstawowy zysk na jeden akcję (zwykły i rozwodniony) w złotych	0,37	1,48

Szczegóły dotyczące emisji akcji mające miejsce w 2014 i 2015 zostały podane w nocie 5.5.14.

Spółka nie posiada składników powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji a w latach 2020 i 2019 nie nastąpiła zmiana ilości wyemitowanych akcji.

5.5.6 Dywidenda

Ze względu na pandemię koronawirusa zysk roku 2019 został przeniesiony na kapitał zapasowy. Dywidenda nie była wypłacana.

W okresie objętym sprawozdaniem spółka wykazała zysk netto w kwocie 6.489 tys. zł. Ze względu na kryzys związany z koronawirusem oraz ograniczenia wynikające z umowy pożyczki płynnościowej od PFR, Zarząd Spółki na dzień sprawozdania nie planuje wypłaty dywidendy.

5.5.7 Rzeczowe aktywa trwałe – aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	Grunty, budynki i budowle	Środki transportu i urządzenia	Środki trwałe w budowie	Wyposaże- nie i inne aktywa trwałe	Razem
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Stan na 31 grudnia 2019					
Wartość księgowa netto koniec okresu	<u>356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>356</u>
Okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020					
Wartość księgowa netto na początek okresu	356	-	-	-	356
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Amortyzacja	(89)	-	-	-	(89)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	<u>267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>267</u>
Stan na 31 grudnia 2020					
Koszt (brutto)	445	-	-	-	445
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	(178)	-	-	-	(178)
Wartość księgowa netto koniec okresu	<u>267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>267</u>

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują wyłącznie prawa z tytułu użytkowania powierzchni biurowej będącej siedzibą Spółki wprowadzone na dzień 1 stycznia 2019 roku w związku z pierwszym zastosowaniem MSSF 16.

5.5.8 Inwestycje w jednostkach zależnych

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Udziały w Enter Air Sp. z o.o.	133.543	133.543
Pożyczka udzielona Enter Air Sp. z o.o.	11.143	-
	<u>144.686</u>	<u>133.543</u>

Inwestycje w jednostkach zależnych dotyczą udziałów w spółce Enter Air Sp. z o.o. W roku 2019 miało miejsce podwyższenie kapitału zakładowego w Spółce, wszystkie nowe udziały zostały objęte przez Enter Air S.A.

Enter Air sp. z o.o. została pierwszy raz zarejestrowana w dniu 15.10.2009 pod nazwą Seagle Air Poland sp. z o.o., zmiana nazwy na Enter Air miała miejsce w dniu 02.12.2009. Przedmiotem działalności Enter Air sp. z o.o. jest obsługa rynku krajowego i rynków zagranicznych w zakresie usług międzynarodowego czarteru lotniczego. Szczegółowe informacje na temat jednostek zależnych i stowarzyszonych z Enter Air Sp z o.o. zostały zaprezentowane w tabeli poniżej.

	miejsce siedziby spółki	procent posiadanych udziałów	procent posiadanych głosów	metoda konsolidacji
Enter Air sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%	pełna
Jednostki zależne od Enter Air Sp. z o.o.				
Enter Air Services sp. z o.o.	Warszawa	100%	100%	pełna
EnterAir.cz s.r.o.	Mosnov	100%	100%	pełna
Enter Air International LTD	Dublin	100%	100%	pełna
Enter Air Executive services	Warszawa	100%	100%	pełna
Jednostki stowarzyszone z Enter Air Sp. z o.o.				
Chair Airlines	Zurych	49%	49%	praw własności
Avenger Flight Group Poland Sp. z o.o.	Warszawa	45%	45%	praw własności

Na dzień bilansowy Spółka dokonała oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych. Stwierdzono, iż w związku z pandemią koronawirusa na świecie i jej wpływem na działalność Enter Air Sp. z o.o. takie przesłanki zachodzą, Spółka dokonała szacunku wartości odzyskiwanej tego składnika aktywów.

Test na utratę wartości udziałów Enter Air Sp. z o.o. przeprowadzony został w oparciu o zdyskontowaną metodę przepływów pieniężnych. Prognoza przyjęta do testu opiera się na założeniu stopniowego wzrostu ruchu czarterowych lotów od stycznia 2021 r. W 2021 r. założono niższy popyt na usługi oferowane przez Spółkę, spodziewany jest obniżony ruch turystyczny, nawet po ustaniu pandemii – w całym 2021 r. założono wykonywanie operacji lotniczych (mierzonych jako Block Hours) na poziomie 50% skali zrealizowanej w roku 2019 r. przy czym w zakłada się stopniowy wzrost od ok 30% skali zrealizowanej w roku 2019 r. w 1. półroczu 2021 do 65% w 2. półroczu.

W 2022 r. założono dalszy powrót do skali operacji na poziomie 75% z roku 2019. Do testu przyjęta została stopa dyskonta na poziomie 5,68% i kurs USD 3,9 zł.

Przeprowadzona wycena Spółki metodą dochodową pozwoliła na stwierdzenie, iż nie nastąpiła utrata wartości udziałów, jakie Enter Air S.A. posiada w Enter Air Sp. z o.o.

W dniu 27 stycznia 2020 roku pomiędzy Enter Air S.A. (Pożyczkodawca) i Enter Air Sp. z o.o. (Pożyczkobiorca) została zawarta umowa pożyczki pomostowej. Celem pożyczki jest sfinansowanie podatku VAT od transakcji wykupu przez Enter Air Sp. z o.o. samolotu Boeing 737-800, która to transakcja została sfinansowana w ramach leasingu zwrotnego z firmą Pekao Leasing Sp. z o.o. Kwota pożyczki to 11 mPLN, termin spłaty wynikający z umowy to 30 czerwca 2021. Jednak na mocy podpisanej w dniu 09.02.2021 r. pożyczki płynnościowej z PFR prawo Enter Air Sp. z o.o. do spłaty pożyczki zostało wstrzymane do momentu zakończenia umowy tj. 31.12.2024 r., dlatego zaprezentowano pożyczkę jako długoterminową.

5.5.9 Należności handlowe oraz pozostałe

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Należności długoterminowe	41.346	-
	41.346	-
	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Należności handlowe	5	31.601
	5	31.601

Należności pozostałe długoterminowe dotyczą opłaty licencyjnej – należność od spółki zależnej Enter Air Sp. z o.o. Należności te zostały zdyskontowane zgodnie z zapisami MSSF 9. (W ubiegłym roku prezentacja opłaty licencyjnej na należnościach krótkoterminowych).

25 września 2020 roku podpisano porozumienie pomiędzy Enter Air S.A. a Enter Air Sp. z o.o. na mocy którego wynagrodzenie za udzielenie licencji zostanie naliczone w 2021 roku na podstawie połączonych danych finansowych Enter Air Sp. z o.o. z 2019 i 2020 r. Porozumienie zawarte zostało ze względu na nadzwyczajne zmiany stosunków gospodarczych wynikłej z powodu pandemii Covid-19.

Enter Air Sp. z o.o. należności powinna spłacić do dnia 30.09.2021 roku. Jednak na mocy podpisanej w dniu 09.02.2021 r. pożyczki płynnościowej z PFR prawo Enter Air Sp. z o.o. do zapłaty wynagrodzenia za licencję zostało wstrzymane do momentu zakończenia umowy tj. 31.12.2024 r. w związku z czym zmieniono prezentację należności. Jednostka zależna może jedynie udzielać pożyczek koniecznych dla zapewnienia utrzymania działalności spółki giełdowej w łącznej kwocie do 1.000 tys. zł rocznie.

5.5.10 Należności podatkowe

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Nadpłata podatku VAT	211	82
	211	82

5.5.11 Pożyczki udzielone jednostkom zależnym

Szczegółowy opis w nocie 5.5.8. Na dzień bilansowy tj. 31.12.2020 r. zmieniono prezentację pożyczki na długoterminową.

5.5.12 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	668	14.176
	668	14.176

5.5.13 Rozliczenia międzyokresowe

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Rozliczenie VAT naliczony	-	-
Pozostałe rozliczenia kosztów	31	70
	31	70

5.5.14 Kapitał podstawowy

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony ('000 PLN)	17.544	17.544
Liczba akcji (w sztukach)	17.543.750	17.543.750
Wartość nominalna jednej akcji (PLN)	1	1
Wartość nominalna wszystkich akcji ('000 PLN)	17.544	17.544

Seria	Liczba szt.	Data Rejestracji
Stan na 1 stycznia 2020 w tym:		
A – Kapitał zakładowy	100.000	
B - za udziały Enter Air Sp. z o.o.	10.443.747	09.02.2015
B - za znak towarowy	3	
C – Oferta publiczna	7.000.000	30.12.2015
Razem	17.543.750	
Stan na 31 grudnia 2020	17.543.750	

Akcjonariusze Enter Air S.A. posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu według stanu na dzień sporządzania sprawozdania:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów
ENT Investments Ltd	9.206.087	52,5%
Fundusze zarządzane przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	1.874.841	10,7%
Fundusze zarządzane przez Investors Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	1.372.765	7,8%
OFE Generali	1.298.316	7,4%

Powyższa informacja o stanie posiadania akcji emitenta przez akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu sporządzona została na podstawie następujących dokumentów:

- wykazów przekazywanych emitentowi przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych w Warszawie w trybie art. Art. 4063 § 8 kodeksu spółek handlowych,
- informacji uzyskanych od akcjonariuszy w drodze realizacji przez nich obowiązków nałożonych na akcjonariuszy spółek publicznych mocą odpowiednich postanowień ustaw z dnia 29.07.2005 r., tj.: ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (art. 69 i art. 69a) i ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,
- zawiadomień przekazywanych przez osoby pełniące obowiązki zarządcze u emitenta w trybie art. 19 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (Dz. U. UE. L z 2014 r. Nr 173, str. 1 z późn. zm.).

Z uwagi na obowiązujące przepisy prawa przewidujące szczególny tryb oraz zasady powiadamiania spółki publicznej na temat zmiany stanu posiadania akcji przez akcjonariuszy wyłącznie po przekroczeniu ustawowych progów takiej zmiany, nie można wykluczyć, iż rzeczywisty stan posiadania akcji przez akcjonariuszy nieznacznie różni się od stanu przedstawionego powyżej.

Spółka nie posiada również informacji by w okresie następującym po okresie sprawozdawczym, do dnia publikacji niniejszego raportu nastąpiły zmiany w stanie posiadania akcji przez akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Wszystkie wyemitowane przez podmiot dominujący akcje są akcjami zwykłymi bez żadnego uprzywilejowania co do uczestnictwa w podziale zysku.

5.5.15 Kapitał zapasowy

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Stan na początek okresu	132.872	125.488
- w tym agio	86.652	86.652
Koszty emisji akcji serii C	-	-
Przeniesienie zysku z poprzedniego okresu na kapitał zapasowy	25.887	7.384
Stan na koniec okresu	158.759	132.872

5.5.16 Podatek odroczony

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	-	-
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	474	100
	474	100

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

- zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	-	-
- zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	8.008	6.080
	8.008	6.080

Zmiany stanu brutto odroczonego podatku dochodowego przedstawiają się następująco:

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Stan na początek okresu	5.980	4.875
Obciążenie wyniku finansowego	1.553	1.105
Pomniejszenie kapitału własnego	-	-
Stan na koniec okresu	7.533	5.980

Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w trakcie roku przedstawione zostały w tabelach poniżej.

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	Wycena bilansowa 000' PLN	Opłata licencyjna 000' PLN	Pozostałe 000' PLN	Razem 000' PLN
Stan na 31 grudnia 2018	-	4.560	758	5.318
Wpływ na wynik finansowy	-	1.520	(758)	762
Wpływ na kapitał własny	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2019	-	6.080	-	6.080
Wpływ na wynik finansowy	-	1.900	28	1928
Wpływ na kapitał własny	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2020	-	7.980	28	8.008

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	ZUS do zapłaty w następnym miesiącu 000' PLN	Wynagro- dzenia do wyплаты w następnym miesiącu 000' PLN	Wycena bilansowa 000' PLN	Strata podatkowa 000' PLN	Pozostałe 000' PLN	Razem 000' PLN
Stan na 31 grudnia 2018	-	4	433	-	6	443
Wpływ na wynik finansowy	2	1	(433)	-	87	(343)
Wpływ na kapitał własny	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2019	2	5	-	-	93	100
Wpływ na wynik finansowy	(1)	-	4	255	116	374
Wpływ na kapitał własny	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2020	1	5	4	255	209	474

5.5.17 Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu wykazane w pasywach bilansu związane są z wdrożeniem z dniem 1 stycznia 2019 roku standardu MSSF 16 - leasing i dotyczą najmu od jednostki zależnej Enter Air Sp. z o.o powierzchni biurowej będącej siedzibą Spółki.

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów, wymagalne w ciągu:		
jednego roku	100	92
dwóch do pięciu lat	199	276
powyżej pięciu lat	-	-
	<u>299</u>	<u>368</u>
Pomniejszone o przyszłe odsetki:	(8)	(12)
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań	<u>291</u>	<u>356</u>

5.5.18 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Zobowiązania handlowe	112	32
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	23	23
Zobowiązanie z tytułu podatku VAT	-	-
Inne w tym wobec ZUS i PIT	25	35
	<u>160</u>	<u>90</u>

Średni termin płatności zobowiązań handlowych wynosi 30 dni. Spółka posiada zasady zarządzania ryzykiem finansowym zapewniające regulowanie zobowiązań w wyznaczonym terminie.

5.5.19 Rezerwy

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	79	79
	<u>79</u>	<u>79</u>

5.5.20 Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Spółka nie zatrudnia pracowników etatowych w związku z tym nie występują zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych.

5.5.21 Zobowiązania warunkowe

Enter Air S.A. jest gwarantem spłaty zobowiązań z tytułu leasingu finansowego samolotów Boeing 737 MAX-8 przez Spółkę Enter Air Sp. z o.o. Łączna wartość zobowiązania Enter Air Sp. z o.o. z tytułu leasingu tych samolotów na dzień 31.12.2020 to 276 milionów złotych.

W 2020 roku udzielono gwarancji dotyczącej zobowiązań pożyczkowych Avenger Flight Group Poland sp. z o.o. udzielonej do kwoty maksymalnej 8.800.000 USD oraz poddania się egzekucji przez Enter Air S.A. do kwoty maksymalnej 8.800.000 USD.

6 INFORMACJE DODATKOWE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

6.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje pomiędzy Spółką i podmiotami powiązаныmi ujawnione zostały poniżej.

Transakcje handlowe

W roku 2020 Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotem powiązаныm Enter Air sp. z o.o.

	do 31.12.2020 000' PLN	do 31.12.2019 000' PLN
Zakupy usług		
- koszty dotyczące najmu biura będącego siedzibą Enter Air S.A.	96	92
- odsetki od pożyczki	365	
- inne koszty finansowe		367
Sprzedaż usług		
- opłata licencyjna	10.000	32.000
- odsetki dotyczące finansowania Enter Air Sp.z o.o.	143	-

Zakupy i sprzedaż usług odbywały się w oparciu o ceny rynkowe.

W dniu 27 stycznia 2020 roku pomiędzy Entr Air S.A. (Pożyczkodawca) i Enter Air Sp. z o.o. (Pożyczkobiorca) została zawarta umowa pożyczki pomostowej. Celem pożyczki jest sfinansowanie podatku VAT od transakcji wykupu przez Enter Air Sp. z o.o. samolotu Boeing 737-800, która to transakcja została sfinansowana w ramach leasingu zwrotnego z firmą Pekao Leasing Sp. z o.o. Kwota pożyczki to 11 mPLN, ostateczny termin spłaty to 30 czerwca 2021 r. Oprocentowanie WIBOR1M + marża 1,2%.

15 października 2020 roku Enter Air Sp. z o.o. udzieliła pożyczki Enter Air S.A. na sfinansowanie ewentualnej inwestycji na rynku w kwocie 14,6 mln USD. Pożyczka została w całości spłacona na dzień bilansowy, na saldzie pozostały jedynie naliczone odsetki (oprocentowanie 4% w skali roku).

Salda rozrachunków z podmiotami powiązаныmi na dzień bilansowy wyglądają następująco:

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Należności od jednostek powiązanych:		
Enter Air sp. z o.o. / należności z opłaty licencyjnej	42.000	32.000
Enter Air sp. z o.o. / udzielonych pożyczek	11.143	
	<u>53.143</u>	<u>32.000</u>
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych:		
Enter Air sp. z o.o. / otrzymane pożyczki	360	-
	<u>360</u>	<u>-</u>

6.2 Istotne zmiany wartości kwot szacunkowych prezentowanych w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub w poprzednich latach obrotowych oraz korekty poprzednich okresów

W roku 2020 nie dokonywano korekt dotyczących poprzednich okresów.

6.3 Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej

Wynagrodzenia Zarządu Spółki i Rady Nadzorczej zostały ustanowione w oparciu o politykę wynagradzania członków organów Grupy Kapitałowej Enter Air. Polityka ta została zatwierdzona w trakcie posiedzenia Walnego Zgromadzenia Spółki w dn. 05.08.2020 r.. Na tej podstawie w 2020 roku wypłacono wynagrodzenia w następującej wysokości:

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Wynagrodzenie Zarządu	240	240
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	268	312

6.4 Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm

W okresie objętym sprawozdaniem Enter Air S.A. udzieliła pożyczki Enter Air Sp. z o.o. na kwotę 11 mln zł.

W roku 2020 jak również w latach poprzednich nie udzielano pożyczek, gwarancji ani poręczeń Członkom Zarządu, Rady Nadzorczej.

6.5 Instrumenty finansowe

Szczegółowy opis ryzyk wynikających z instrumentów finansowych znajduje się w sprawozdaniu z działalności zarządu w punkcie 14.

Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na dzień 31.12.2020 000' PLN	Stan na dzień 31.12.2019 000' PLN
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	668	14.176
Inwestycje w jednostkach zależnych - udzielone pożyczki	11.143	-
Należności handlowe oraz pozostałe (długoterminowe)	41.351	31.601
	94.508	45.777
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Zobowiązania handlowe	160	90
Zobowiązania z tytułu leasingu	291	356
	451	446

Enter Air S.A. nie identyfikuje ryzyka wahań kursu walutowego czy stopy procentowej jako znaczących.

Ryzyko płynności nie jest znaczące ze względu na fakt, iż Spółka posiada środki pieniężne pozwalające na spłatę zobowiązań zewnętrznych w całości.

6.6 Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 4 stycznia 2021 r. spółka EA sp. z o.o. udzieliła spółce EA S.A. pożyczki wysokości 13 mln USD na okres do dnia 31 grudnia 2021 r. Środki z pożyczki są przeznaczone na ewentualną realizację rozważanych planów inwestycyjnych.

W 09.02.2021 została zawarta umowa pomiędzy Enter Air sp. z o.o. a Polskim Funduszem Rozwoju S.A. Umowa dotyczy udzielenia Enter Air Sp. Z o.o. pożyczki płynnościowej w kwocie 287 mln zł w ramach programu rządowego Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Dużych Firm.

Umowa zawiera standardowe postanowienia stosowane przy umowach z PFR, w tym w zakresie zabezpieczeń m.in. zabezpieczenie pożyczkodawcy na majątku Enter Air S.A. (zastaw obejmuje 16 402 udziały Enter Air So. z o.o. tj. 67% całości udziałów) oraz na znaku towarowym Enter Air S.A.. Umowa pożyczki z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. do czasu spłaty zadłużenia, znacząco ograniczyła możliwości przepływów pieniężnych z Enter Air Sp. z o.o. (pożyczkobiorcy) do innych spółek grupy, w tym do Enter Air S.A. Enter Air Sp. z o.o. nie będzie mogła przez okres trwania pożyczki, bez zgody PFR, wypłacić do Enter Air S.A. dywidendy, opłaty za używanie znaku towarowego, lub innej kwoty (ani żadnych odsetek od niezapłaconych dywidend, opłat, wynagrodzeń czy innych kwot) (w gotówce lub w naturze) od lub w odniesieniu do swego kapitału zakładowego (lub dowolnej serii akcji w swoim kapitale zakładowym). Enter Air Sp. z o.o. nie zapłaci również wynagrodzenia za usługi zarządcze, doradcze lub inne, w tym także usługi dotyczącego licencjonowania własności intelektualnej. Enter Air Sp. z o.o. będzie mogła jedynie przelać środki pieniężne, które pozwolą na pokrycie kosztów stałych Enter Air S.A. Zdolność do wypłaty dywidendy przez Enter Air S.A. w okresie trwania umowy pożyczki pomiędzy Enter Air Sp. z o.o. a PFR będzie zatem ograniczona. Data ostatecznej spłaty pożyczki to 31.12.2024 r.

6.7 Wpływ pandemii Covid-19 na działalność Spółki.

Ponieważ przychody Enter Air S.A. są mocno skorelowane z działalnością spółki zależnej – Enter Air Sp. z o.o., poniżej opisano zdarzenia mające wpływ na działalność spółki zależnej.

Pandemia COVID-19 wywarła znaczny wpływ na działalność Enter Air Sp. z o.o. w roku 2020, w związku z tym Zarząd Enter Air zidentyfikował okoliczności, które mogą powodować ryzyko utraty płynności. Już w marcu 2020 roku Grupa podjęła działania obniżające koszty stałe a w dniu 09.02.2021 roku została zawarta umowa pomiędzy Enter Air sp. z o.o. a Polskim Funduszem Rozwoju S.A. Umowa dotyczy udzielenia Spółce pożyczki płynnościowej

w kwocie 287.000.000 zł w ramach programu rządowego Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Dużych Firm. Ponadto dzięki modelowi biznesowemu Enter Air opartemu na przedpłatach (i przychody i koszty) odporność Enter Air na sytuacje kryzysowe wydaje się być dość znaczna.

Mimo dość znaczącego uzależnienia Enter Air S.A. od osiągnięcia przychodów przez spółkę zależną, działalność Enter Air S.A. jest dobrze zabezpieczona i na dzień bilansowy posiada następujące środki na rachunkach bankowych: 3 tys. USD, 9 tys. EUR oraz 613 tys. zł.

Enter Air S.A. nie posiada istotnego zadłużenia wobec podmiotów zewnętrznych, pożyczka udzielona po dniu bilansowym dotyczy zobowiązań wewnątrzgrupowych. Umowa z PFR istotnie ogranicza przepływ środków pieniężnych do Enter Air S.A., jednak zakłada spłatę pożyczek/należności w wysokości pozwalającej na pokrycie kosztów stałych.

6.8 Sprawy sądowe

Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania, przed Sądem Okręgowym w Warszawie, toczy się jedna sprawa sądowa z udziałem Spółki i Enter Air Sp. z o.o. Przedmiotem sporu jest roszczenie o zaniechanie rozpowszechniania treści naruszających dobra osobiste byłych pracowników Spółki Enter Air Sp. z o.o. Kwota roszczenia to 250.000 PLN na rzecz każdego z pozwanych (łącznie 500.000 PLN) tytułem zadośćuczynienia za naruszenie dóbr osobistych oraz o zaniechanie działań naruszających dobra osobiste. Postępowanie nie jest prawomocnie zakończone.

Zarząd stoi na stanowisku, że nawet w razie nałożenia przez Sąd Apelacyjny kary, ryzyko obciążenia Spółki jest niskie, gdyż podjęte zostały wszystkie możliwe działania mające na celu wykonanie postanowienia o zabezpieczeniu, co powinno skutkować odmową uwzględnienia wniosku o nałożenie kary.

6.9 Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Firma audytorska została wybrana przez Radę Nadzorczą Enter Air S.A. uchwałą z dnia 10 lipca 2019 r. w sprawie wyboru firmy audytorskiej do badania:

- sprawozdania finansowego Spółki Enter Air S.A. za 2019 i 2020 rok,
- skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za 2019 oraz 2020 rok (łącznie z przeglądem).

Jako firmę audytorską do badania sprawozdań finansowych wybrano firmę PKF Consult sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Warszawie, wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 477.

Umowę zawarto w dniu 1 sierpnia 2019 r. na czas określony, niezbędny do wykonania badania sprawozdania finansowego.

Wynagrodzenie audytora w okresach sprawozdawczych kształtowało się ogółem następująco:

	Za okres: od 01.01.2020 do 31.12.2020 000' PLN	Za okres: od 01.01.2019 do 31.12.2019 000' PLN
Badanie sprawozdań finansowych	38	38
Przegląd	26	26
Pozostałe usługi	-	-
	64	64

6.10 Segmenty

Spółka prowadzi działalność holdingową w obrębie Grupy Kapitałowej Enter Air i w obrębie jej działalności występuje tylko jeden segment. W okresie objętym sprawozdaniem Spółka uzyskała przychody z tytułu opłaty licencyjnej od jednostki zależnej.