

INTERNETIA Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 poz. 351 z późniejszymi zmianami) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską i zawiera:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Sprawozdanie z całkowitych dochodów zawierające rachunek zysków i strat

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Niniejszym zarząd Internetii Sp. z o.o. zatwierdza załączone sprawozdanie finansowe za rok 2019.

Tomasz Dakowski – Członek Zarządu,
Artur Łukasiewicz – Członek Zarządu,
Marcin Palkowski – Członek Zarządu.

Warszawa, 18 maja 2020 r.

Spis treści do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	1
Sprawozdanie z całkowitych dochodów	3
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	4
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	5
Informacja dodatkowa	
1. Spółka Internetia	6
2. Przyjęte zasady rachunkowości	6
3. Zarządzanie ryzykiem finansowym	23
4. Ważne oszacowania i osądy księgowo	25
5. Rzeczowe aktywa trwałe.....	28
6. Wartości niematerialne.....	30
7. Zapasy	31
8. Należności handlowe i pozostałe należności.....	31
9. Rozliczenia międzyokresowe	32
10. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	32
11. Kapitał własny	32
12. Rezerwy na zobowiązania	33
13. Kredyty i pożyczki	33
14. Leasing	34
15. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	35
16. Rozliczenia międzyokresowe bierne	35
17. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	36
18. Przychody ze sprzedaży.....	36
19. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	36
20. Koszt własny sprzedaży	38
21. Koszty sprzedaży i dystrybucji	38
22. Koszty ogólnego zarządu	38
23. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	38
24. Pozostałe przychody	39
25. Pozostałe koszty.....	39
26. Pozostałe zyski/(straty), netto	39
27. Przychody i koszty finansowe	39
28. Różnice kursowe, netto	40
29. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	40
30. Dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	41
31. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Internetii.....	42
32. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	42
33. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdania finansowego.....	44
34. Zobowiązania umowne.....	44
35. Zobowiązania i aktywa warunkowe	44
36. Zdarzenia po dacie bilansowej	46

INTERNETIA Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nota	31 grudnia 2019 r. (PLN)	31 grudnia 2018 r. (PLN)
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	5	101.590	90.556
Wartości niematerialne	6	1.006	1.357
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	14	9.020	-
Aktywa z tytułu umów z klientami	19	63	349
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	19	776	979
Aktywa trwałe razem		112.455	93.241
Aktywa obrotowe			
Zapasy	7	11	22
Należności handlowe i pozostałe należności	8	5.755	7.029
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		81	-
Aktywa z tytułu umów z klientami	19	757	812
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	19	4.326	3.411
Rozliczenia międzyokresowe	9	51	38
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	10	511	442
Aktywa obrotowe razem		11.492	11.754
Aktywa razem		123.947	104.995

INTERNETIA Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (cd)
na dzień 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nota	31 grudnia 2019 r. (PLN)	31 grudnia 2018 r. (PLN)
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy	11	39.670	39.670
Kapitał zapasowy		36.888	107.114
Pozostały kapitał rezerwowy		31	31
Niepodzielony wynik finansowy		(3.386)	(68.404)
Kapitał własny razem		73.203	78.411
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	14	6.976	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29	2.542	1.720
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	17	7	18
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	19	17	5
Rezerwy na zobowiązania	12	781	359
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	23
Zobowiązania długoterminowe razem		10.323	2.125
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	15	17.776	18.883
Zobowiązania z tytułu leasingu	14	2.379	-
Kredyty i pożyczki	13	19.984	-
Rezerwy na zobowiązania	12	183	117
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	17	11	11
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	19	88	89
Zobowiązania z tytułu cash pooling	32	-	5.359
Zobowiązania krótkoterminowe razem		40.421	24.459
Zobowiązania razem		50.744	26.584
Kapitał własny i zobowiązania razem		123.947	104.995

INTERNETIA Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Przychody ze sprzedaży	18	89.944	85.962
Koszt własny sprzedaży	20	(73.667)	(67.417)
Zysk na sprzedaży		16.277	18.545
Koszty sprzedaży i dystrybucji	21	(13.152)	(13.785)
<i>W tym odpisy aktualizujące wartość należności i aktywów z tytułu umów z klientami</i>		<i>(279)</i>	<i>(405)</i>
Koszty ogólnego zarządu	22	(7.637)	(7.472)
Pozostałe przychody	24	1.442	586
Pozostałe koszty	25	(94)	(133)
Pozostałe (straty) / zyski netto	26	(166)	328
Strata operacyjna		(3.330)	(1.931)
Przychody finansowe	27	15	37
Koszty finansowe	27	(682)	(22)
Strata przed opodatkowaniem		(3.997)	(1.916)
Podatek dochodowy	29	(851)	174
Strata netto		(4.848)	(1.742)
Straty z przeszacowania planu określonych świadczeń pracowniczych	12	(390)	(96)
Podatek dochodowy odnoszący się do strat z przeszacowania dotyczących określonych świadczeń pracowniczych	29	30	6
Inne całkowite dochody netto niepodlegające przeklasyfikowaniu straty w kolejnych okresach sprawozdawczych		(360)	(90)
CAŁKOWITA STRATA		(5.208)	(1.832)

INTERNETIA Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Nota	Kapitał zakładowy (PLN)	Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji (PLN)	Program opcji na akcje dla pracowników (PLN)	Niepodzielony wynik finansowy (PLN)	Kapitał własny razem (PLN)
Saldo na 1 stycznia 2019 r.	39.670	107.114	31	(68.404)	78.411
Strata netto.....	-	-	-	(4.848)	(4.848)
Inne całkowite straty.....	-	-	-	(360)	(360)
Całkowite straty.....	-	-	-	(5.208)	(5.208)
Przeniesienie straty Spółki za 2018 r. 11	-	(1.742)	-	1.742	-
Pokrycie strat za lata ubiegłe..... 11	-	(68.484)	-	68.484	-
Saldo na 31 grudnia 2019 r.	39.670	36.888	31	(3.386)	73.203

	Kapitał zakładowy (PLN)	Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji (PLN)	Program opcji na akcje dla pracowników (PLN)	Niepodzielony wynik finansowy (PLN)	Kapitał własny razem (PLN)
Saldo na 1 stycznia 2018 r.	39.670	107.114	31	(66.572)	80.243
Strata netto.....	-	-	-	(1.742)	(1.742)
Inne całkowite straty.....	-	-	-	(90)	(90)
Całkowite straty.....	-	-	-	(1.832)	(1.832)
Saldo na 31 grudnia 2018 r.	39.670	107.114	31	(68.404)	78.411

INTERNETIA Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Przepiwy pieniężne z działalności operacyjnej:			
Strata netto		(4.848)	(1.742)
Korekty razem:			
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	5, 6	10.850	9.641
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	14	2.500	-
Likwidacja i utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych		134	133
Gwarancje finansowe	32	-	(210)
Odsetki od cash poolingu		22	(31)
Odsetki od zmiany stanu salda wynikającego z umowy systemu zarządzania środkami z limitem salda ujemnego		262	-
Odsetki od leasingu	14	387	-
Różnice kursowe		171	92
Strata/ (zysk) na sprzedaży i likwidacji środków trwałych		(2)	54
Zmiana kapitału obrotowego	30	2.067	1.046
Podatek dochodowy	29	851	(174)
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	30	(81)	83
Wpiwy pieniężne netto z działalności operacyjnej		12.313	8.892
Przepiwy pieniężne z działalności inwestycyjnej:			
Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych		(23.944)	(23.576)
Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych		3	27
Wpiwy z tytułu gwarancji finansowych		-	357
Wpiwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(23.941)	(23.192)
Przepiwy pieniężne z działalności finansowej:			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	14	(2.633)	-
(Wpiwy) / wpiwy z tytułu cash poolingu		(5.359)	13.608
Odsetki od cash poolingu		(32)	41
Zmiana stanu salda wynikającego z umowy systemu zarządzania środkami z limitem salda ujemnego wraz ze splaconymi odsetkami		19.721	-
Wpiwy pieniężne netto z działalności finansowej		11.697	13.649
Zwiększenie / (zmniejszenie) środków pieniężnych		69	(651)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	10	442	1.093
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	10	511	442

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

1. Spółka Internetia

Air Bites Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona i zarejestrowana na podstawie aktu założycielskiego sporządzonego w formie aktu notarialnego rep. Nr A-866/2005 z dnia 1 lutego 2005 roku. Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000229688 prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy KRS.

W dniu 5 marca 2009 roku zgodnie z wpisem do KRS Spółka zmieniła nazwę z Air Bites Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na Internetia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana dalej "Internetią" lub "Spółką") oraz siedzibę na ul. Poleczki 13, 02-822 Warszawa.

Przedmiotem działalności Spółki jest telefonia stacjonarna, transmisja danych i pozostałe usługi telekomunikacyjne. Internetia działa na terenie Polski.

Internetia od 23 grudnia 2008 r. wchodzi w skład Grupy Netia. Do dnia 30 czerwca 2014 r. Spółka była jednostką zależną od Internetia Holdings S.A. („Internetia Holdings”), z siedzibą w Warszawie przy ulicy Poleczki 13, która w dniu 30 czerwca 2014 r. została prawnie połączona z Netią S.A. („Netia”), która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe Netii wraz z jej jednostkami zależnymi („Grupa Netia”), dostępne na stronie internetowej inwestor.netia.pl.

W dniu 22 maja 2018 r. w wyniku rozliczenia wezwania do zapisywania się na sprzedaż akcji Netii, Cyfrowy Polsat S.A. („Cyfrowy Polsat”) uzyskał kontrolę nad Netią S.A.

Na dzień bilansowy Spółka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Netia oraz Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. („Cyfrowy Polsat”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu Grupy Cyfrowy Polsat sporządza spółka Cyfrowy Polsat.

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. zawiera jednostkowe dane finansowe Spółki i zostało zatwierdzone w dniu 18 maja 2020 roku.

Obecna sytuacja finansowa

Na dzień 31 grudnia 2019 r. sprawozdanie finansowe Internetii wykazuje kapitał własny w kwocie 73.203 zł. Na 31 grudnia 2019 r. Internetia posiadała 511 zł środków pieniężnych. Zarząd Spółki uważa, że nie istnieją okoliczności, w tym wybuch pandemii COVID-19, wskazujące na istotną niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

W razie konieczności Netia S.A. jedyny udziałowiec udzieli Spółce wszelkiej niezbędnej pomocy finansowej, aby umożliwić terminowe wywiązanie się z zobowiązań finansowych oraz wszelkiego dodatkowego wsparcia finansowego, które może być niezbędne, aby umożliwić Spółce prowadzenie dalszej działalności w normalnym trybie.

W dniu 30 kwietnia 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki pod firmą Netia S.A. oraz Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki pod firmą Internetia sp. z o.o. powzięły uchwałę o połączeniu przez przejęcie, w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych, poprzez przeniesienie całego majątku spółki Internetia sp. z o.o., jako spółki przejmowanej („Spółka Przejmowana”), tj. wszystkich aktywów i pasywów Spółki Przejmowanej na spółkę Netia S.A., jako spółkę przejmującą („Spółka Przejmująca”) posiadającą bezpośrednio 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej. Połączenie Spółki Przejmowanej ze Spółką Przejmowaną odbędzie się w sposób określony w art. 515 § 1 w zw. z art. 516 § 6 Kodeksu spółek handlowych, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej oraz bez zmiany statutu Spółki Przejmującej i według zasad przewidzianych we wspólnym planie połączenia uzgodnionym pomiędzy zarządami obu łączących się spółek w dniu 28 lutego 2020 roku. W wyniku połączenia, z chwilą wpisu połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, Spółka Przejmowana zostanie rozwiązana bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.”

2. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. zawiera jednostkowe dane finansowe Spółki. Spółka jest jednostką zależną bezpośrednio od Netii S.A. („Netia”) i wchodzi w skład Grupy Netia. Jednostką dominującą jest Netia, która sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 27 lutego 2020 roku.

Od 22 maja 2018 roku spółka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat.

W dniu 2 stycznia 2009 r. Zgromadzenie Wspólników Spółki zatwierdziło przyjęcie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską („EU”) do sporządzania sprawozdawczości finansowej Spółki. Na dzień 10 czerwca 2018 r., zważywszy na bieżący przebieg zatwierdzania MSSF w UE oraz rodzaj działalności Spółki, nie występują żadne różnice między MSSF stosowanymi przez Spółkę i MSSF zatwierdzonymi przez UE.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r., za wyjątkiem nowych standardów rachunkowości przyjętych do stosowania od 1 stycznia 2019 r.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE, wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń, co do przyszłych zdarzeń. Obszary, w których założenia te miały istotne znaczenia dla niniejszego sprawozdania finansowego zostały opisane w Nocie 4.

Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego Spółki są wycenione w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka („waluta funkcjonalna”). Sprawozdania finansowe Spółki prezentowane są w polskich złotych („zł” lub “PLN”), które są dla Spółki walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów zostały zastosowane przez Spółkę w 2019 r.:

Zastosowanie MSSF 16 po raz pierwszy

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka zastosowała po raz pierwszy standard MSSF 16. Nowy standard zastąpił MSR 17 Leasing, KIMSF 4 Ustalenie, czy umowa zawiera leasing, SKI 15 Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne oraz SKI 27 Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji.

MSSF 16 wymaga, zarówno od leasingobiorcy jak i od leasingodawcy, dokonywania szerszych ujawnień niż w przypadku MSR 17. Leasingobiorca ma prawo wyboru pełnego bądź zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, a przepisy przejściowe przewidują pewne praktyczne rozwiązania.

MSSF 16 ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty. Tym samym, MSSF 16 znosi klasyfikację leasingu operacyjnego i leasingu finansowego zgodnie z MSR 17 i wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę. Leasingobiorca będzie zobowiązany ująć: (a) aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywo jest niskiej wartości; oraz (b) amortyzację leasingowanego aktywa odrębnie od odsetek od zobowiązania leasingowego w sprawozdaniu z wyników. MSSF 16 w znaczącej części powtarza regulacje z MSR 17 dotyczące ujęcia księgowego leasingu przez leasingodawcę. W konsekwencji, leasingodawca kontynuuje klasyfikację w podziale na leasing operacyjny i leasing finansowy oraz odpowiednio różnicuje ujęcie księgowe.

Spółka wdrożyła MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania MSSF 16 ujętym w dniu 1 stycznia 2019 roku oraz bez przekształcania danych porównawczych za poprzednie okresy sprawozdawcze.

Spółka skorzystała z praktycznego rozwiązania przewidzianego w MSSF 16 C3 odnośnie definicji leasingu i nie dokonała ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing w dniu pierwszego zastosowania. Zamiast tego Spółka zastosowała MSSF 16 do wszystkich umów, które wcześniej zidentyfikowała jako leasingi zgodnie z MSR 17 Leasing oraz KIMSF 4 Ustalenie, czy umowa zawiera leasing.

W dniu pierwszego zastosowania MSSF 16 Interneta ujęła zobowiązanie leasingowe w odniesieniu do leasingów wcześniej sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17. Zobowiązanie zostało wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych, zdyskontowanych poprzez zastosowanie krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania. Średnia ważona krańcowa stopa procentowa zastosowana do zobowiązań z tytułu leasingu ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w dniu pierwszego zastosowania wyniosła 3,87%. Jednocześnie Spółka ujęła aktywa z tytułu prawa do użytkowania w przypadku leasingów wcześniej sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17. Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania wycenione zostały w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu, skorygowanej o kwoty wszelkich przedpłat lub naliczonych opłat leasingowych odnoszących się do tego leasingu, ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej bezpośrednio przed dniem pierwszego zastosowania.

Interneta skorzystała z praktycznych rozwiązań przewidzianych w standardzie i w odniesieniu do leasingów krótkoterminowych oraz do leasingów, w przypadku których bazowy składnik aktywów ma niską wartość nie rozpoznaje aktywów z tytułu prawa użytkowania i zobowiązań leasingowych, a opłaty leasingowe ujmuje jako koszty metodą liniową w trakcie okresu leasingu. Jako niską wartość Interneta przyjmuje 5.000 USD (kwota nie w tysiącach).

W przypadku leasingów, które sklasyfikowano jako leasingi finansowe zgodnie z MSR 17, wartość bilansową składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu w dniu pierwszego zastosowania Spółka ujęła w wartości bilansowej składnika aktywów objętego leasingiem i zobowiązania z tytułu leasingu bezpośrednio przed tego dnia wycenioną zgodnie z MSR 17. W Spółce zgodnie z obecnie przyjętymi zasadami rachunkowości, prawa dotyczące podziemnych części gruntu dotyczące przede wszystkim umów dzierżawy kanalizacji, nie są uznawane za umowy leasingu.

Interneta wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu określonej w MSSF 16.36 (c). Odpisy amortyzacyjne ujmowane są zgodnie z wymogami przewidzianymi w MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe. Jeżeli w ramach leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz Spółki pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia skorzystanie z opcji kupna, Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Spółka stosuje MSR 36 Utrata wartości aktywów w celu określenia, czy składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania utracił wartość oraz w celu ujęcia jakiegokolwiek zidentyfikowanej straty z tytułu utraty wartości.

Przy ustalaniu zobowiązań z tytułu leasingu dla umów na czas nieokreślony, Spółka przyjęła szacowany okres trwania umów dzierżawy określony na podstawie analizy czasu trwania obecnych umów dzierżawy oraz prognoz dotyczących wykorzystania dzierżawionej infrastruktury z uwzględnieniem szeroko rozumianych kar umownych. Szacowane okresy trwania umów leasingowych dla poszczególnych grup leasingowych przedstawiono w nocie 14.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. zobowiązania z tytułu leasingu wyniosły 9.355 zł, z czego kwota 3.415 zł dotyczy umów na czas nieokreślony.

Zobowiązanie leasingowe według MSSF 16 różni się od łącznej kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu niepodlegających rozwiązaniu (nieodwoływalnych) umów leasingu operacyjnego przedstawionych w Nocie 32 sprawozdania finansowego Internetii za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. Różnica wynika z szacowanego okresu trwania umów leasingowych, dyskontowania przyszłych płatności leasingowych oraz ze zwolnień w odniesieniu do leasingów krótkoterminowych oraz niskocennych składników aktywów będących przedmiotem umów leasingowych.

W 2019 roku Komitet ds. Interpretacji MSSF („Komitet”) wydał podsumowanie decyzji oraz decyzje wstępne podjęte na publicznych posiedzeniach dotyczących interpretacji w odniesieniu do MSSF 16, w tym w kwestii prawa do podziemnych części gruntu, krańcowej stopy leasingobiorcy oraz okresu leasingu i okresu ekonomicznej użyteczności ulepszeń w najmowanych aktywach. Komitet skonkludował, że zaprezentowana w decyzji umowa, w której operator rurociągu uzyskuje prawo do umieszczenia rurociągu w przestrzeni podziemnej, stanowi leasing, a zatem umowa taka, jak przedstawiona w decyzji Komitetu, powinna wchodzić w zakres MSSF 16. Spółka dokonała analizy zawartych przez nią umów dzierżawy kanalizacji i oceniła, że umowy te nie spełniają definicji leasingu ze względu na brak identyfikowalności składników aktywów.

Poniższa tabela przedstawia uzgodnienie łącznej kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu niepodlegających rozwiązaniu (nieodwoływalnych) umów leasingu operacyjnego według MSR 17 do zobowiązań z tytułu leasingu według MSSF 16 ujętych na dzień pierwszego zastosowania standardu tj. 1 stycznia 2019 r.

	1 stycznia 2019 r. (PLN)
Łączna kwota przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu niepodlegających rozwiązaniu (nieodwoływalnych) umów leasingu operacyjnego według MSR 17 na dzień 31 grudnia 2018 r.	595
Zwolnienie z tytułu leasingu krótkoterminowego i niskocennych składników aktywów będących przedmiotem umów leasingowych	(45)
Różnica wynikająca z szacowanych okresów leasingu według MSSF 16	11.106
Przyszłe płatności leasingowe na dzień 1 stycznia 2019 r. bez umów kwalifikowanych pod MSR 17 jako leasingi finansowe	11.656
Dyskonto	(1.093)
Zobowiązania z tytułu leasingu według MSSF 16 na dzień 1 stycznia 2019 r.	10.563

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Wpływ wdrożenia MSSF 16 na sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2019 r. jest następujący:

	31 grudnia 2018 r. <small>(dane wg MSR 17)</small> (PLN)	Korekty (PLN)	1 stycznia 2019 r. <small>(dane wg MSSF 16)</small> (PLN)
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe.....	90.556	-	90.556
Wartości niematerialne	1.357	-	1.357
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	-	10.476	10.476
Aktywa z tytułu umów z klientami.....	349	-	349
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	979	-	979
Aktywa trwałe razem	93.241	10.476	103.717
Aktywa obrotowe			
Zapasy	22	-	22
Należności handlowe i pozostałe należności	7.029	-	7.029
Aktywa z tytułu umów z klientami.....	812	-	812
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	3.411	-	3.411
Rozliczenia międzyokresowe	38	-	38
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	442	-	442
Aktywa obrotowe razem.....	11.754	-	11.754
Aktywa razem.....	104.995	10.476	115.471
	31 grudnia 2018 r. <small>(dane wg MSR 17)</small> (PLN)	Korekty (PLN)	1 stycznia 2019 r. <small>(dane wg MSSF 16)</small> (PLN)
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy	39.670	-	39.670
Kapitał zapasowy.....	107.114	-	107.114
Pozostały kapitał rezerwowy	31	-	31
Niepodzielony wynik finansowy.....	(68.404)	-	(68.404)
Kapitał własny razem.....	78.411	-	78.411
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu.....	-	8.297	8.297
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1.720	-	1.720
Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	18	-	18
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	5	-	5
Rezerwy na zobowiązania	359	-	359
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	23	-	23
Zobowiązania długoterminowe razem.....	2.125	8.297	10.422
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu.....	-	2.266	2.266
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	18.883	(87)	18.796
Rezerwy na zobowiązania.....	117	-	117
Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	11	-	11
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	89	-	89
Zobowiązania z tytułu cash pooling.....	5.359	-	5.359
Zobowiązania krótkoterminowe razem	24.459	2.179	26.638
Zobowiązania razem	26.584	10.476	37.060
Kapitał własny i zobowiązania razem.....	104.995	10.476	115.471

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

W celu zapewnienia porównywalności okresów poniżej przedstawiono wpływ zastosowania MSSF 16 na sprawozdanie finansowe na dzień oraz za okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2019 r.

	31 grudnia 2019 r. (dane wg MSR 17) (PLN)	Korekty (PLN)	31 grudnia 2019 r. (dane wg MSSF 16) (PLN)
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe.....	101.590	-	101.590
Wartości niematerialne	1.006	-	1.006
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	-	9.020	9.020
Aktywa z tytułu umów z klientami.....	63	-	63
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	776	-	776
Aktywa trwałe razem	103.435	9.020	112.455
Aktywa obrotowe			
Zapasy	11	-	11
Należności handlowe i pozostałe należności	5.755	-	5.755
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.....	81	-	81
Aktywa z tytułu umów z klientami.....	757	-	757
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	4.326	-	4.326
Rozliczenia międzyokresowe	51	-	51
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	511	-	511
Aktywa obrotowe razem.....	11.492	-	11.492
Aktywa razem	114.927	9.020	123.947

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	31 grudnia 2019 r. <small>(dane wg MSR 17)</small>	Korekty	31 grudnia 2019 r. <small>(dane wg MSSF 16)</small>
	(PLN)	(PLN)	(PLN)
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy	39.670	-	39.670
Kapitał zapasowy.....	36.888	-	36.888
Pozostały kapitał rezerwowy	31	-	31
Niepodzielony wynik finansowy.....	(3.060)	(326)	(3.386)
Kapitał własny razem	73.529	(326)	73.203
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu.....	-	6.976	6.976
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	2.618	(76)	2.542
Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	7	-	7
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	17	-	17
Rezerwy na zobowiązania.....	781	-	781
Zobowiązania długoterminowe razem	3.423	6.900	10.323
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	17.709	67	17.776
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	2.379	2.379
Kredyty i pożyczki	19.984	-	19.984
Rezerwy na zobowiązania.....	183	-	183
Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	11	-	11
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	88	-	88
Zobowiązania krótkoterminowe razem	37.975	2.446	40.421
Zobowiązania razem	41.398	9.346	50.744
Kapitał własny i zobowiązania razem	114.927	9.020	123.947

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. <i>(dane według MSR 17)</i>	Korekty	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. <i>(dane według MSSF 16)</i>
	(PLN)	(PLN)	(PLN)
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Przychody ze sprzedaży	89.944	-	89.944
Koszt własny sprzedaży	(73.771)	104	(73.667)
Zysk na sprzedaży	16.173	104	16.277
Koszty sprzedaży i dystrybucji,	(13.152)	-	(13.152)
<i>W tym odpisy aktualizujące wartość należności i aktywów z tytułu umów z klientami</i>	(279)	-	(279)
Koszty ogólnego zarządu	(7.519)	(118)	(7.637)
Pozostałe przychody	1.442	-	1.442
Pozostałe koszty	(94)	-	(94)
Pozostałe straty, netto	(166)	-	(166)
Strata operacyjna	(3.316)	(14)	(3.330)
Przychody finansowe	16	(1)	15
Koszty finansowe	(295)	(387)	(682)
Strata przed opodatkowaniem	(3.595)	(402)	(3.997)
Podatek dochodowy	(927)	76	(851)
Strata netto	(4.522)	(326)	(4.848)

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. <small>(dane wg MSR 17)</small> (PLN)	Korekty	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. <small>(dane wg MSSF 16)</small> (PLN)
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej:			
Strata netto	(4.522)	(326)	(4.848)
Korekty razem:			
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	10.850	-	10.850
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-	2.500	2.500
Likwidacja i utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	141	(7)	134
Odsetki z tytułu cash poolingu	22	-	22
Odsetki od zmiany stanu salda wynikającego z umowy systemu zarządzania środkami z limitem salda ujemnego	262	-	262
Odsetki z tytułu leasingu	-	387	387
Różnice kursowe	171	-	171
Strata na sprzedaży środków trwałych	(2)	-	(2)
Zmiana kapitału obrotowego	1.912	155	2.067
Podatek dochodowy	927	(76)	851
Podatek dochodowy zwrócony	(81)	-	(81)
Wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9.680	2.633	12.313
Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej:			
Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych	(23.944)	-	(23.944)
Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych	3	-	3
Wpływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(23.941)	-	(23.941)
Przeptywy pieniężne z działalności finansowej:			
Wpływy z tytułu cash poolingu	(5.359)	-	(5.359)
Splata odsetek z tytułu cash poolingu	(32)	-	(32)
Splata zobowiązań z tyt. leasingu	-	(2.633)	(2.633)
Zmiana stanu salda wynikającego z umowy systemu zarządzania środkami z limitem ujemnego salda wraz ze spłaconymi odsetkami	19.721	-	19.721
Wpływy pieniężne netto z działalności finansowej	14.330	(2.633)	11.697
Zwiększenie stanu środków pieniężnych	69	-	69
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	442	-	442
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	511	-	511

Pozostałe nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów zostały zastosowane przez Spółkę w 2019 r. i nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe:

- Zmiana do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem. Zmiana ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.
- KIMSF 23 „Niepewność w sposobie ujmowania podatku dochodowego”. Interpretacja ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub później.
- Zmiana do MSR 28 „ Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”. Zmiana ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017 dotyczące standardów MSSF 3, MSSF 11, MSR 12, MSR 23. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.
- Zmiany do MSR 19 „Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu”. Zmiana ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.

Standardy rachunkowości, zmiany i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów, które nie są obowiązujące w roku 2019 i których Internetia nie zdecydowała się zastosować wcześniej, zostały już opublikowane:

- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego sprawozdania finansowego.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja terminu „istotny”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7: „Reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

Zarząd jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Spółki.

Przeliczanie walut obcych

(a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego Spółki są wycenione w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka („waluta funkcjonalna”). Sprawozdania finansowe Spółki prezentowane są w polskich złotych („zł” lub „PLN”), które dla Spółki są walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

(b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych ujmowane są według kursu waluty obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych, ujmuje się w rachunku zysków i strat. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są według kosztu historycznego, pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i odpisy aktualizujące wartość brutto. Środki trwałe w budowie obejmują niezakończone inwestycje w rozbudowę sieci telekomunikacyjnej i teletransmisyjnej oraz inne środki trwałe. Zgodnie z polityką Spółki, wartość tych inwestycji obejmuje także odpowiednie koszty finansowania zewnętrznego, i inne nakłady bezpośrednio związane z zakupem lub doprowadzeniem składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego użytkowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Wszystkie koszty związane ze środkami trwałymi w budowie są odpowiednio przenoszone na środki trwałe i amortyzacja rozpoczyna się z chwilą, gdy są dostępne do użytkowania.

Nakłady na środki trwałe ponoszone w terminie późniejszym ujmowane są w ich wartości bilansowej albo jako osobne składniki aktywów, wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, a koszt ten można wiarygodnie zmierzyć. Wszystkie pozostałe koszty napraw i konserwacji środków trwałych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione.

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

Amortyzację nalicza się metodą liniową przez szacowany okres użytkowania środka trwałego. Przyjęto następujące okresy użytkowania:

	Okres
Budynki i budowle	10 do 40 lat
Sieć telekomunikacyjna	15 do 22 lat
Urządzenia telekomunikacyjne	3 do 15 lat
Maszyny i urządzenia	5 do 12 lat
Wyposażenie	3 do 10 lat
Samochody	5 do 8 lat

Grunty i środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji.

Wartości końcowe i okresy użytkowania składników aktywów są weryfikowane na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby zmieniane.

Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów przekracza jego szacowaną wartość odzyskiwalną to dokonywany jest odpis doprowadzający wartość bilansową do tej wartości odzyskiwalnej.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów.

Zyski i straty ze zbycia środków trwałych ustalane są przez porównanie przychodów ze sprzedaży z wartością bilansową danego środka trwałego i ujmowane w rachunku zysków i strat.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Leasing

(a) Spółka jako leasingobiorca – polityka rachunkowości stosowana do dnia 31 grudnia 2018 roku

Leasing, przy którym znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności przypada Netii stanowi leasing finansowy. Składniki aktywów będące przedmiotem leasingu finansowego są ujmowane w kwocie niższej spośród ustalonych na moment rozpoczęcia użytkowania: wartości godziwej bądź wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Każda opłata leasingowa dzielona jest na część stanowiącą zobowiązanie i część finansową. Zobowiązanie wykazywane jest w bilansie w pozycji „Pozostałe zobowiązania”. Koszty finansowe obciążają rachunek zysków i strat. Rzeczowe środki trwale stanowiące przedmiot leasingu finansowego są amortyzowane przez ekonomiczny okres użytkowania aktywów lub okres leasingu, w zależności od tego, który z nich jest krótszy. Przy braku wystarczającej pewności, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, dany składnik aktywów umarza się przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

(b) Spółka jako leasingobiorca – polityka rachunkowości stosowana od dnia 1 stycznia 2019 roku

Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Spółka stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają testom na utratę wartości.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu np. maszyn i urządzeń (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Jako niską wartość Netia przyjmuje 5.000 USD (kwota nie w tysiącach). Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

(c) Spółka jako leasingodawca

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

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Wartości niematerialne

a) *Wartość firmy*

Wartość firmy początkowo wycenia się według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę zagregowanej kwoty przekazanej zapłaty oraz wartości rozpoznanej jako udziały niekontrolujące ponad wartość netto nabytych, możliwych do zidentyfikowania aktywów i przejętych zobowiązań. Jeżeli kwota tej zapłaty jest niższa od wartości godziwej aktywów netto nabywanej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się w zysku lub stracie.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy wycenia się według ceny nabycia, pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Dla potrzeb testów na utratę wartości, wartość firmy nabytą w ramach połączenia jednostek przyporządkowuje się z dniem nabycia do poszczególnych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które zgodnie z oczekiwaniami, mają odnieść korzyści w wyniku takiego połączenia, niezależnie od tego, czy do tych ośrodków zostały przypisane także inne składniki aktywów lub zobowiązań jednostki przejmowanej.

W sytuacji, gdy wartość firmy została przypisana do ośrodka wypracowującego środki pieniężne, a część działalności tego ośrodka zostanie zbyta, przy ustalaniu zysku lub straty na tej transakcji wartość firmy odnosząca się do zbywanej działalności powinna zostać uwzględniona w wartości bilansowej tej działalności. Zbywaną wartość firmy wycenia się w takiej sytuacji na podstawie względnej wartości zbywanej działalności i zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

b) *Oprogramowanie komputerowe*

Nabyte licencje na oprogramowanie komputerowe są ujmowane w wartości kosztów poniesionych na nabycie i dostosowanie do użytkowania danego oprogramowania. Licencje te amortyzowane są przez szacowany okres użytkowania (do 5 lat).

Wydatki związane z rozwojem lub obsługą oprogramowania komputerowego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia. Koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem dających się zidentyfikować i unikatowych programów komputerowych, kontrolowanych przez Spółkę, które prawdopodobnie wygenerują korzyści ekonomiczne przekraczające te koszty i będą użytkowane przez dłużej niż jeden rok, ujmuje się jako wartości niematerialne. Koszty pośrednie obejmują koszty osobowe związane z tworzeniem oprogramowania i odpowiednią część odnośnych bezpośrednich kosztów ogólnych, które można bezpośrednio przyporządkować do kosztu wytworzenia danego aktywa. Nakłady na prace rozwojowe dotyczące oprogramowania komputerowego ujęte jako składniki aktywów są amortyzowane metodą liniową przez szacowany okres użytkowania (nieprzekraczający 5 lat).

c) *Relacje z klientami*

Nabyte odrębnie relacje z klientami są ujmowane w wartości kosztów poniesionych na ich nabycie. Relacje z klientami nabyte na skutek połączeń jednostek gospodarczych są ujmowane w wartości godziwej na dzień nabycia. Relacje z klientami są umarzone metodą liniową przez przewidywany okres ich użyteczności ekonomicznej, tj. 5 lat.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania i niepodlegające amortyzacji oraz wartość firmy są corocznie testowane pod kątem utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość nieodzyskania ich wartości bilansowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną, tzn. wyższą z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższych poziomach, w odniesieniu do których występują dające się zidentyfikować odrębne wpływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne).

Internetia na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że odpis z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach ubiegłych w odniesieniu do danego składnika aktywów, z wyjątkiem wartości firmy, jest zbędny, albo powinien być zmniejszony. Jeśli takie przesłanki występują, Spółka oszacowuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Uprzednio ujęty odpis z tytułu utraty wartości zostaje odwrócony wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku wartość bilansowa składnika aktywów zostaje podwyższona do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Wartość bilansowa składnika aktywów, która została podwyższona w wyniku odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości, nie może przekraczać wartości bilansowej, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości jest wykazywane w rachunku zysków i strat. Po ujęciu odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika aktywów jest tak korygowany, aby w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów możliwe było dokonanie systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o ewentualną wartość końcową.

Aktywa finansowe

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Spółka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Wycena na moment początkowego ujęcia

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

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

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- Instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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, 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.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Spółka klasyfikuje:

- należności handlowe,
- pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne i ekwiwalenty.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody finansowe”.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli 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.

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są w przez inne całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub strata uprzednio rozpoznana w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody finansowe”.

Instrumenty kapitałowe – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

W momencie początkowego ujęcia Spółka może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego. Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat wtedy, gdy

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego sprawozdania finansowego.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składnik aktywów finansowych, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy.

Do kategorii instrumentów kapitałowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka klasyfikuje.

W sytuacji, gdy Spółka:

- posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz
- zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie

Składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto.

Porozumienie ramowe opisane w MSR 32.50 nie stanowi podstawy do kompensaty, jeżeli nie zostaną spełnione obydwa kryteria opisane powyżej.

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. *expected credit losses*, „ECL”) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Zapasy

Zapasy wykazywane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, nie wyższym od ceny sprzedaży netto. Koszt ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze weszło – pierwsze wyszło” (FIFO). Cena sprzedaży netto jest szacowana na podstawie ceny sprzedaży w normalnym toku działalności, pomniejszonej o odnośne zmienne koszty sprzedaży.

Należności handlowe i pozostałe

Należności handlowe i pozostałe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, pomniejszając je przy tym o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się zgodnie z opisem zawartym w Nocie 4: „Ważne oszacowania i osądy księgowe” (Utrata wartości instrumentów finansowych) i ujmuje się go w rachunku zysków i strat w pozycji „Koszty sprzedaży i dystrybucji”. Odwrócenie uprzednio utworzonego odpisu w rachunku zysków i strat pomniejsza koszt odpisów z tytułu utraty wartości należności. Wartość bieżąca aktywa jest pomniejszana poprzez użycie konta odpisów aktualizujących. W przypadku gdy należność handlowa jest nieściągalna, zostaje ona wyksięgowana w korespondencji z kontem odpisów aktualizujących.

Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz krótkoterminowe lokaty bankowe o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy. Środki pieniężne wykazywane są na dzień bilansowy według ich wartości nominalnej.

Kapitał zakładowy

Wszystkie udziały zalicza się do kapitału zakładowego. Koszty usług obcych bezpośrednio związane z emisją nowych udziałów wykazuje się w kapitale własnym jako pomniejszenie, po opodatkowaniu, wpływów z emisji.

Świadczenia pracownicze

W ciągu okresu obrotowego Spółka opłaca składki obowiązkowego programu emerytalnego uzależnione od wysokości wypłacanych wynagrodzeń brutto, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa („Program państwowy”).

Finansowanie Programu państwowego jest oparte na zasadzie redystrybucyjnej „pay-as-you-go”, tzn. Internetia ma obowiązek opłacać składki w wysokości określonej procentowo w stosunku do wynagrodzenia i jedynie wówczas, gdy stają się wymagalne, a w przypadku gdy przestanie zatrudniać osoby objęte tym systemem nie będzie zobowiązana do wypłaty żadnych dodatkowych świadczeń. Program państwowy jest zdefiniowanym programem emerytalnym. Koszty z tytułu składek na Program państwowy są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym samym okresie, co związane z nimi wynagrodzenia.

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego sprawozdania finansowego.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Pracownicy są uprawnieni do otrzymania jednorazowych odpraw emerytalnych, których wysokość jest określona w Kodeksie Pracy (przeciętne miesięczne wynagrodzenie). Te jednorazowe odprawy emerytalne spełniają definicję planu określonych świadczeń. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w bilansie Spółki odzwierciedlają oszacowaną bieżącą wartość przyszłego zobowiązania z tego tytułu. Wysokość zobowiązania wyliczana jest corocznie przez niezależnych aktuariuszów metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych.

Zmiany w wycenie, obejmujące zyski i straty aktuarialne, są ujmowane od razu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej z korespondującym uznaniem lub obciążeniem w niepodzielonym wyniku finansowym przez pozostałe całkowite dochody w okresie ich powstania. Zmiany w wycenie nie są przeklasyfikowane do zysków lub strat w następnych okresach.

Świadczenie z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się w zysku lub stracie (w pozycjach „koszt własny sprzedaży”, „koszty sprzedaży i dystrybucji” oraz „koszty ogólnego zarządu”) w sprawozdaniu zysków i strat we wcześniejszym z następujących terminów:

- wprowadzenia zmiany planu lub ograniczenia zakresu lub
- ujęcia przez Spółkę związanych z tym kosztów restrukturyzacji.

Odsetki netto wylicza się przy zastosowaniu stopy dyskontowej do zobowiązania lub aktywa netto z tytułu określonych świadczeń i ujmuje się w kosztach finansowych.

Interneta ponosi koszty związane z funkcjonowaniem Pracowniczych Planów Kapitałowych („PPK”) poprzez dokonywanie wpłat do funduszu inwestycyjnego. Stanowią one świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programu określonych składek. Netia rozpoznaje koszty wpłat na PPK w kosztach wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych. Zobowiązania z tytułu PPK są prezentowane w ramach zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług i innych zobowiązań publicznoprawnych.

Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku, spowoduje konieczność wypływu środków pieniężnych, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwy na przyszłe zobowiązania tworzone są z następujących tytułów: potencjalne koszty związane z postępowaniami sądowymi oraz restrukturyzacja. Koszty związane z bieżącą działalnością nie są objęte rezerwami na zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy na koszty związane z postępowaniami sądowymi ujmowane są wówczas, gdy na podstawie istniejących przesłanek prawnych, prawdopodobne jest na dzień bilansowy wystąpienie zobowiązania oraz wypływ środków pieniężnych wynikających z roszczenia, a także możliwe jest wiarygodne ich oszacowanie.

Rezerwy na koszty związane z postępowaniami sądowymi obejmują koszty, do których poniesienia Spółka może być zobowiązana. Rezerwy na straty będące następstwem długoterminowych umów na wynajem pomieszczeń biurowych obejmują wartość netto przyszłych przepływów pieniężnych związanych z zawartymi umowami. Jeżeli umowy zawarte są na okres przekraczający 12 miesięcy od dnia bilansowego, wysokość rezerwy jest ustalana w oparciu o zdyskontowane przyszłe przepływy pieniężne netto.

Rezerwy są wyceniane w bieżącej wartości oczekiwanych wydatków niezbędnych do uregulowania zobowiązania. Do obliczenia wartości bieżącej używana jest stopa procentowa nieuwzględniająca efektu podatkowego, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku odnośnie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązania. Zwiększenie wartości rezerwy związane z upływem czasu ujmowane jest jako koszt z tytułu odsetek.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania handlowe i pozostałe w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) stosując metodę efektywnej stopy procentowej. W zobowiązaniach handlowych i pozostałych zobowiązaniach prezentuje się bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmuje się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych przez kontrahentów na rzecz Spółki, których kwotę można wiarygodnie oszacować.

Kredyty i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo według wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu, kredyty i pożyczki wykazuje się według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu). Wszelkie różnice pomiędzy otrzymaną kwotą (pomniejszoną o koszty transakcyjne) a wartością wykupu ujmuje się w rachunku zysków i strat przez okres obowiązywania odnośnych umów metodą efektywnej stopy procentowej. Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się w rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione, chyba, że zostaną one aktywowane jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia składnika aktywów.

Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, chyba że Spółka posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty zobowiązania o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które zostały poniesione w celu budowy dostosowywanego składnika aktywów są aktywowane przez okres niezbędny dla przygotowania składnika aktywów do jego zamierzonego użytkowania. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Przychody z umów z klientami

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

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

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

Identyfikacja umowy z klientem

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

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

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

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

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

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

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

Ustalenie ceny transakcyjnej

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

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

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

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

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

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

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Spółka określa czy charakter przyrzeczenia Spółki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Spółka jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest pośrednikiem).

Spółka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzeczoną dobrą lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Spółka nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Spółka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Spółka ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Spółka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W takim przypadku Spółka ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

Wynagrodzenie zmienne

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

- wartość oczekiwana – wartość oczekiwana to suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Spółka zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- wartość najbardziej prawdopodobna – wartość najbardziej prawdopodobna to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Spółka albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

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

Istotny komponent finansowania

Jeśli w umowie występuje istotny element finansowania, Internetia - ustalając cenę transakcyjną - koryguje przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie. Istotny element finansowania występuje w umowie, jeśli rozkład w czasie płatności uzgodniony przez strony umowy (w sposób wyraźny lub domyślny) daje klientowi lub Spółce istotne korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi.

W celu ustalenia ceny transakcyjnej, Spółka koryguje przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia o istotny komponent finansowania stosując stopę dyskontową, która zostałaby zastosowana w przypadku zawarcia oddzielnej transakcji finansowania pomiędzy Spółką a jej klientem w momencie zawarcia umowy.

Spółka zdecydowała się nie korygować przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydzieliła istotnego elementu finansowania.

Wynagrodzenie niepieniężne

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

Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy oraz wykonania umowy

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

Jako koszty doprowadzenia do zawarcia umowy, które podlegają ujęciu jako składnik aktywów, Spółka Internetia rozumie w szczególności prowizje sprzedażowe wypłacane od zawartych umów.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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

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

Aktywa z tytułu umowy

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

Należności

W ramach należności Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Spółka ujmuje należność zgodnie z MSSF 9. W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9 a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Spółka ujmuje jako koszt (strata z tytułu utraty wartości).

Zobowiązania z tytułu umowy

W ramach zobowiązań z tytułu umowy Spółka ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów zawierają dotacje rządowe dotyczące rzeczowych aktywów trwałych. Dotacje rządowe są rozpoznawane w rachunku zysków i strat liniowo, zgodnie z przewidywanym okresem użytkowania odpowiednich aktywów trwałych.

Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich

Połączenia międzyoperatorskie dotyczą połączeń telekomunikacyjnych kierowanych z sieci jednego operatora do sieci drugiego operatora, realizowanych z wykorzystaniem punktu styku sieci. Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich obejmują płatności dokonane przez Internetię na rzecz innych operatorów z tytułu rozpoczęcia, zakończenia lub przeniesienia połączenia przy użyciu sieci innego operatora. Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich dokonywane są na podstawie umów zawartych pomiędzy Spółką a innymi operatorami.

Odsetki oraz zyski i straty z tytułu różnic kursowych

Odsetki i różnice kursowe, które nie dotyczą zadłużenia i zarządzania środkami pieniężnymi są prezentowane w odpowiednich kategoriach przychodów ze sprzedaży oraz przychodów i kosztów operacyjnych.

Bieżący i odroczony podatek dochodowy

Podatek dochodowy za okres obejmuje część bieżącą i odroczoną. Podatek jest ujmowany w rachunku zysków i strat, chyba że dotyczy operacji ujmowanych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takich przypadkach podatek jest rozpoznawany również w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym.

Bieżący podatek dochodowy wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy w Polsce, gdzie Spółka prowadzi działalność i generuje dochód podatkowy.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest metodą zobowiązań, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych faktycznie obowiązujących na dzień bilansowy. Podstawowe różnice przejściowe dotyczą odmiennej wyceny aktywów i zobowiązań dla celów podatkowych i bilansowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznaje się również od strat podatkowych możliwych do odliczenia w następnych latach, jednak tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwiłby wykorzystanie tych strat podatkowych:

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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

Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane tylko wówczas, gdy istnieje tytuł prawny umożliwiający ich kompensatę przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego oraz gdy aktywo i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku rozliczanego przez tego samego podatnika w stosunku do tego samego organu podatkowego.

Jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym. Oceniając to prawdopodobieństwo, Spółka przyjmuje, że organy podatkowe uprawnione do skontrolowania i zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji.

Jeżeli Spółka stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Spółka odzwierciedla skutki niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym to ustaliła. Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego z wykorzystaniem jednej z dwóch niżej wymienionych metod, w zależności od tego, która z nich lepiej odzwierciedla sposób, w jaki niepewność może się zmaterializować:

- Spółka określa najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników lub
- Spółka ujmuje wartość oczekiwaną – jest to suma kwot ważonych prawdopodobieństwem spośród możliwych wyników.

Podatek od towarów i usług

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

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

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

3. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Czynniki ryzyka finansowego

Działalność prowadzona przez Spółkę naraża ją na wiele różnych ryzyk finansowych: ryzyko rynkowe (obejmujące ryzyko walutowe, stopy procentowej i cenowe), ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności. Ogólny program zarządzania ryzykiem ma na celu minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe jest prowadzony przez Grupę Netia, do której należy Spółka. Zarząd ustala na piśmie ogólne zasady zarządzania ryzykiem oraz politykę dotyczącą konkretnych dziedzin, takich jak użycie pochodnych instrumentów finansowych, ryzyko kredytowe i cenowe.

Ryzyko rynkowe

- Ryzyko zmiany kursu walut

Przychody i koszty Spółki wyrażone są głównie w walucie polskiej, odmiennie niż niektóre płatności zobowiązań inwestycyjnych, które są związane z dolarem amerykańskim i Euro. Aby zminimalizować ryzyko zmiany kursów walut, Spółka zakłada czasami depozyty walutowe w dolarach amerykańskich i Euro, które następnie są wykorzystywane do dokonywania płatności tychże zobowiązań.

Gdyby na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. polski złoty osłabł / wzmocnił się o 1% w stosunku do Euro oraz USD, przy niezmiennych pozostałych zmiennych, nie miałyby to istotnego wpływu na zysk za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r.

- Ryzyko zmiany stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim otrzymanych i udzielonych pożyczek oraz zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową zależną od indeksu WIBOR. Spółka nie stosuje żadnych metod ograniczenia ryzyka związanego ze zobowiązaniami i należnościami o zmiennej stopie procentowej ze względu na fakt, że wierzycielem z ich tytułu są jednostki powiązane: podmiot dominujący Spółki – Netia oraz jednostki bezpośrednio zależne.

Gdyby stopy procentowe były o 50 punktów bazowych wyższe/nizsze, a wszystkie inne zmienne zachowały stałą wartość, to nie miałyby to istotnego wpływu na wynik Spółki za okres zakończony 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2018 r.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Ryzyko kredytowe

Spółka nie jest narażona na duże ryzyko z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży kredytowej. Transakcje gotówkowe ograniczają się do instytucji finansowych o niskim ryzyku kredytowym. Spółka posiada znaczną ilość odbiorców rozproszonych po całym kraju, a ponadto Spółka stosuje politykę gwarantującą, że sprzedaż usług dokonywana na rzecz znaczących klientów poprzedzana jest odpowiednią weryfikacją ich historii spłat należności wobec Spółki.

Ryzyko utraty płynności

Kierownictwo monitoruje bieżące prognozy środków płynnych Spółki na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych. Spółka lokuje nadwyżki środków pieniężnych w oprocentowanych rachunkach bieżących, depozytach terminowych i papierach wartościowych znajdujących się w publicznym obrocie, obligacjach wyemitowanych przez jednostkę dominującą, wybierając instrumenty o odpowiednim okresie wymagalności lub płynności wystarczającej do zapewnienia obsługi przewidywanych płatności.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Spółka nie posiada zobowiązań finansowych z umownym okresem spłaty w terminie przekraczającym 12 miesięcy.

Poniższa tabela zawiera analizę zobowiązań finansowych Internetii, niestanowiących instrumentów pochodnych w odpowiednich przedziałach wiekowych, na podstawie pozostałego okresu do upływu umownego terminu zapadalności na dzień bilansowy. Kwoty przedstawione w tabeli stanowią umowne niezdykontowane przyszłe przepływy pieniężne, z uwzględnieniem odsetek i opłat, jeżeli takie występują.

	Poniżej 1 roku (PLN)	Od 1 do 2 lat (PLN)	Od 2 do 5 lat (PLN)	Ponad 5 lat (PLN)	Razem (PLN)	Wartość bilansowa (PLN)
Na dzień 31 grudnia 2019 r.						
Zobowiązania z tytułu leasingu.....	2.627	2.318	4.250	1.017	10.212	9.355
Razem.....	2.627	2.318	4.250	1.017	10.212	9.355

Szacowanie wartości godziwej

- Ujawnienia metod pomiaru wartości godziwej, pogrupowanych według następującej hierarchii:
- poziom 1 – ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach,
 - poziom 2 – na bazie wartości obserwowanych na rynku, ustalone przez odniesienie bezpośrednie (tj. do cen) lub pośrednie (tj. pochodne cen) do podobnych instrumentów istniejących na rynku,
 - poziom 3 – na bazie różnych technik wyceny nieopierających się o jakiegokolwiek obserwowane dane rynkowe.

Wartość godziwa instrumentów finansowych, które są w obrocie na aktywnym rynku (takich jak instrumenty kapitałowe) jest ustalana na podstawie notowanych cen rynkowych na dzień bilansowy. Wartość godziwa instrumentów finansowych, które nie są w obrocie na aktywnym rynku jest ustalana przy użyciu technik wyceny. Wartość godziwą walutowych kontraktów terminowych ustala się przy wykorzystaniu terminowych rynkowych kursów walut na dzień bilansowy. Wartość godziwa pozostałych instrumentów finansowych jest określana przy użyciu metody szacowanych zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Zarząd ocenia, że środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, należności handlowe, zobowiązania handlowe, kredyty w rachunku bieżącym oraz inne zobowiązania krótkoterminowe w znacznym stopniu odzwierciedlają ich wartość bieżącą ze względu na krótkie okresy zapadalności i wymagalności tych instrumentów.

Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem Spółki w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności Spółki do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla udziałowców oraz utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu. Aby utrzymać lub skorygować strukturę kapitału, Internetia może zwracać kapitał udziałowcom, emitować nowe udziały lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia.

Tak jak inne jednostki w branży, Spółka monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości zaangażowanego kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę kredytów i pożyczek wykazanych w bilansie pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość zaangażowanego kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w bilansie plus zadłużenie netto.

Wskaźniki zadłużenia na dzień 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2018 r. wyniósł odpowiednio 21% i 25%. Wskaźnik zadłużenia z uwzględnieniem zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniósł 28,3%.

Wartość godziwa instrumentów finansowych według kategorii

Na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. klasyfikacja oraz wartość księgowa i godziwa instrumentów finansowych Spółki przedstawiały się następująco:

31 grudnia 2019 r.	Kategoria	Wartość księgowa (PLN)	Wartość godziwa (PLN)
Aktywa finansowe			
Należności handlowe i pozostałe, za			
wyjątkiem publicznoprawnych.....	zamortyzowany koszt	5.352	5.352
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe..	zamortyzowany koszt	511	511
Razem aktywa finansowe.....		5.863	5.863

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego sprawozdania finansowego.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

31 grudnia 2019 r.	Kategoria	Wartość księgowa (PLN)	Wartość godziwa (PLN)
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych.....	zamortyzowany koszt	16.600	16.600
Kredyty i pożyczki	zamortyzowany koszt	19.984	19.984
Razem zobowiązania finansowe		36.584	36.584

31 grudnia 2018 r.	Kategoria	Wartość księgowa (PLN)	Wartość godziwa (PLN)
Aktywa finansowe			
Należności handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych.....	zamortyzowany koszt	6.009	6.009
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	zamortyzowany koszt	442	442
Razem aktywa finansowe		6.451	6.451

31 grudnia 2018 r.	Kategoria	Wartość księgowa (PLN)	Wartość godziwa (PLN)
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych.....	zamortyzowany koszt	17.735	17.735
Zobowiązania z tytułu cał poolingu	zamortyzowany koszt	5.359	5.359
Razem zobowiązania finansowe		23.094	23.094

4. Ważne oszacowania i osądy księgowe

Spółka dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko pokrywać się będą z faktycznymi rezultatami. Oszacowania i założenia, które niosą za sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie bieżącego lub kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej:

(a) Rozpoznawanie przychodów z umów z klientami

MSSF 15 ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem tych, które wchodzą w zakres innych standardów. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Zastosowanie MSSF 15 wymaga od Zarządu jednostki dominującej dokonywania osądów na każdym z pięciu kroków ustanowionego modelu.

Internetia rozpoznaje przychody z umów z klientami w okresie obowiązywania umowy, w którym strony mają egzekwowalne prawa i obowiązki. Określenie okresu, w którym strony mają egzekwowalne prawa i obowiązki jest kluczowe dla określenia całkowitej ceny transakcyjnej umowy, alokacji całkowitej ceny transakcyjnej do odrębnych dóbr i usług i ustalenia kwoty przychodów do rozpoznania w danym okresie sprawozdawczym. W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Spółka uznaje serię odrębnych usług telekomunikacyjnych (minut usług głosowych, jednostek pobranych, wysłanych danych, jednostek wiadomości tekstowych) świadczonych w ramach miesiąca za pojedyncze zobowiązanie do wykonania świadczenia. Usługi instalacyjne i aktywacyjne, które nie przekazują klientowi kontroli nad odrębnymi dobrami i usługami, nie stanowią zobowiązań do wykonania świadczenia. Otrzymane z góry opłaty instalacyjne i aktywacyjne są uwzględniane w cenie transakcyjnej umowy z klientem i alokowane do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń w ramach umowy z klientem.

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które - zgodnie z jej oczekiwaniem - przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Cena transakcyjna przypisywana jest do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia określonego w umowie, na podstawie proporcji indywidualnych ceny sprzedaży przyrzeczonych dóbr i usług.

Przy szacowaniu indywidualnej ceny sprzedaży Spółka uwzględni wszystkie informacje (w tym warunki rynkowe, czynniki specyficzne dla Spółki oraz informacje o kliencie lub klasie klientów), które są racjonalnie dla niej dostępne. Jeżeli indywidualna cena sprzedaży nie jest bezpośrednio obserwowalna, Spółka dokonuje jej oszacowania. Przy szacowaniu indywidualnych cen sprzedaży świadczonych usług

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego sprawozdania finansowego.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

stosowana jest metoda polegająca na dostosowanej ocenie rynku, a w przypadku sprzedaży sprzęty stosowana jest metoda opierająca się na oczekiwanych kosztach powiększonych o marżę.

W przypadku umów z klientami indywidualnymi Spółka określa ceny jednostkowe na podstawie bezpośrednio obserwowalnych indywidualnych cen sprzedaży produktów sprzedawanych bez pakietyzacji (solo). W przypadku usług, które Netia świadczy tylko w pakiecie z innymi usługami i/lub dobrami, a które są sprzedawane bez pakietyzacji na rynku, indywidualna cena sprzedaży określana jest na podstawie cen stosowanych przez konkurentów. W wyjątkowych przypadkach, gdy usługi nie są sprzedawane bez pakietyzacji i dla których nie można zaobserwować indywidualnych cen sprzedaży na rynku, przyjmuje się, że indywidualna cena sprzedaży odpowiada cenie transakcyjnej. W przypadku umów z klientami biznesowymi ceny jednostkowe określane są na podstawie obowiązujących cenników i kalkulowane są poprzez formułę koszt plus lub poprzez odniesienie się do cen istniejących na rynku.

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzczonego dobra lub usługi klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy będzie spełniać zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu czy też spełni je w określonym momencie.

Jeżeli jedna ze stron umowy spełniła zobowiązanie, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółka przedstawia umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy lub zobowiązanie z tytułu umowy - w zależności od stosunku pomiędzy spełnieniem zobowiązania przez Spółkę a płatnością dokonywaną przez klienta. Jednostka przedstawia wszelkie bezwarunkowe prawa do otrzymania wynagrodzenia oddzielnie jako należność.

Składnik aktywów z tytułu umowy to prawo Spółka do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Spółka przekazała klientowi. Jako aktywa z tytułu umowy Netia prezentuje w szczególności korekty wynagrodzenia należnego zgodnie z umową z klientem dotyczącego ofert promocyjnych, w których występują początkowe okresy z upustem cenowym. Na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. Netia rozpoznała aktywa z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 820 zł i 1.161 zł (Zob. Nota 19).

Zobowiązanie z tytułu umowy to obowiązek Spółki do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian za które Netia otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta. W zobowiązaniach z tytułu umowy Netia prezentuje także korektę wynagrodzenia należnego zgodnie z umową z klientem za okres bieżący lub okresy wcześniejsze, które to wynagrodzenie zaalokowane jest do świadczeń, które nie zostały jeszcze spełnione lub są częściowo niespełnione. Może to dotyczyć sytuacji np. gdy Netia pobiera jednorazowe opłaty aktywacyjne/instalacyjne lub w przypadku realokacji wynagrodzenia między poszczególne świadczenia spełniane w różnych okresach czasu. Na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. Spółka rozpoznała zobowiązania z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 105 zł i 94 zł (Zob. Nota 19).

(b) Leasing – Spółka jako leasingobiorca

Osądy dotyczące leasingu, gdzie Internetia jest leasingobiorcą, w obszarach takich jak stwierdzenie, czy umowa zawiera leasing, umowy na czas nieokreślony, wykorzystanie opcji przedłużenia lub skrócenia okresu leasingu zostały przedstawione w Nocie 2.

(c) Utrata wartości instrumentów finansowych

MSSF 9 wymaga oszacowania oczekiwanej straty, niezależnie od tego czy wystąpiły, czy też nie przesłanki do stworzenia takiego odpisu. Standard przewiduje 3 stopniową klasyfikację aktywów niefinansowych pod kątem ich utraty wartości: (1) Stopień 1 – salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy, (2) Stopień 2 – salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania, (3) Stopień 3 – salda ze stwierdzoną utratą wartości. W odniesieniu do należności handlowych, które nie zawierają istotnego czynnika finansowania, standard wymaga zastosowania uproszczonego podejścia i wyceny odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia instrumentu. Spółka zaklasyfikowała należności handlowe oraz aktywa z tytułu umów z klientami do Stopnia 2 (wycena odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia).

Dla należności handlowych oraz aktywów z tytułu umów z klientami przeprowadzono analizę portfelową i zastosowano uproszczoną macierzę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności. Analizy dokonano w oparciu o wskaźniki oczekiwanego niewypełnienia zobowiązania ustalone na podstawie danych historycznych.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych i pozostałych należności oraz aktywów z tytułu umów z klientami wyniósł odpowiednio 2.564 zł i 1.329 zł.

(d) Odroczonego podatek dochodowy

Sporządzanie sprawozdań finansowych związane jest między innymi z oszacowaniem przez Zarząd wyników podatkowych Internetii. Proces ten obejmuje ocenę bieżącej sytuacji podatkowej Spółki łącznie z oszacowaniem różnic przejściowych wynikających z odmiennego podejścia podatkowego i księgowego, jak ma to miejsce w przypadku m.in. aktywów trwałych, rozliczeń międzyokresowych oraz rezerw. Skutkiem tych różnic przejściowych jest rozpoznanie aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w bilansie.

Kalkulacja aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się na prawdopodobieństwie, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Z uwagi na fakt, że kalkulacja odroczonego podatku dochodowego opiera się na szacunkach i ocenach Zarządu, oceny te zawierają element niepewności.

INTERNETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Zarząd jest zobowiązany do oszacowania, jakie jest prawdopodobieństwo, że aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego będzie zrealizowane z przyszłych zysków podatkowych. W zależności od wysokości tego prawdopodobieństwa rozpoznawane jest aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Do wyceny aktywa z tytułu podatku odroczonego wymagane jest przyjęcie przez Zarząd istotnych szacunków. Szacunki te oparte są na projekcjach przyszłych zysków podatkowych, potencjalnej ich zmianie, wynikach historycznych i strategii planowania podatkowego. Analiza Zarządu obejmowała także inne czynniki, takie jak: stabilny wzrost zysków w przeszłości, specyfikę branży telekomunikacyjnej, uwarunkowania ekonomiczne działalności Spółki oraz stabilność norm prawnych, którym podlega.

Na podstawie powyższych założeń i dokonanej przez Zarząd oceny sytuacji podatkowej Internetii na dzień 31 grudnia 2019 r., biorącej pod uwagę plany podatkowe, rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2019 r. została ustalona w wysokości 2.542 zł.

Ze względu na powyższe oraz w wyniku przeglądu deklaracji podatkowych przez Urząd Skarbowy faktyczny wynik może się zmienić. Dodatkowo przyjęte oszacowania mogą się zmienić na skutek zmian ekonomicznych, technologicznych i związanych z otoczeniem konkurencyjnym, w którym Internetia prowadzi działalność. W rezultacie oszacowane aktywa z tytułu podatku odroczonego mogą ulec zmianie, co może mieć znaczący wpływ na pozycję finansową i wynik na działalności Spółki.

(e) Okres użytkowania aktywów trwałych

Aktywa trwałe, składające się głównie z rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych stanowią istotną część aktywów Internetii. Zmiany w planowanym wykorzystaniu tych aktywów, rozwój technologiczny oraz warunki rynkowe mogą wpłynąć na zmianę ich wartości lub szacowanego okresu użytkowania. Spółka co roku dokonuje analizy w celu potwierdzenia prawidłowości swoich szacunków co do ekonomicznego okresu użytkowania każdej kategorii zarówno rzeczowych, jak również innych aktywów trwałych. Przy początkowym określaniu, jak i przy późniejszej weryfikacji, szacowanego okresu użytkowania składnika aktywów trwałych, Zarząd bierze pod uwagę następujące czynniki:

- oczekiwane zużycie fizyczne;
- technologiczną utratę przydatności;
- okres użytkowania podobnych aktywów; oraz
- okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych pochodzących ze składnika aktywów.

Wcześniejsze szacunki i założenia są niepewne i mogą ulec zmianie, również na skutek czynników, na które Internetia nie ma wpływu. Jeżeli szacowany okres użytkowania ulega skróceniu, Spółka amortyzuje pozostałą wartość składnika aktywów trwałych przez zweryfikowany okres jego użytkowania. Analogicznie, gdy przewidywane zmiany technologiczne lub inne zachodzą wolniej niż oczekiwano, okres użytkowania grupy aktywów może zostać przedłużony w oparciu o okres użytkowania nowych składników należących do tej grupy aktywów trwałych. Może to spowodować obniżenie kosztu amortyzacji w okresach przyszłych. Szacunki Zarządu dotyczące okresu użytkowania składników aktywów trwałych mają również wpływ na wynik na ich sprzedaży bądź likwidacji.

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

5. Rzeczowe aktywa trwałe

Okres bieżący:

	Budynki	Sieć	Urządzenia	Maszyny i	Wyposażenie	Środki	Środki trwałe	Razem
	(PLN)	telekomunikacyjna	telekomunikacyjne	urządzenia	(PLN)	transportu	w budowie	(PLN)
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2019 r.	227	96.703	44.153	3.802	2.659	2.778	13.493	163.815
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	21.525	21.525
Przeniesienia.....	-	5.266	10.152	611	150	6	(16.185)	-
Sprzedaż i likwidacja.....	-	(1)	(739)	(33)	(40)	-	(19)	(832)
Inne zmiany.....	-	7	-	-	-	-	-	7
Wartość brutto na 31 grudnia 2019r.....	227	101.975	53.566	4.380	2.769	2.784	18.814	184.515
Umorzenie na 1 stycznia 2019 r.	81	38.203	30.537	2.044	1.606	578	-	73.049
Amortyzacja.....	21	3.616	5.415	392	430	471	-	10.345
Sprzedaż i likwidacja.....	-	(1)	(697)	(30)	(40)	-	-	(768)
Inne zmiany.....	-	7	-	-	-	-	-	7
Umorzenie na 31 grudnia 2019 r.....	102	41.825	35.255	2.406	1.996	1.049	-	82.633
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2019 r.	-	-	-	-	-	-	210	210
Odpisy aktualizujące wartość określonych aktywów.....	-	-	-	-	-	-	94	94
Sprzedaż i likwidacja.....	-	-	-	-	-	-	(19)	(19)
Inne zmiany.....	-	-	-	-	-	-	7	7
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2019 r.	-	-	-	-	-	-	292	292
Wartość netto na 1 stycznia 2019 r.	146	58.500	13.616	1.758	1.053	2.200	13.283	90.556
Wartość netto na 31 grudnia 2019 r.....	125	60.150	18.311	1.974	773	1.735	18.522	101.590

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

5. Rzeczowe aktywa trwałe (cd)

Okres porównawczy:

	Budynki (PLN)	Sieć telekomunikacyjna (PLN)	Urządzenia telekomunikacyjne (PLN)	Maszyny i urządzenia (PLN)	Wyposażenie (PLN)	Środki transportu (PLN)	Środki trwałe w budowie (PLN)	Razem (PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2018 r.	101	81.012	37.249	3.302	2.556	2.813	15.339	142.372
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	22.431	22.431
Przeniesienia.....	135	15.691	7.818	506	112	15	(24.277)	-
Sprzedaż i likwidacja.....	(9)	-	(914)	(6)	(9)	(50)	-	(988)
Wartość brutto na 31 grudnia 2018 r.	227	96.703	44.153	3.802	2.659	2.778	13.493	163.815
Umorzenie na 1 stycznia 2018 r.	68	34.759	27.161	1.636	1.217	103	-	64.944
Amortyzacja.....	18	3.444	4.256	414	398	483	-	9.013
Sprzedaż i likwidacja.....	(5)	-	(880)	(6)	(9)	(8)	-	(908)
Umorzenie na 31 grudnia 2018 r.	81	38.203	30.537	2.044	1.606	578	-	73.049
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2018 r.	-	-	-	-	-	-	74	74
Odpisy aktualizujące wartość określonych aktywów.....	-	-	-	-	-	-	133	133
Sprzedaż i likwidacja.....	-	-	-	-	-	-	(7)	(7)
Inne zmiany.....	-	-	-	-	-	-	10	10
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2018 r.	-	-	-	-	-	-	210	210
Wartość netto na 1 stycznia 2018 r.	33	46.253	10.088	1.666	1.339	2.710	15.265	77.354
Wartość netto na 31 grudnia 2018 r.	146	58.500	13.616	1.758	1.053	2.200	13.283	90.556

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego sprawozdania finansowego.

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Przeniesienia dokonane w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2018 r. dotyczą głównie przeniesień ze środków trwałych w budowie na środki trwałe po zakończeniu budowy.

Wartość nakładów bezpośrednio związanych z zakupem lub doprowadzeniem składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa, która zwiększyła wartość środków trwałych w budowie w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2018 r. wynosiła odpowiednio 1.083 zł i 1.000 zł.

6. Wartości niematerialne

Okres bieżący:

	Oprogramowanie komputerowe					Razem (PLN)
	Wartość firmy (PLN)	Oprogramowanie komputerowe (PLN)	Inwestycje w wartości niematerialne (PLN)	Relacje z klientami (PLN)	Pozostałe (PLN)	
Wartość brutto na 1 stycznia 2019 r.....	66.301	6.904	-	54.691	7	127.903
Zwiększenia.....	-	-	154	-	-	154
Przeniesienia.....	-	154	(154)	-	-	-
Inne zmiany.....	-	-	-	-	(7)	(7)
Wartość brutto na 31 grudnia 2019 r.....	66.301	7.058	-	54.691	-	128.050
Umorzenie na 1 stycznia 2019 r.	-	5.547	-	54.691	7	60.245
Amortyzacja.....	-	505	-	-	-	505
Inne zmiany.....	-	-	-	-	(7)	(7)
Umorzenie na 31 grudnia 2019 r.....	-	6.052	-	54.691	-	60.743
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2019 r.	66.301	-	-	-	-	66.301
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2019 r.....	66.301	-	-	-	-	66.301
Wartość netto na 1 stycznia 2019 r.....	-	1.357	-	-	-	1.357
Wartość netto na 31 grudnia 2019 r.....	-	1.006	-	-	-	1.006

Okres porównawczy:

	Oprogramowanie komputerowe					Razem (PLN)
	Wartość firmy (PLN)	Oprogramowanie komputerowe (PLN)	Inwestycje w wartości niematerialne (PLN)	Relacje z klientami (PLN)	Pozostałe (PLN)	
Wartość brutto na 1 stycznia 2018 r.....	66.301	6.702	-	54.691	7	127.701
Zwiększenia.....	-	-	202	-	-	202
Przeniesienia.....	-	202	(202)	-	-	-
Wartość brutto na 31 grudnia 2018 r.....	66.301	6.904	-	54.691	7	127.903
Umorzenie na 1 stycznia 2018 r.	-	4.919	-	54.691	7	59.617
Amortyzacja.....	-	628	-	-	-	628
Umorzenie na 31 grudnia 2018 r.....	-	5.547	-	54.691	7	60.245
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2018 r.	66.301	-	-	-	-	66.301
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2018 r.....	66.301	-	-	-	-	66.301
Wartość netto na 1 stycznia 2018 r.....	-	1.783	-	-	-	1.783
Wartość netto na 31 grudnia 2018 r.....	-	1.357	-	-	-	1.357

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

7. Zapasy

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Materiały	45	54
Towary.....	22	31
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(56)	(63)
Zapasy, netto	11	22

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. Internetia rozpoznała 2.409 zł wartości zapasów jako "Koszt własny sprzedaży".

8. Należności handlowe i pozostałe należności

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Należności handlowe od pozostałych jednostek.....	3.859	2.489
Odpis aktualizujący należności handlowe.....	(2.564)	(1.329)
Należności handlowe, netto	1.295	1.160
Należności handlowe od jednostek powiązanych.....	3.881	4.691
Należności z tytułu podatku od towarów i usług i inne należności publicznoprawne	403	1.020
Pozostałe należności	176	158
	5.755	7.029

W tym:

Krótkoterminowe.....	5.755	7.029
Długoterminowe	-	-

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Odpis aktualizujący należności handlowe i pozostałe należności początek roku obrotowego	1.329	2.869
Utworzenie/ (Rozwiązanie) odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących należności handlowych, netto.....	279	405
Utworzenie / (Rozwiązanie) odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących not debetowych, netto.....	1.167	1.401
Wykorzystanie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	(211)	(3.346)
Odpis aktualizujący należności handlowe i pozostałe należności na koniec roku obrotowego.....	2.564	1.329

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2018 r. Spółka odpowiednio utworzyła i rozwiązała odpisy aktualizujące wartość należności handlowych w kwocie 279 zł i 405 zł. Odpisy te zostały ujęte w rachunku zysków i strat w pozycji "Koszty sprzedaży i dystrybucji". Według Zarządu utworzony na dzień 31 grudnia 2019 r. odpis aktualizujący w pełni pokrywa ryzyko związane z nieściągalnymi należnościami.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. należności handlowe i pozostałe należności w wysokości odpowiednio 562 zł oraz 1.316 zł były przeterminowane lecz nie zostały objęte odpisem aktualizującym. Struktura tych należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

	Poniżej 3 miesięcy	3 – 6 miesięcy	Powyżej 6 miesięcy	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Na dzień 31 grudnia 2019 r.....	247	95	220	562
Na dzień 31 grudnia 2018 r.....	990	123	203	1.316

Ponadto na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. kwoty wynoszące odpowiednio 37 zł i 65 zł zostały wyłączone z pozostałych należności, ponieważ dotyczą wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

9. Rozliczenia międzyokresowe

	<u>31 grudnia 2019 r.</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2018 r.</u> (PLN)
Ubezpieczenia.....	47	34
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe.....	4	4
	51	38
W tym:		
Krótkoterminowe.....	51	38
Długoterminowe.....	-	-

10. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

	<u>31 grudnia 2019 r.</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2018 r.</u> (PLN)
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	511	442
	511	442

Efektywna stopa procentowa krótkoterminowych depozytów bankowych wynosiła odpowiednio 0,64% i 0,90% za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2018 r.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz na 31 grudnia 2018 r. kwoty odpowiednio 124 zł i 36 zł zostały wyłączone z pozycji "Środki pieniężne i ekwiwalenty", jako że były one zdeponowane na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

11. Kapitał własny

Kapitał zakładowy (liczba udziałów nie w tysiącach)

Na dzień 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2018 r. kapitał zakładowy Spółki składał się z 79.339 (nie w tysiącach) równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 500 zł (nie w tysiącach) każdy i wynosił łącznie 39.670 zł.

	<u>Liczba wyemitowanych udziałów (nie w tysiącach)</u>	<u>Kapitał zakładowy (PLN)</u>
Stan na dzień 31 grudnia 2019 r.....	79.339	39.670
Stan na dzień 31 grudnia 2018 r.....	79.339	39.670

Wszystkie udziały objęte są przez Netia S.A.

Kapitał zapasowy

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 25 czerwca 2019 r. strata netto Spółki za rok obrotowy 2018 w kwocie 1.742 zł zostanie pokryta w całości z kapitału zapasowego.

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 25 czerwca 2019 r. straty netto z lat ubiegłych w kwocie 75.461 zł zostały pokryte w całości z zysków zatrzymanych z połączenia ze spółkami zależnymi w latach ubiegłych w kwocie 6.977 zł oraz z kapitału zapasowego w kwocie 68.484 zł.

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

12. Rezerwy na zobowiązania

	31 grudnia 2019 r. (PLN)	31 grudnia 2018 r. (PLN)
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe.....	883	411
Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej.....	81	65
	964	476
W tym:		
Krótkoterminowe.....	183	117
Długoterminowe.....	781	359

	Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe (PLN)	Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej (PLN)	Razem (PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2019 r.	411	65	476
Rozpoznanie i zmiany szacunków (obciążenie rachunku zysków i strat).....	94	36	130
Wykorzystanie w trakcie okresu.....	(37)	(20)	(57)
Straty aktuarialne netto ujęte w innych całkowitych dochodach.....	390	-	390
Straty aktuarialne netto ujęte w rachunku zysków i strat	14	-	14
Koszty odsetek ujęte w rachunku zysków i strat.....	11	-	11
Stan na dzień 31 grudnia 2019 r.	883	81	964

Rezerwy na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia

Rezerwy na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia zostały obliczone przez niezależnego aktuarium przy użyciu metody prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość zobowiązań z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia stanowi przede wszystkim bieżącą wartość przyszłych zobowiązań Spółki do wypłaty odpraw pośmiertnych oraz emerytalnych dla pracowników, wymaganych przez Kodeks Pracy i spełniających definicję planu określonych świadczeń. Przy wycenie bieżącej wartości użyto stopy dyskontowej w wysokości 2,0 % oraz 2,0 % stawki wzrostu wynagrodzeń powyżej stopy inflacji wynoszącej 2,5 %. Według obowiązujących przepisów prawnych wypłaty odpraw emerytalnych są dokonywane w wysokości jednego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w momencie przejścia pracowników Spółki na emeryturę.

Obowiązek świadczenia usługi powszechnej

Prawo telekomunikacyjne przewiduje, iż obowiązek świadczenia usługi powszechnej będzie ciążył na przedsiębiorcy telekomunikacyjnym wyznaczonym w decyzji Prezesa UKE wydanej po przeprowadzeniu postępowania przetargowego. Prezes UKE wydał decyzję wyznaczającą Orange Polska do świadczenia usługi powszechnej do dnia 8 maja 2011 r. Przedsiębiorcy telekomunikacyjni, których przychód z działalności telekomunikacyjnej przekroczył 4.000 zł są zobowiązani do uczestniczenia w finansowaniu tego obowiązku. Wysokość kwoty udziału przedsiębiorcy telekomunikacyjnego zobowiązanego do dopłaty będzie ustalana również decyzją Prezesa UKE, jednak kwota ta nie może przekroczyć wysokości 1% przychodów przedsiębiorcy telekomunikacyjnego w danym roku kalendarzowym.

Udział poszczególnych przedsiębiorstw telekomunikacyjnych w dopłacie do usługi powszechnej musi zostać określony indywidualnie w decyzjach Prezesa UKE.

Łączna wysokość potencjalnego zobowiązania Spółki została oszacowana przez Zarząd na 81 zł (Zob. Nota 35), przy uwzględnieniu jej udziału w rynku w latach 2007 – 2011 oraz decyzji Prezesa UKE. Spółka wykazała łącznie w tej wysokości rezerwę w sprawozdaniu finansowym na pokrycie potencjalnych zobowiązań z tytułu dopłaty do usługi powszechnej świadczonej w latach 2007 – 2011.

13. Kredyty i pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2019 r. kredyty i pożyczki obejmowały saldo wynikające z umowy systemu zarządzania środkami z limitem salda ujemnego i wynosiło 19.984 zł.

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

14. Leasing

Internetia jako leasingobiorca (okres od 1 stycznia 2019 roku – po wdrożeniu MSSF 16)

Internetia posiada umowy leasingowe dotyczące infrastruktury technicznej, łączy telekomunikacyjnych, powierzchni biurowych, prawa wieczystego użytkowania, decyzji administracyjnych na korzystanie z nieruchomości, samochodów oraz pozostałego sprzętu.

Niektóre umowy leasingowe zawierają opcje przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu. Internetia zawiera także umowy na czas nieokreślony. Zarząd dokonuje osądu, aby ustalić okres trwania tych umów (Zob. Nota 2).

Amortyzację nalicza się metodą liniową przez szacowany okres użytkowania aktywów. Przyjęto następujące okresy użytkowania:

	<u>Umowy na czas określony</u>	<u>Umowy na czas nieokreślony</u>
Powierzchnie infrastruktury technicznej	2 do 24 lat	2 do 10 lat
Ciemne włókna	2 do 13 lat	2 do 10 lat
Służebności gruntowe, użytkowanie wieczyste i powierzchnie biurowe	2 do 100 lat	1,5 do 20 lat

Internetia posiada również umowy leasingu dotyczące infrastruktury technicznej, łączy telekomunikacyjnych oraz decyzji administracyjnych na korzystanie z nieruchomości, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej oraz umowy leasingu urządzeń biurowych o niskiej wartości. Internetia korzysta ze zwolnienia dla leasingów krótkoterminowych i leasingów, w przypadku których bazy składnik aktywów ma niską wartość.

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym:

Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	<u>Powierzchnie infrastruktury technicznej</u> (PLN)	<u>Ciemne włókna</u> (PLN)	<u>Służebności gruntowe, użytkowanie wieczyste i powierzchnie biurowe</u> (PLN)	<u>Razem</u> (PLN)
Na dzień 1 stycznia 2019 r.	2.650	1.255	6.571	10.476
Zwiększenia (nowe leasingi).....	222	15	471	708
Zmiany umów leasingu.....	396	-	(60)	336
Amortyzacja.....	(807)	(129)	(1.564)	(2.500)
Na dzień 31 grudnia 2019 r.	2.461	1.141	5.418	9.020

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym:

	<u>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.</u> (PLN)
Stan zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 1 stycznia 2019 r.	10.563
Zwiększenia (nowe leasingi)	702
Zmiany umów	336
Odsetki naliczone (rozpoznane w kosztach)	387
Splata kapitału.....	(2.246)
Splata odsetek.....	(387)
Stan zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2019 r.	9.355
W tym:	
Krótkoterminowe.....	2.379
Długoterminowe	6.976

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w Nocie 3 "Zarządzanie ryzykiem finansowym".

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Poniżej przedstawiono kwoty kosztów oraz zysków i strat wynikających z leasingu ujęte w rachunku zysków i strat:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.
	(PLN)
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania.....	(2.500)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(387)
Likwidacje i utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	(7)
Łączna kwota ujęta w rachunku zysków i strat.....	(2.894)

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Interneta jako leasingobiorca (okres do 31 grudnia 2018 roku - przed wdrożeniem MSSF 16)

Na dzień 31 grudnia 2018 r. łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu niepodlegających rozwiązaniu (nieodwoływalnych) umów leasingu operacyjnego wynosiły:

	31 grudnia 2018 r.
	(PLN)
Poniżej jednego roku.....	414
Od jednego do pięciu lat.....	180
Powyżej pięciu lat.....	1
	595

Umowy leasingu operacyjnego dotyczyły przede wszystkim dzierżawy budynków, gruntów, sieci i samochodów. Umowy na dzierżawę administracyjne budynków i gruntów zawarte były na okresy nieprzekraczające 30 lat. W przypadku sieci okresy, na jakie zawarte były umowy nie przekraczały lat 20. Natomiast samochody leasingowane były przez okres 3 lat. Koszty dzierżaw ujęte w rachunku zysków i strat w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2018 r. wyniosły 4.174 zł.

15. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Zobowiązania handlowe.....	2.193	2.944
Zobowiązania inwestycyjne	2.409	4.674
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych.....	1.543	153
Rozliczenia międzyokresowe bierne (zob. Nota 16).....	10.453	9.962
Zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług i inne zobowiązania publicznoprawne	1.176	1.148
Pozostałe zobowiązania	2	25
	17.776	18.906
W tym:		
Krótkoterminowe.....	17.776	18.883
Długoterminowe	-	23

Ponadto na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. kwoty wynoszące odpowiednio 160 zł i 101 zł zostały wyłączone z pozostałych zobowiązań, ponieważ dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

16. Rozliczenia międzyokresowe bierne

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Niezafakturowane usługi	5.974	5.182
Rezerwa na opłaty sieciowe.....	903	790
Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące niewykorzystanych urlopów	412	548
Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące premii i wynagrodzeń	2.443	2.980
Pozostałe.....	721	462
	10.453	9.962

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

17. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31 grudnia 2019 r. (PLN)	31 grudnia 2018 r. (PLN)
Dotacje gmin.....	18	29
	18	29
W tym:		
Krótkoterminowe.....	11	11
Długoterminowe.....	7	18

18. Przychody ze sprzedaży

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Bezpośrednie usługi głosowe.....	1.862	1.952
Abonamenty.....	1.764	1.807
Opłaty za połączenia.....	63	67
Inne.....	35	78
Transmisja danych.....	30.265	31.684
Usługi hurtowe.....	67	67
Inne przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych.....	22.997	17.170
Przychody telekomunikacyjne.....	55.191	50.873
Usługi serwisowe świadczone jednostkom zależnym.....	34.753	35.089
Przychody ze sprzedaży.....	89.944	85.962

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Termin przekazania dóbr lub usług		
Przychody z tytułu dóbr lub usług przekazanych klientowi w miarę upływu czasu.....	87.340	85.884
Przychody z tytułu dóbr lub usług przekazanych klientowi w określonym momencie (sprzedaż sprzętu).....	2.604	78
Przychody ze sprzedaży.....	89.944	85.962

19. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

	31 grudnia 2019 r. (PLN)	31 grudnia 2018 r. (PLN)
Należności handlowe (Zob. Nota 8).....	5.176	5.851
Aktywa z tytułu umów z klientami, w tym:.....	820	1.161
Krótkoterminowe.....	757	812
Długoterminowe.....	63	349
Zobowiązania z tytułu umów z klientami, w tym:.....	105	94
Krótkoterminowe.....	88	89
Długoterminowe.....	17	5

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. nie było istotnych zmian w okresie, w którym prawo do wynagrodzenia staje się bezwarunkowe ani w terminie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. nie było istotnych korekt przychodów wynikających ze zmiany sposobu pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania, zmiany wartości szacunkowej ceny transakcyjnej (w tym wszelkich zmian w ocenie, czy oszacowana wysokość wynagrodzenia zmiennego podlega ograniczeniom) lub ze zmiany umowy.

Odpisy z tytułu utraty wartości

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. Spółka ujęła straty z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wszelkich należności lub aktywów z tytułu umów z klientami w wysokości 279 zł. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2018 r. Spółka zmniejszyła odpis

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wszelkich należności lub aktywów z tytułu umów z klientami w kwocie 405 zł. W rachunku zysków i strat odpis został wykazany w pozycji Koszty sprzedaży i dystrybucji.

Przychody rozpoznane w bieżącym okresie uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początku okresu

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Przychody rozpoznane w bieżącym okresie uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początku okresu.....	94	178

W roku zakończonym 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. Spółka nie rozpoznała przychodów dotyczących zobowiązań do wykonania świadczenia spełnionych lub częściowo spełnionych w poprzednich okresach.

Cena transakcyjna przypisana do pozostałych zobowiązań do wykonania świadczenia niespełnionych (lub częściowo niespełnionych)

Poniższa tabela przedstawia przychody dotyczące zobowiązań do wykonania świadczenia niespełnionych (lub częściowo niespełnionych) na koniec roku obrotowego, które Spółka oczekuje rozpoznać w przyszłych latach:

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
<i>Cena transakcyjna przypisana do pozostałych zobowiązań do wykonania świadczenia</i>		
2019 r.	-	4.595
2020 r.	6.248	1.621
2021 r.	2.318	59
2022 r.	2	-
	8.568	6.275

Zgodnie z MSSF 15.121 Spółka korzysta z praktycznego uproszczenia i nie ujawnia informacji na temat łącznej kwoty ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia ani nie przedstawia wyjaśnienia, kiedy Internetia spodziewa się ująć tę kwotę jako przychody w odniesieniu do zobowiązania do wykonania świadczenia w przypadku, gdy Internetia ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować, tj. Spółka ma prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane przez Spółkę (na przykład w przypadku umowy o świadczenie usług, w ramach której Spółka nalicza klientowi stałą kwotę za każdą godzinę wykonanej usługi).

Poza powyższymi aktywami i zobowiązaniami z tytułu umowy Spółka rozpoznała także następujące koszty doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umowy z klientem:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Bilans otwarcia	4.390	3.014
Koszty aktywowane w okresie.....	5.999	5.138
Amortyzacja.....	(5.287)	(3.762)
Bilans zamknięcia	5.102	4.390
W tym,		
Krótkoterminowe.....	4.326	3.411
Długoterminowe.....	776	979

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. amortyzacja aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umów z klientami w wysokości odpowiednio 5.287 zł oraz 3.762 zł ujęta została w kosztach sprzedaży i dystrybucji. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. Spółka nie rozpoznała kosztów z tytułu utraty wartości aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umów z klientami.

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

20. Koszt własny sprzedaży

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Oplaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich.....	(1.286)	(1.003)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci.....	(12.083)	(13.543)
Wartość sprzedanych towarów.....	(2.409)	(373)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych.....	(10.078)	(8.392)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania.....	(938)	-
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze.....	(33.378)	(32.681)
Podatki, opłaty za częstotliwość i pozostałe koszty	(13.495)	(11.425)
	(73.667)	(67.417)

21. Koszty sprzedaży i dystrybucji

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Koszty reprezentacji i reklamy.....	-	(11)
Prowizje.....	(4.964)	(1.560)
Usługi pocztowe.....	(124)	(84)
Outsourcing obsługi klienta	(378)	(736)
Odpisy aktualizujące wartość należności.....	(279)	(405)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych.....	(2)	(6)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(1.379)	(2.083)
Pozostałe koszty.....	(6.026)	(8.900)
	(13.152)	(13.785)

22. Koszty ogólnego zarządu

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Usługi profesjonalne	(154)	(149)
Remonty i konserwacje.....	(821)	(1.462)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych.....	(771)	(1.243)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania.....	(1.562)	-
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(625)	(728)
Pozostałe koszty.....	(3.704)	(3.890)
	(7.637)	(7.472)

23. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Wynagrodzenia.....	(29.039)	(29.205)
Koszt ubezpieczeń społecznych.....	(3.398)	(3.537)
Świadczenia emerytalne („Program państwowy”).....	(2.838)	(2.743)
Koszt z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych.....	(35)	-
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych.....	(72)	(7)
	(35.382)	(35.492)

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Internetia opłaca składki na obowiązkowy program emerytalny w postaci płatności na ubezpieczenie społeczne. Spółka nie była zobowiązana do opłacania żadnych innych składek przewyższających ustawową stawkę.

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

24. Pozostałe przychody

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Noty debetowe	443	112
Gwarancja finansowa	-	210
Rozliczenie dotacji.....	11	11
Umorzone zobowiązania	-	66
Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość niefinansowych aktywów trwałych	1	-
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług.....	641	-
Pozostałe przychody operacyjne	346	187
	1.442	586

25. Pozostałe koszty

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości określonych aktywów trwałych (zob. Nota 5).....	(94)	(133)
	(94)	(133)

26. Pozostałe zyski/(straty), netto

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Zysk ze sprzedaży wierzytelności objętych odpisem aktualizującym.....	2	435
Zysk / (strata) na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.....	3	(15)
Różnice kursowe, netto.....	(171)	(92)
	(166)	328

27. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Przychody z tytułu odsetek.....	15	6
Przychody z tytułu odsetek od jednostek powiązanych.....	-	31
	15	37

Koszty finansowe

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. (PLN)
Koszty z tytułu odsetek do jednostek powiązanych.....	(22)	(18)
Odsetki od salda wynikającego z umowy systemu zarządzania środkami z limitem ujemnego salda.....	(262)	-
Odsetki z tytułu leasingu.....	(387)	-
Inne koszty finansowe.....	(11)	(4)
	(682)	(22)

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

28. Różnice kursowe, netto

Następujące różnice kursowe wchodzą w skład poniższych pozycji rachunku zysków i strat:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Pozostałe zyski / (straty), netto.....	(171)	(92)
	(171)	(92)

29. Podatek dochodowy od osób prawnych

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Bieżący podatek dochodowy.....	-	(4)
Odroczony podatek dochodowy, netto.....	(851)	178
(Obciążenie) / Uznanie podatkowe	(851)	174

Bieżący podatek dochodowy

Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem brutto Internetii różni się w następujący sposób od teoretycznej kwoty, którą uzyskanoby, stosując stawkę podatku mającą zastosowanie do zysku przed opodatkowaniem Spółki:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Strata przed opodatkowaniem	(3.997)	(1.916)
Podatek wyliczony według stawki podatku dochodowego od osób prawnych	759	364
Dochody niepodlegające opodatkowaniu i koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(114)	(190)
Nierozpoznane aktywo z tytułu podatku odroczonego z tytułu strat podatkowych	(1.496)	-
(Obciążenie) / Uznanie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	(851)	174

Stawka podatku dochodowego od osób prawnych zastosowana przez Spółkę we wszystkich prezentowanych okresach wynosi 19%.

Odroczony podatek dochodowy

Kalkulacja aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się na prawdopodobieństwie, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Z uwagi na fakt, że kalkulacja odroczonego podatku dochodowego opiera się na szacunkach i ocenach Zarządu, oceny te cechuje znaczna niepewność, a rzeczywiste wartości mogą różnić się od prognozowanych. Szacunki te mogą ulec zmianie wskutek zmian ekonomicznych, technologicznych i związanych z konkurencją w otoczeniu, w którym Internetia prowadzi działalność.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane tylko wówczas, gdy istnieje tytuł prawny umożliwiający ich kompensatę przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego oraz gdy zobowiązanie to dotyczy podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową. Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegające kompensacie są następujące:

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy	290	141
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy	2.382	2.365
	2.672	2.506
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy	2.882	2.524
- Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy	2.332	1.702
	5.214	4.226
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	(2.542)	(1.720)

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Na wartość aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego składają się następujące pozycje:

	Pozycje bilansowe		Rachunek zysków i strat	
	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
- Koszty rozliczane w czasie	2.169	1.988	(181)	(409)
- Odpisy aktualizujące wartość należności	396	205	(191)	(156)
- Amortyzacja i odpisy aktualizujące	(3.890)	(3.056)	833	592
- Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	89	-	(89)	-
- Aktywa z tytułu umów z klientami	(156)	(220)	(64)	(38)
- Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umowy	(969)	(834)	135	261
- Zobowiązania z tytułu umów z klientami	(112)	18	130	(231)
- Straty podatkowe	-	275	275	(275)
- Koszty rozliczane w czasie (przez inne całkowitych dochody)	-	-	30	6
- Pozostałe dodatnie różnice przejściowe	(69)	(96)	(27)	72
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	(2.542)	(1.720)	-	-
Obciążenie/ (Uznanie) wyniku finansowego z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	851	(178)

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstałe w związku z przejściowymi różnicami oraz stratami podatkowymi możliwymi do odliczenia w następnych latach, zostało wykazane w takim zakresie, w jakim istnieje prawdopodobieństwo jego realizacji w przyszłości.

Straty podatkowe nie podlegają indeksacji w związku z inflacją. Wykorzystanie strat podatkowych w jednym roku podlega ograniczeniu do 50% ich wartości z danego roku podatkowego, a maksymalny okres wykorzystania wynosi pięć lat.

30. Dodatkowe ujawnienia do sprawozdania o przepływach pieniężnych

Zmiany stanu kapitału obrotowego:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Należności	1.274	(1.805)
Zapasy	341	7
Rozliczenia międzyokresowe	11	76
Aktywa z tytułu umów z klientami	(13)	199
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia umów z klientami	(712)	(1.376)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.166	4.000
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	11	(26)
Przychody przyszłych okresów	(11)	(29)
	2.067	1.046

Dodatkowe informacje do działalności operacyjnej:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Podatek dochodowy zapłacony	(81)	-
Podatek dochodowy zwrócony	-	83
Odsetki otrzymane	15	37

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

31. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Internetii

Zarząd

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. nie było zmian w składzie Zarządu Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. skład Zarządu Spółki był następujący:

- Tomasz Dakowski – członek Zarządu,
- Artur Łukasiewicz – członek Zarządu,
- Marcin Palkowski – członek Zarządu.

Rada Nadzorcza

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. nie było zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. skład Rady Nadzorczej Spółki był następujący:

- Piotr Ermel,
- Katarzyna Rydz,
- Katarzyna Szwarc.

32. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Wynagrodzenie członków Zarządu

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. członkowie Zarządu Spółki nie pobierali wynagrodzenia w Spółce. Wynagrodzenie pobierają w Netii S.A., w której są zatrudnieni.

Transakcje z jednostkami powiązanymi

Rozliczenia Spółki z jednostkami powiązanymi kształtowały się następująco:

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Należności handlowe		
Netia S.A.	3.272	4.432
TK Telekom Sp. z o. o.	266	128
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. *	343	131
	3.881	4.691
Zobowiązania handlowe		
Netia S.A.	1.262	-
TK Telekom Sp. z o. o.	3	4
Petrotel Sp. z o. o.	6	5
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. *	272	144
	1.543	153
Zobowiązania z tytułu cash pooling		
Netia S.A.	-	5.349
	-	5.349
Naliczone odsetki od cash pooling		
Netia S.A.	-	10
	-	10

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

W ciągu roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2018 r. miały miejsce następujące transakcje Spółki z jednostkami powiązanymi:

- sprzedaż i zakup usług telekomunikacyjnych,
- dzierżawa elementów sieci telekomunikacyjnej,
- sprzedaż innych usług (wynajem powierzchni) jednostkom powiązanym,
- sprzedaż i zakup środków trwałych,
- cash pooling.

Łączne przychody i koszty z tych transakcji oraz przychody i koszty z tytułu odsetek od pożyczek wyniosły odpowiednio:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Przychody		
Netia S.A.....	25.700	24.811
Telefonia Dialog Sp. z o.o. (połączona z Netią 30 listopada 2018 r.).....	-	323
Petrotel Sp. z o.o.	-	-
TK Telekom Sp. z o.o.	2.114	877
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. *	-	107
	27.814	26.118
	(PLN)	(PLN)
Przychody z tytułu gwarancji finansowej		
Netia S.A.....	-	210
	-	210
	(PLN)	(PLN)
Koszty		
Netia S.A.....	(28.008)	(22.443)
Telefonia Dialog Sp. z o.o. (połączona z Netią 30 listopada 2018 r.).....	-	(864)
Petrotel Sp. z o.o.	(29)	-
TK Telekom Sp. z o.o.	(272)	(164)
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. *	(1.169)	(325)
	(29.478)	(23.796)
	(PLN)	(PLN)
Pozostałe przychody operacyjne		
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. *	812	-
	812	-
	(PLN)	(PLN)

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Pozostałe zyski / (straty), netto		
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. *	(2)	-
	(2)	-

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Odsetki uzyskane/naliczone		
Netia S.A.....	(22)	13
	(22)	13

* Jednostki powiązane od dnia 22 maja 2018 r.

Wszystkie transakcje z jednostkami powiązаныmi odbywały się na warunkach rynkowych.

Inne transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. Spółka nie była i nie planowała być stroną żadnej innej istotnej transakcji (oprócz transakcji wymienionych powyżej), z której którykolwiek z członków personelu zarządzającego lub jakiegokolwiek członek ich bliskiej rodziny mógłby odnieść pośrednią lub bezpośrednią korzyść.

33. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdania finansowego

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Internetii za rok 2019 i 2018 zostało przeprowadzone przez przez spółkę Ernst & Young Audit Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. na podstawie umowy z dnia 19 października 2018 r.

Tytuł	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.
	(PLN)	(PLN)
Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego	41	49
Razem	41	49

34. Zobowiązania umowne

Zobowiązania umowne z tytułu nabycia składników majątku trwałego

Zobowiązania inwestycyjne wynikające z podpisanych na dzień bilansowy umów, a nieodzwierciedlone w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Netii, wynosiły na dzień 31 grudnia 2019 r. 4.374 zł, a na 31 grudnia 2018 r. 4.272 zł, z czego odpowiednio 116 zł i 6 zł to zobowiązania inwestycyjne dotyczące przyszłych zakupów wartości niematerialnych.

Zobowiązania umowne z tytułu umów dzierżawy kanalizacji

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Internetia miała zawarte umowy dzierżawy kanalizacji, które nie spełniają definicji leasingu (Zob. Nota 2) i dlatego przyszłe płatności z tytułu z tych umów nie zostały ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. Umowy na dzierżawę kanalizacji zawarte są na okresy nieprzekraczające 10 lat lub na czas nieokreślony. Koszty z tytułu umów dzierżawy kanalizacji rozpoznane w rachunku zysków i strat w kosztach własnych sprzedaży za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. wyniosły 1.359 zł.

35. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Usługa powszechna

Prawo telekomunikacyjne przewiduje, iż obowiązek świadczenia usługi powszechnej powinien zostać nałożony decyzją Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej (dalej: Prezes UKE) wydaną po przeprowadzeniu postępowania przetargowego. Prezes UKE wydał decyzję wyznaczającą Orange Polska do świadczenia usługi powszechnej do dnia 8 maja 2011 r. Przedsiębiorcy telekomunikacyjni, których roczny przychód z działalności telekomunikacyjnej przekracza 4.000 zł są zobowiązani do uczestniczenia w finansowaniu tego obowiązku. Wysokość kwoty udziału przedsiębiorcy telekomunikacyjnego zobowiązanego do dopłaty będzie ustalana również decyzją Prezesa UKE,

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego sprawozdania finansowego.

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

jednak kwota ta nie może przekroczyć wysokości 1% przychodów przedsiębiorcy telekomunikacyjnego w danym roku kalendarzowym. Wszystkie wydane przez Prezesa UKE decyzje w zakresie dopłat do kosztów netto świadczenia usługi powszechnej przez Orange Polska zostały zaskarżone.

W kwietniu 2017 r. Spółka zapłaciła 1 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2007. W październiku 2017 r. Spółka zapłaciła 1 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2008. W lutym 2018 r. Spółka zapłaciła 139 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za lata 2009 – 2010. W listopadzie 2019 r. Spółka zapłaciła 20 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2011.

W oparciu o pełną wysokość kwot, których domaga się Orange Polska, decyzje Prezesa UKE oraz o szacunki Spółki odnośnie przychodów dostawców usług telekomunikacyjnych, którzy będą uczestniczyć w dopłatach do usług powszechnych, maksymalna kwota dopłaty do usługi powszechnej, której Orange Polska może domagać się od Internetii, może wynieść około 654 zł za okres od 2006 r. do 2011 r. łącznie, zgodnie z poniższym zestawieniem:

	Maksymalny udział w dopłacie	Rezerwa
	<i>(PLN)</i>	<i>(PLN)</i>
2006	17	5
2008	56	42
2009	254	22
2010	281	12
2011	46	-
	654	81

Obecnie przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie oraz Naczelnym Sądem Administracyjnym toczy się szereg postępowań w sprawie skarg i skarg kasacyjnych, składanych tak przez spółki z Grupy Netia, jak i inne podmioty zobowiązane do udziału w dopłacie oraz Prezesa UKE. Zarząd Netia na bieżąco analizuje stan tych postępowań i aktualizuje wysokość rezerw na pokrycie potencjalnych zobowiązań z tytułu dopłaty do usługi powszechnej świadczonej w latach 2006-2011.

Podatkowe zobowiązania warunkowe (nie w tysiącach)

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych i innych podatków podlegają ciągłym nowelizacjom, niejednokrotnie w trakcie trwania roku podatkowego. Przepisy podatkowe częstokroć są wprowadzane bez odpowiednio długiego *vacatio legis* i powodują wiele problemów interpretacyjnych. Praktyka stosowania nowych regulacji wykształca się dopiero po kilku latach. Kontrole prawidłowości rozliczeń dotyczą w zdecydowanej większości okresów rozliczeniowych, dla których zbliża się termin przedawnienia, co oznacza, że organy podatkowe dysponują już informacjami o wykształconej praktyce stosowania przepisów, orzeczeniami sądowymi na temat prawidłowej wykładni przepisu i stanowiskami aparatu skarbowego wyrażonymi w wielu interpretacjach tak indywidualnych, jak i ogólnych. Wskazuje to na nierówną pozycję przedsiębiorców i organów administracji państwowej mogącą skutkować nakładaniem wysokich kar, odsetek i sankcji. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym i stabilnym systemie podatkowym. W świetle obowiązujących od 15 lipca 2016 r. postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom ("GAAR"), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce, Zarząd Spółki rozważył wpływ transakcji, które mogłyby być potencjalnie objęte przepisami GAAR, na podatek odroczony, wartość podatkową aktywów oraz rezerwy na ryzyko podatkowe. W ocenie Zarządu przeprowadzona analiza nie wykazała konieczności dokonania korekty wykazanych pozycji bieżącego i odroczonego podatku dochodowego, niemniej jednak w ocenie Zarządu, w przypadku przepisów GAAR występuje nieodłącznie niepewność, że władze skarbowe dokonają innej interpretacji tych przepisów, będą zmieniały swoje podejście co do ich interpretacji lub same przepisy ulegną zmianie, co może wpłynąć na możliwość realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego w przyszłych okresach oraz ewentualną zapłatę dodatkowego podatku za okresy przeszłe.

INTERNETIA Sp. z o.o.
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

36. Zdarzenia po dacie bilansowej

Pod koniec 2019 roku po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 roku wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dniu bilansowym wymagające dodatkowych ujawnień. Choć na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, do tej pory kierownictwo jednostki nie odnotowało zauważalnego wpływu na sprzedaż, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

Tomasz Dakowski – Członek Zarządu,
Artur Łukasiewicz – Członek Zarządu,
Marcin Palkowski – Członek Zarządu,
Jolanta Blachowicz – Główna Księgowa, Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg.

Warszawa, 18 maja 2020 r.