

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
na dzień i za rok obrotowy
zakończony 31 grudnia 2021 r.

Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej Netia S.A. 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:

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej
Skonsolidowany rachunek zysków i strat
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych
Informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Niniejszym Zarząd Netii S.A. zatwierdza załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Andrzej Abramczuk, Prezes Zarządu – Dyrektor Generalny,
Krzysztof Adaszewski, Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy,
Grzegorz Bartler, Członek Zarządu, Dyrektor ds. Techniki,
Tomasz Dakowski, Członek Zarządu, Dyrektor Generalny ds. B2C.

Warszawa, 11 marca 2022 r.

Spis treści do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	1
Skonsolidowany rachunek zysków i strat	3
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów i strat	4
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	5
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	7
1. Spółka i Grupa Netia	7
2. Jednostki zależne	8
3. Przyjęte zasady rachunkowości	8
4. Zarządzanie ryzykiem finansowym	20
5. Ważne oszacowania i osądy księgowo	24
6. Segment operacyjny	27
7. Rzeczowe aktywa trwałe	29
8. Nabycie udziałów i zorganizowanej części przedsiębiorstwa	31
9. Wartości niematerialne	34
10. Nieruchomości inwestycyjne	36
11. Zapasy	36
12. Należności handlowe i pozostałe należności	36
13. Rozliczenia międzyokresowe	37
14. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe oraz środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	38
15. Kapitał własny	38
16. Rezerwy na zobowiązania	39
17. Kredyty i pożyczki	40
18. Leasing	42
19. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania	44
20. Rozliczenia międzyokresowe bierne	45
21. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	45
22. Przychody ze sprzedaży	45
23. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	46
24. Koszt własny sprzedaży	47
25. Koszty sprzedaży i dystrybucji	48
26. Koszty ogólnego zarządu	48
27. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	48
28. Pozostałe przychody	49
29. Pozostałe koszty	49
30. Pozostałe (straty)/ zyski, netto	49
31. Przychody i koszty finansowe	49
32. Różnice kursowe, netto	50
33. Podatek dochodowy od osób prawnych	50
34. Zysk na akcję	53

35.	Dywidendy	53
36.	Dodatkowe ujawnienia dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	54
37.	Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej	55
38.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	55
39.	Informacja o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych	57
40.	Zobowiązania umowne	57
41.	Zobowiązania warunkowe	58
42.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	59

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

AKTYWA	Nota	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
		(PLN)	(PLN)
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	7	1.916.862	1.883.635
Wartości niematerialne	9	409.809	411.870
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	18	310.410	309.167
Nieruchomości inwestycyjne	10	23.471	23.898
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33	11.234	27.460
Aktywa z tytułu umów z klientami	23	4.230	4.990
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	23	9.166	9.295
Rozliczenia międzyokresowe	13	783	1.462
Pozostałe należności długoterminowe	12	9.190	8.277
Pozostałe aktywa finansowe	4, 8	766	2.116
Inne aktywa długoterminowe	18	6.411	-
Aktywa trwałe razem		2.702.332	2.682.170
Aktywa obrotowe			
Zapasy	11	4.478	4.701
Należności handlowe i pozostałe należności	12	124.910	139.863
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		823	93
Aktywa z tytułu umów z klientami	23	11.570	12.565
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	23	37.274	35.475
Rozliczenia międzyokresowe	13	4.036	3.549
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	14	2	352
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	14	55.121	63.313
Aktywa obrotowe razem		238.214	259.911
Aktywa razem		2.940.546	2.942.081

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (cd.)
na dzień 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	Nota	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
		(PLN)	(PLN)
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy	15	335.578	335.578
Kapitał zapasowy		1.475.965	1.440.430
Niepodzielony wynik finansowy		179.151	166.485
Inne składniki kapitału własnego		-	17.366
Kapitał własny razem		1.990.694	1.959.859
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	17	348.500	335.000
Zobowiązania z tytułu leasingu	18	214.845	216.980
Rezerwy na zobowiązania	16	4.505	5.349
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33	3.851	3.544
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	23	14.570	6.946
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	21	6.453	6.990
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	19	650	-
Zobowiązania długoterminowe razem		593.374	574.809
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	19	231.557	276.414
Kredyty i pożyczki	17	-	17
Zobowiązania z tytułu leasingu	18	82.038	83.179
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		143	274
Rezerwy na zobowiązania	16	10.358	13.911
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	23	31.833	32.980
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	21	549	638
Zobowiązania krótkoterminowe razem		356.478	407.413
Zobowiązania razem		949.852	982.222
Kapitał własny i zobowiązania razem		2.940.546	2.942.081

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
		(PLN)	(PLN)
Przychody ze sprzedaży	22	1.266.118	1.294.599
Koszt własny sprzedaży	24	(803.791)	(842.028)
Zysk na sprzedaży		462.327	452.571
Koszty sprzedaży i dystrybucji	25	(276.777)	(265.198)
<i>W tym odpisy aktualizujące wartość należności i aktywów z tytułu umów z klientami</i>	25	(950)	(5.353)
Koszty ogólnego zarządu	26	(154.779)	(138.426)
Pozostałe przychody	28	27.890	24.617
Pozostałe koszty	29	(566)	(1.324)
Pozostałe (straty) / zyski netto	30	(830)	(1.712)
Zysk operacyjny		57.265	70.528
Przychody finansowe	31	7.517	6.529
Koszty finansowe	31	(17.178)	(19.689)
Zysk przed opodatkowaniem		47.604	57.368
Podatek dochodowy	33	(17.231)	(10.257)
Zysk netto		30.373	47.111
Zysk na jedną akcję zwykłą przypadający na akcjonariuszy Netii (wyrażone w zł na jedną akcję)			
- podstawowy	34	0,09	0,14
- rozwodniony	34	0,09	0,14

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Zysk netto		30.373	47.111
Zyski/ (straty) z przeszacowania dotyczące planu określonych świadczeń pracowniczych	16	557	(201)
Podatek dochodowy odnoszący się do innych całkowitych dochodów	33	(95)	22
Inne całkowite zyski/ (straty) netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku / (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych		462	(179)
CAŁKOWITY ZYSK		30.835	46.932

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Program opcji na akcje dla pracowników	Razem
		(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Saldo na 1 stycznia 2021 r.		335.578	1.440.430	166.485	17.366	1.959.859
<i>Zysk netto</i>		-	-	30.373	-	30.373
<i>Inne całkowite zyski</i>		-	-	462	-	462
Całkowity zysk		-	-	30.835	-	30.835
Przeniesienie zysku Spółki za 2020 r. na kapitał zapasowy	15	-	39.372	(39.372)	-	-
Pokrycie straty z połączenia ze spółką zależną	15	-	(21.203)	21.203	-	-
Przeniesienie na kapitał zapasowy			17.366	-	(17.366)	-
Saldo na 31 grudnia 2021 r.		335.578	1.475.965	179.151	-	1.990.694

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM		Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Program opcji na akcje dla pracowników	Razem
		(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Saldo na 1 stycznia 2020 r.		335.578	1.416.056	143.927	17.366	1.912.927
<i>Zysk netto</i>		-	-	47.111	-	47.111
<i>Inne całkowite straty</i>		-	-	(179)	-	(179)
Całkowity zysk		-	-	46.932	-	46.932
Przeniesienie zysku Spółki za 2019 r. na kapitał zapasowy		-	29.222	(29.222)	-	-
Pokrycie straty spółki zależnej połączonej ze Spółką za 2019 r. z kapitału zapasowego		-	(4.848)	4.848	-	-
Saldo na 31 grudnia 2020 r.		335.578	1.440.430	166.485	17.366	1.959.859

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
		(PLN)	(PLN)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej:			
Zysk netto		30.373	47.111
Korekty razem:			
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych, aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz nieruchomości inwestycyjnych	7, 9, 10, 18	373.779	372.538
Odpis z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych		490	479
Strata na sprzedaży i likwidacji niefinansowych aktywów trwałych		7.926	4.705
Odsetki i opłaty naliczone od kredytów bankowych, pożyczek i zobowiązań leasingowych	18, 36	14.162	16.136
Gwarancje finansowe	31	(4.685)	(3.853)
Różnice kursowe		(185)	2.062
Zmiana kapitału obrotowego	36	11.578	(1.494)
Podatek dochodowy	33	17.231	10.257
Podatek dochodowy (zapłacony)/ zwrócony	36	(2.816)	(2.042)
Wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		447.853	445.899
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej:			
Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych		(347.455)	(335.264)
Sprzedaż środków trwałych		1.086	754
Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa oraz udziałów w jednostkach zależnych pomniejszone o przejęte środki pieniężne	8	(12.043)	(42.233)
Przelew środków pieniężnych na rachunek escrow	8	(650)	-
Wpływy z tytułu udzielonych gwarancji finansowych		5.878	5.372
Wpływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(353.184)	(371.371)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej:			
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	36	348.500	35.000
Splata kredytów	36	(335.000)	(471)
Splata zobowiązań z tyt. leasingu	18	(99.919)	(88.430)
Splata odsetek i opłat od kredytów bankowych, pożyczek i zobowiązań leasingowych	18, 36	(15.168)	(17.953)
Wpływy z tytułu otrzymanych gwarancji finansowych		(1.413)	(1.647)
Wpływy pieniężne netto z działalności finansowej		(103.000)	(73.501)
(Zmniejszenie) / Zwiększenie stanu środków pieniężnych		(8.331)	1.027
Zyski kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych		139	1.301
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		63.313	60.985
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	14	55.121	63.313

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

1. Spółka i Grupa Netia

Netia S.A. (zwana dalej "Netią" lub "Spółką") została utworzona i zarejestrowana w Polsce w 1990 roku jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, a w roku 1992 została przekształcona w spółkę akcyjną. W 2003 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki zaaprobowало zmianę firmy, pod jaką działała Spółka z "Netia Holdings S.A." na "Netia S.A.". Siedziba Spółki znajduje się w Polsce, w Warszawie przy ulicy Poleczki 13. Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000041649. Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 011566374. Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

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 Spółką.

W dniu 11 sierpnia 2021 r. Cyfrowy Polsat poinformował Spółkę, iż w następstwie przeprowadzonego przymusowego wykupu Cyfrowy Polsat stał się jedynym akcjonariuszem Netii. Zmiana udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki nastąpiła w związku z nabyciem przez Cyfrowy Polsat w dniu 6 sierpnia 2021 r., za pośrednictwem Trigon Dom Maklerski S.A. w wyniku realizacji transakcji pozasesyjnych w wykonaniu przymusowego wykupu akcji Netii ogłoszonego dnia 30 lipca 2021 r., łącznie 7.298.980 akcji Netii, reprezentujących 2,18% kapitału zakładowego Netii, oraz uprawniających do wykonywania 7.298.980 głosów na Walnym Zgromadzeniu Netii, stanowiących 2,18% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Netii. Przed zmianą udziału Cyfrowy Polsat posiadał bezpośrednio 328.275.387 akcji Spółki, reprezentujące łącznie 97,82% kapitału zakładowego Spółki, oraz uprawniające do wykonywania 328.275.387 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, stanowiących łącznie 97,82% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Po zmianie udziału Cyfrowy Polsat posiadał na dzień zawiadomienia bezpośrednio 335.574.367 akcji Spółki, reprezentujące łącznie 99,999% kapitału zakładowego Spółki oraz uprawniające do wykonywania 335.574.367 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, stanowiących 99,999% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Cyfrowy Polsat wystąpił do Zarządu Netii o zarejestrowanie na rzecz Cyfrowego Polsatu 3.977 akcji zwykłych na okaziciela Netii, które nie były zdematerializowane i których moc obowiązująca dokumentów akcji wygasa z mocy prawa z dniem 1 marca 2021 r.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. („Grupa Cyfrowy Polsat”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu Grupy Cyfrowy Polsat sporządza spółka Cyfrowy Polsat.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. zawiera dane finansowe Spółki i jej spółek zależnych. Lista spółek zależnych Spółki została przedstawiona w [Nocie 2](#).

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 11 marca 2022 r.

Grupa Netia świadczy różnorodne usługi telekomunikacyjne: usługi transmisji danych, usługi głosowe, usługi telewizyjne, telefonii komórkowej, szerokopasmowego dostępu do internetu, kolokacji, centrum danych (w tym cloud computing), usługi zintegrowanej komunikacji, dzierżawy włókien światłowodowych, kanalizacji i masztów oraz wyspecjalizowane usługi kolejowe. Usługi Grupy Netia są dostarczane klientom przez dwie struktury sprzedażowe. Sprzedaż business-to-business („B2B”) jest zaadresowana do dużych klientów korporacyjnych oraz małych i średnich przedsiębiorstw oraz innych operatorów telekomunikacyjnych, a sprzedaż business-to-consumer („B2C”) jest zaadresowana do klientów indywidualnych i małych klientów biznesowych.

Grupa Netia świadczy usługi telekomunikacyjne na sieci własnej oraz na sieciach wynajmowanych od innych operatorów, w tym usługi BSA, LLU i WLR na sieci Orange Polska S.A. („Orange Polska”).

Począwszy od lipca 2000 roku do końca 2021 roku akcje Spółki były notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie („GPW”).

W dniu 30 lipca 2021 r. Zarząd Netii powziął informację o podjętej przez Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w dniu 29 lipca 2021 roku uchwale nr 772/2021 w sprawie zawieszenia od dnia 30 lipca 2021 roku obrotu na Głównym Rynku GPW akcjami Spółki, w związku z przekazanym zawiadomieniem o zamiarze ogłoszenia przymusowego wykupu akcji Spółki.

W dniu 8 września 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło o wycofaniu akcji Spółki, oznaczonych w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. kodem ISIN PLNETIA00014 („Akcji”), z obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW. Zgodnie z decyzją Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 17 grudnia 2021 r. wycofanie Akcji z obrotu GPW nastąpiło w dniu 31 grudnia 2021 r. Z tym dniem Spółka utraciła status spółki publicznej i przestała podlegać obowiązkowi wynikającemu z ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie i warunkach wprowadzenia instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Założenie kontynuowania działalności

Na dzień 31 grudnia 2021 r. skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Netia wykazuje kapitał własny w kwocie 1.990.694 zł. W dniu 19 lipca 2018 r. Netia przystąpiła jako dodatkowy kredytobiorca oraz dodatkowy poręczyciel do umowy kredytów Cyfrowego Polsatu, uzyskując możliwość zaciągnięcia przez Spółkę zobowiązania finansowego w ramach umowy kredytów do wysokości 1.000.000 zł. W dniu 26 i 29 lipca 2021 r. Spółka refinansowała zadłużenie zaciągnięte w ramach umowy kredytów zaciągając długoterminową pożyczkę w Cyfrowym Polsacie i spłacając kredyt rewolwingowy. Netia po spłacie kredytu odnawialnego (rewolwingowego) pozostaje stroną umowy kredytów na dotychczasowych zasadach, jako dodatkowy kredytobiorca oraz dodatkowy poręczyciel, z możliwością dalszego zaciągnięcia zobowiązań finansowych w ramach kredytu odnawialnego (rewolwingowego) do maksymalnej kwoty w wysokości 1.000.000 zł. Na dzień 31 grudnia 2021 r. zadłużenie Netii z tytułu zaciągniętej pożyczki wynosiło 348.500 zł (Zob. [Nota 17](#) Kredyty i pożyczki). W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Grupa Netia wygenerowała dodatnie przepływy pieniężne z działalności operacyjnej i Zarząd przewiduje utrzymanie takiego trendu w średnim okresie. W związku z powyższym Zarząd Spółki uważa, że nie istnieją okoliczności, w tym długotrwały charakter trwania pandemii COVID-19, wskazujące na niepewność co do możliwości kontynuowania działalności przez Netię oraz jej jednostki zależne w okresie dwunastu miesięcy od daty bilansowej.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Wpływ pandemii wirusa SARS-CoV-2 na działalność Grupy Netia

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki ocenia wpływ pandemii wirusa SARS-CoV-2 na działalność Grupy Netia jako umiarkowany. Wszystkie podstawowe strumienie przychodów są stabilne, a bieżąca płynność finansowa niezagrożona.

- 1) Wszystkie istotne procesy funkcjonujące w Grupie przed wybuchem epidemii zostały podtrzymane, co wiązało się m.in. z przejściem znacznej części pracowników na tryb pracy zdalnej. Aby ułatwić pracownikom dostosowanie do pracy zdalnej Grupa zakupiła dodatkowe laptopy, telefony komórkowe, słuchawki.
- 2) Pracownicy, świadczący pracę w terenie oraz w lokalach klienckich zostali wyposażeni w środki ochrony osobistej: maseczki ochronne, rękawice ochronne, środki do dezynfekcji. Grupa rozdysponowała też na terenie całego kraju zestawy ochrony biologicznej na wypadek konieczności usuwania krytycznych awarii w miejscach skażonych.
- 3) Grupa na bieżąco wysyła do swoich pracowników komunikaty dotyczące zasad bezpieczeństwa, których należy przestrzegać w trakcie pandemii. Dla swoich pracowników Grupa zorganizowała możliwość wykonania darmowego testu na obecność wirusa SARS-CoV-2.

Należy pamiętać, iż sytuacja w Polsce i na świecie zmienia się dynamicznie, dlatego w dłuższej perspektywie wpływ sytuacji epidemicznej jest trudny do oszacowania.

2. Jednostki zależne

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe następujących spółek zależnych bezpośrednio od Spółki:

Spółka	31 grudnia 2021 r. % udziałów	31 grudnia 2020 r. % udziałów
IST Sp. z o.o.	100	100
ISTS Sp. z o.o.	100	100
Logitus Sp. z o.o.*	100	-
Netia 2 Sp. z o.o.	100	100
Petrotel Sp. z o.o.	100	100
TK Telekom Sp. z o.o.	100	100

* W dniu 29 lipca 2021 r. Netia nabyła 100% kapitału zakładowego Logitus Sp. z o.o. („Logitus”). Na dzień nabycia spółka Logitus posiadała 100% kapitału zakładowego Market Software Sp. z o.o. („Market Software”). W dniu 2 grudnia 2021 r. nastąpiło połączenie prawne Logitus z jej spółką zależną poprzez przeniesienie całego majątku Market Software na Logitus.

Udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

Wszystkie wyżej wymienione spółki są zarejestrowane na terytorium Polski.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia

Od 1 stycznia 2005 r. Netia sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”). Na dzień 11 marca 2022 r. nie występują żadne różnice między MSSF stosowanymi przez Grupę Netia i MSSF zatwierdzonymi przez UE.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r., za wyjątkiem nowych standardów rachunkowości stosowanych od dnia 1 stycznia 2021 r.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, za wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy.

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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały opisane w [Nocie 5](#).

Działalność operacyjna Spółki i Grupy Netia nie ma charakteru sezonowego, ani nie podlega cyklicznym trendom.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Zastosowanie nowych standardów rachunkowości, zmian i interpretacji

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów zostały zastosowane przez Grupę w 2021 r.:

- Zmiana do MSSF 16 „Leasing”: „Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19”. Zmiana ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później.
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF16: „Reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej _ Faza 2”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Standardy rachunkowości, zmiany i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów i interpretacje, które nie są obowiązujące w roku 2021 i których Grupa Netia nie zdecydowała się zastosować wcześniej, zostały już opublikowane:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – ujęcie księgowe przychodów i kosztów zrealizowanych w trakcie procesu inwestycyjnego. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia dotyczące analizy kosztów oraz czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.
- Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 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 2023 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17, które mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. Standard oraz zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i Stanowiska Praktycznego 2: „Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja wartości szacunkowych. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing”: „Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021”. Zmiana ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

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

Zasady konsolidacji

Połączenia jednostek rozlicza się metodą nabycia. Na koszt połączenia składa się łączna kwota zapłaty, według wartości godziwej na dzień nabycia, oraz wartość wszelkich dotychczasowych udziałów niekontrolujących w nabywanej jednostce. Wydatki poniesione w związku z transakcją nabycia kontroli ujmuje się w rachunku zysków i strat, w kosztach ogólnego zarządu.

Na dzień nabycia jednostki, Grupa dokonuje oceny nabywanych aktywów finansowych i przejmowanych zobowiązań finansowych w celu odpowiedniego ich zakwalifikowania i wyznaczenia. Ocena ta dokonywana jest na podstawie postanowień umowy, sytuacji gospodarczej oraz innych odpowiednich warunków istniejących na dzień nabycia. Analiza ta obejmuje wydzielenie przez jednostkę nabywaną instrumentów pochodnych wbudowanych w umowy zasadnicze.

W połączeniu jednostek realizowanym etapami jednostka przejmująca ponownie wycenia uprzednio należące do niej udziały kapitałowe w jednostce przejmowanej do wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmuje powstały zysk lub stratę w rachunku zysków i strat.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Wszelkie zapłaty warunkowe, stanowiące element rozliczenia połączenia jednostek, wyceniane są na dzień nabycia w wartości godziwej. Późniejsze zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej, która może być składnikiem aktywów lub zobowiązań, ujmuje się zgodnie z MSSF 9 w zysku lub stracie lub jako zmianę innych całkowitych dochodów. Jeżeli zapłata warunkowa jest zaklasyfikowana jako składnik kapitału własnego, jej wartość nie podlega aktualizacji wyceny do momentu ostatecznego rozliczenia w ramach kapitału własnego.

Segmenty działalności

Sprawozdawczość segmentów operacyjnych jest spójna z raportowaniem wewnętrznym na potrzeby Zarządu.

Przeliczanie walut obcych

(a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Poszczególne pozycje sprawozdań finansowych wszystkich jednostek należących do Grupy Netia są wycenione w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka („waluta funkcjonalna”). Skonsolidowane sprawozdania finansowe 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 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

Środki 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 Grupy Netia, wartość tych inwestycji obejmuje także odpowiednie koszty finansowania zewnętrznego oraz wszelkie 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 wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Grupy Netia, 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 15 lat
Wypośażenie	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.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna obejmuje nieruchomości utrzymywane w celu uzyskania przychodów z czynszów lub ze względu na przyrost ich wartości. Nieruchomość inwestycyjna jest wyceniana w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonym o dotychczasowe umorzenie oraz zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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

	Okres
Budynki i budowle	10 do 40 lat
Sieć telekomunikacyjna (jako część nieruchomości)	15 do 22 lat
Wyposażenie (jako część nieruchomości)	3 do 10 lat

Grunty nie podlegają amortyzacji.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży i ujmowane w niższej z dwóch wartości: bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystywanie. Aktywa te są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w ich bieżącym stanie z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków dla sprzedaży tego typu aktywów, a ich sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

Leasing

(a) Grupa jako leasingobiorca

Grupa 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.

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

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. 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 Grupa 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

Grupa 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). Grupa stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Jako niską wartość Grupa 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.

(b) Grupa jako leasingodawca

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

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Wartości niematerialne

(a) Koncesje telekomunikacyjne

Koncesje telekomunikacyjne ujmowane są według ceny nabycia, pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy płatność jest odroczone na okres dłuższy niż zwyczajowy kredyt kupiecki, cenę nabycia ustala się w oparciu o wartość bieżącą przyszłych płatności. Wartość bieżąca przyszłych płatności ustalana jest przy zastosowaniu stopy dyskontowej, równej średniemu wazonemu kosztowi kapitału w Grupie Netia w dniu przyznania koncesji. Wszelkie różnice pomiędzy nominalną ceną nabycia koncesji, a ich wartością bieżącą ujmowane są jako odsetki i odnoszone w rachunek zysków i strat. Odsetki naliczone do momentu, gdy wszelkie działania mające na celu przygotowanie aktywa do użytkowania są zakończone, są aktywowane, a następnie odnoszone poprzez amortyzację w rachunek zysków i strat przez okres trwania koncesji. Amortyzacja koncesji rozpoczyna się od momentu, kiedy sieć telekomunikacyjna jest dostępna do użytkowania i jest naliczana metodą liniową przez okres, na który koncesja została przyznana. Okres amortyzacji wynosi od 12 do 15 lat.

(b) 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 rachunku wyników.

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.

(c) 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 programów komputerowych, kontrolowanych przez Spółkę, które prawdopodobnie wygenerują korzyści ekonomiczne przekraczające te koszty i będą użytkowane przez dłuższy niż jeden rok, ujmuje się jako wartości niematerialne. Koszty bezpośrednie obejmują koszty osobowe związane z tworzeniem oprogramowania i odpowiednią część odnośnych 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 (nie przekraczający 5 lat).

(d) 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 umarzane metodą liniową przez przewidywany okres ich użyteczności ekonomicznej, tj. 5 lat.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania i nie podlegające amortyzacji 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 przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne).

Grupa Netia 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. Upřednio 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.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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.

Grupa klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Grupy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 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”.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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

W momencie początkowego ujęcia Grupa 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 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 Grupa klasyfikuje nienotowane instrumenty kapitałowe.

W sytuacji, gdy Grupa:

- 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

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

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Grupa 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, Grupa 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 5](#): „Ważne oszacowania i osądy księgowo” (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 wykسیęgowana 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 wyemitowane przez Spółkę akcje zalicza się do kapitału zakładowego. Koszty usług obcych bezpośrednio związane z emisją nowych akcji wykazuje się w kapitale własnym jako pomniejszenie, po opodatkowaniu, wpływów z emisji.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Świadczenia pracownicze

W ciągu okresu obrotowego Grupa Netia 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. Grupa Netia 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 programem emerytalnym o zdefiniowanej składce. Koszty z tytułu składek na Program państwowy są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym samym okresie, co związane z nimi wynagrodzenia.

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 skonsolidowanym sprawozdaniu zysków i strat we wcześniejszym z następujących terminów:

- wprowadzenia zmiany planu lub ograniczenia zakresu lub
- ujęcia przez Grupę 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.

Grupa 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. Grupa 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 Grupie Netia 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: przewidywane straty wynikające z kontraktu dot. usług terminacji ruchu, 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 i regulacyjnymi 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 sprawy sporne obejmują koszty, do których poniesienia Grupa Netia może być zobowiązana.

Rezerwy na przewidywane straty będące następstwem długoterminowych umów 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 na restrukturyzację zatrudnienia oraz na odprawy obejmują wypłaty z tytułu ustania zatrudnienia i są rozpoznawane w okresie, w którym Grupa Netia stała się prawnie lub skutecznie zobowiązana do dokonania płatności.

Rezerwy są wyceniane w bieżącej wartości oczekiwanych wydatków niezbędnych do uregulowania zobowiązania. Do obliczenia wartości bieżącej używana jest stopa procentowa nie uwzględniająca 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 Grupy Netia, 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

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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 są wyłączone z bilansu Spółki, gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaś. Jeżeli istniejące kredyty i pożyczki zostaną zastąpione innymi od tego samego pożyczkodawcy, lecz przy istotnie zmienionych warunkach lub jeżeli warunki istniejącej pożyczki zostaną znacząco zmienione, wówczas taka zmiana traktowana jest jako wyłączenie z bilansu pierwotnej pożyczki lub kredytu i rozpoznanie nowego zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów. Różnica wartości bieżących jest wykazywana w rachunku zysków i strat.

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 ujmują się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

Kiedy środki pożyczają się w celu finansowania określonego składnika lub składników aktywów, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, którą można aktywować ustala się jako różnicę między rzeczywistymi kosztami finansowania zewnętrznego a przychodami z tytułu tymczasowego zainwestowania tych pożyczonych środków. Kiedy środki pożyczają się bez ściśle określonego celu, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, która może być aktywowana, ustala się poprzez zastosowanie stopy kapitalizacji do nakładów poniesionych na ten składnik aktywów. Stopa kapitalizacji jest średnią ważoną wszystkich kosztów finansowania zewnętrznego dotyczących pożyczek i kredytów, po skorygowaniu o wpływ rachunkowości zabezpieczeń, jeśli w związku z tym finansowaniem zawarto transakcje zabezpieczające.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zawieszają się w przypadku przerwania na dłuższy okres czasu aktywnego prowadzenia działalności inwestycyjnej lub gdy zasadniczo wszystkie działania niezbędne do przygotowania dostosowywanego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania zostały zakończone.

Przychody z umów z klientami

Grupa 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 Grupę, 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

Grupa 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;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Grupa 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 Grupy); oraz
- jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

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

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa 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.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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 Grupy 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 Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – 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

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

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa 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 Grupa ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Grupa 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, Grupa określa czy charakter przyrzeczenia Grupy stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Grupa jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Grupa jest pośrednikiem).

Grupa jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrządzonym dobrem lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Grupa nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Grupa 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 Grupa ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Grupa działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W takim przypadku Grupa 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, Grupa oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Grupa szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Grupie 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 Grupa 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 Grupa albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

Grupa 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, Grupa Netia - ustalając cenę transakcyjną - koryguje przyrządzoną 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 Grupie Netia istotne korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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

Grupa 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 Grupa nie wydzieliła istotnego elementu finansowania.

Wynagrodzenie niepieniężne

W przypadku umów, w których klient zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w formie innej niż pieniężna, Grupa w celu ustalenia ceny transakcyjnej wycenia wynagrodzenie niepieniężne (lub przyrzeczenie zapłaty wynagrodzenia niepieniężnego) w wartości godziwej. W sytuacji, gdy Grupa 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

Grupa 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 Grupę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których Grupa 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. Grupa 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, Grupa Netia rozumie w szczególności prowizje sprzedażowe wypłacane od zawartych umów.

Jako koszty wykonania umowy, które podlegają ujęciu jako składnik aktywów, Grupa Netia 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 Grupa 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 Grupy). Grupa 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 Grupa 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). Grupa 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 Grupa ujmuje jako koszt (strata z tytułu utraty wartości).

Zobowiązania z tytułu umowy

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów Grupy Netia 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 Spółki Grupy Netia 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 Grupą Netia a innymi operatorami.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmują się według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, co do których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości, ujmują się według zasady kasowej.

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 Grupa Netia 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 odmiennych wycen aktywów i zobowiązań dla celów podatkowych i bilansowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmują 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 nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

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

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową 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 Grupy jest prawdopodobne, że podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Grupa 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, Grupa przyjmuje, że organy podatkowe uprawnione do skontrolowania i zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji.

Jeżeli Grupa stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Grupa odzwierciedla skutki niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym to ustaliła. Grupa 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:

- Grupa określa najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników lub
- Grupa 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.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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.

Wypłata dywidend

Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Spółki ujmuje się jako zobowiązanie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Netia w okresie, w którym nastąpiło zatwierdzenie ich wypłaty przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki.

4. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Czynniki ryzyka finansowego

Działalność prowadzona przez Grupę naraża ją na wiele różnych ryzyk finansowych: ryzyko rynkowe (obejmujące ryzyko walutowe i ryzyko zmiany stopy procentowej), ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności. Ogólny program zarządzania ryzykiem ma na celu minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe Grupy. Zarząd ustala w formie pisemnej ogólne zasady zarządzania ryzykiem oraz politykę dotyczącą konkretnych dziedzin, takich jak ryzyko kredytowe i ryzyko zmiany stopy procentowej.

Ryzyko rynkowe

- Ryzyko zmiany kursu walut

Przychody i koszty Grupy wyrażone są głównie w walucie polskiej, odmiennie niż niektóre płatności zobowiązań inwestycyjnych oraz leasingowych, które są związane z dolarem amerykańskim i Euro. Aby zminimalizować ryzyko zmiany kursów walut, Grupa zakłada depozyty walutowe w dolarach amerykańskich i Euro, które następnie są wykorzystywane do dokonywania płatności tychże zobowiązań. W celu przeprowadzenia analizy wrażliwości Grupy na zmiany kursów walut na dzień 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2020 r. przyjęto założenie, iż przedział wahań kursów walutowych może kształtować się na poziomie +/-1%. Analiza zakłada, że wszelkie inne zmienne, w tym zwłaszcza stopy procentowe, pozostają na niezmiennym poziomie. Gdyby na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. kurs złotego polskiego w stosunku do koszyka walut był wyższy o 1%, wówczas wynik netto Grupy byłby niższy o 272 zł w 2021 r. oraz niższy o 414 zł w 2020 r. Umocnienie wartości złotego o 1% spowodowałoby wzrost wyniku netto o 272 zł w 2021 r. i wzrost o 414 zł w 2020 r. Obowiązuje założenie, że wszelkie inne zmienne pozostają niezmiennione.

31 grudnia 2021 r.	w walucie	w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursu w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursu w PLN
Należności z tytułu dostaw i usług						
EUR	1.022	4.703	1%	47	-1%	(47)
USD	83	337	1%	3	-1%	(3)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty						
EUR	5.695	26.193	1%	262	-1%	(262)
USD	631	2.561	1%	26	-1%	(26)
Zobowiązania z tytułu leasingu						
EUR	(12.882)	(59.247)	1%	(592)	-1%	592
USD	(659)	(2.675)	1%	(27)	-1%	27
CZK	(2.736)	(506)	1%	(5)	-1%	5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług						
EUR	(316)	(1.455)	1%	(15)	-1%	15
USD	(869)	(3.528)	1%	(35)	-1%	35
CZK	(71)	(13)	1%	-	-1%	-
Ekspozycja w EUR	(6.481)	(29.806)	1%	(298)	-1%	298
Ekspozycja w USD	(814)	(3.305)	1%	(33)	-1%	33
Ekspozycja w CZK	(2.807)	(519)	1%	(5)	-1%	5
Łączna ekspozycja walutowa		(33.630)				
Razem wpływ na wynik operacyjny okresu				(336)		336
Podatek dochodowy				64		(64)
Razem wpływ na wynik okresu netto				(272)		272

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

31 grudnia 2020 r.	w walucie	w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursu w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursu w PLN
Należności z tytułu dostaw i usług						
EUR	1.584	7.309	1%	73	-1%	(73)
USD	189	712	1%	7	-1%	(7)
GBP	3	17	1%	-	-1%	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty						
EUR	3.941	18.189	1%	182	-1%	(182)
USD	155	582	1%	6	-1%	(6)
Zobowiązania z tytułu leasingu						
EUR	(14.914)	(68.826)	1%	(688)	-1%	688
USD	(708)	(2.661)	1%	(27)	-1%	27
CZK	(3.022)	(530)	1%	(6)	-1%	6
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług						
EUR	(931)	(4.295)	1%	(43)	-1%	43
USD	(410)	(1.541)	1%	(15)	-1%	15
CZK	(69)	(12)	1%	-	-1%	-
Ekspozycja w EUR	(10.320)	(47.623)	1%	(476)	-1%	476
Ekspozycja w USD	(774)	(2.908)	1%	(29)	-1%	29
Ekspozycja w CZK	(3.091)	(542)	1%	(6)	-1%	6
Ekspozycja w GBP	3	17	1%	-	-1%	-
Łączna ekspozycja walutowa		(51.056)				
Razem wpływ na wynik operacyjny okresu				(511)	511	
Podatek dochodowy				97	(97)	
Razem wpływ na wynik okresu netto				(414)		414

- Ryzyko zmiany stopy procentowej

Na dzień 31 grudnia 2021 r. zadłużenie Grupy Netia oparte było o stałą stopę procentową. Na dzień 31 grudnia 2020 r. Grupa Netia narażona była na ryzyko zmienności rynkowych stóp procentowych wynikające głównie z zobowiązań z tytułu kredytów opartych o zmienną stopę procentową.

Gdyby rynkowe stopy procentowe były o 50 punktów bazowych wyższe/nizsze, to koszt odsetek z tytułu kredytu za okres zakończony 31 grudnia 2020 r. zwiększyłby się / zmniejszył o 1.286 zł, a wysokość odsetek skapitalizowanych zwiększyłaby się / zmniejszyłaby się o 388 zł.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe powstaje w odniesieniu do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, w tym depozytów bankowych. Ponadto, ryzyko kredytowe dotyczy należności i wynika ze sprzedaży kredytowej.

W 2021 i w 2020 roku Grupa nie była narażona na duże ryzyko z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży kredytowej. Depozyty gotówkowe ograniczają się do instytucji finansowych o niskim ryzyku kredytowym. Grupa lokuje swoje środki pieniężne w bankach i instytucjach finansowych uznawanych za wiarygodne. Grupa 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 Grupy. W przypadku klientów hurtowych (w szczególności międzynarodowych operatorów telekomunikacyjnych) oraz dużych klientów biznesowych przeprowadza się analizę ratingu kredytowego i ocenia wiarygodność kredytową klienta. Transakcje są zawierane jedynie z kontrahentami uznanymi za wiarygodnych lub ustanawiane są dodatkowe zabezpieczenia. Ponadto należności z tytułu sprzedaży hurtowej zarządzane są oddzielnie. Weryfikacja oraz rozliczanie klientów detalicznych odbywają się w sposób bardziej zautomatyzowany i opierają się na systemach bilingowym i CRM. Wykorzystanie limitów rozmów, sprzedaży i należności podlega regularnej kontroli i w razie przekroczenia limitów transakcje z kontrahentem są wstrzymywane.

Ryzyko utraty płynności

Kierownictwo monitoruje bieżące prognozy środków płynnych Grupy Netia na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych. Grupa Netia lokuje nadwyżki środków pieniężnych na oprocentowanych rachunkach bieżących oraz depozytach terminowych wybierając instrumenty o odpowiednim okresie wymagalności lub płynności wystarczającej do zapewnienia obsługi przewidywanych płatności.

Poniższa tabela zawiera analizę zobowiązań finansowych Grupy, 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.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

31 grudnia 2021 r.	Poniżej 1 roku	Od 1 do 2 lat	Od 2 do 5 lat	Ponad 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania za wyjątkiem publicznoprawnych	222.347	650	-	-	222.997	222.997
Kredyty i pożyczki	7.820	353.076	-	-	360.896	348.500
Zobowiązania z tytułu leasingu	88.878	73.661	106.347	68.690	337.576	296.883
Razem	319.045	427.387	106.347	68.690	921.469	868.380

31 grudnia 2020 r.	Poniżej 1 roku	Od 1 do 2 lat	Od 2 do 5 lat	Ponad 5 lat	Razem	Wartość bilansowa
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania za wyjątkiem publicznoprawnych	268.526	-	-	-	268.526	268.526
Kredyty i pożyczki	6.047	6.030	345.557	-	357.634	335.017
Zobowiązania z tytułu leasingu	89.670	67.951	114.208	63.241	335.070	300.159
Razem	364.243	73.981	459.765	63.241	961.230	903.702

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, ustalane przez odniesienie bezpośrednie (tj. do cen) lub pośrednie (tj. pochodne cen) do podobnych instrumentów istniejących na rynku,
 - poziom 3 – na bazie różnych technik wyceny nie opierających się o jakiegokolwiek obserwowalne dane rynkowe.

Poniższa tabela przedstawia aktywa i zobowiązania finansowe mierzone w wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2021 r.:

Aktywa	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
- Instrumenty kapitałowe nienotowane	-	-	116	116
- Instrumenty pochodne	-	-	-	-
Razem aktywa	-	-	116	116

Zobowiązania	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
- Instrumenty pochodne	-	-	-	-
Pochodne instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-
Razem zobowiązania	-	-	-	-

Poniższa tabela przedstawia aktywa i zobowiązania finansowe mierzone w wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2020 r.:

Aktywa	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
- Instrumenty kapitałowe nienotowane	-	-	116	116
- Instrumenty pochodne	-	-	-	-
Razem aktywa	-	-	116	116

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Zobowiązania	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
- Instrumenty pochodne	-	-	-	-
Pochodne instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-
Razem zobowiązania	-	-	-	-

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 Grupy Netia w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności Grupy Netia do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu. Aby utrzymać lub skorygować strukturę kapitału, Grupa może zwracać kapitał akcjonariuszom, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia.

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

Wskaźnik zadłużenia na dzień 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2020 r. wyniósł odpowiednio 12,8% i 12,2%. Wskaźnik zadłużenia z uwzględnieniem zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2020 r. wyniósł odpowiednio 22,9% i 22,6%.

Wartość godziwa instrumentów finansowych według kategorii

Na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. klasyfikacja oraz wartość księgowa i godziwa instrumentów finansowych Grupy Netia przedstawiały się następująco:

31 grudnia 2021 r.	Kategoria	Wartość księgowa	Wartość godziwa
		(PLN)	(PLN)
Aktywa finansowe			
	wartość godziwa przez wynik finansowy	116	116
Pozostałe aktywa finansowe	zamortyzowany koszt	650	650
Pozostałe aktywa finansowe	zamortyzowany koszt	129.770	129.770
Należności handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych	zamortyzowany koszt	2	2
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	zamortyzowany koszt	55.121	55.121
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	zamortyzowany koszt	185.659	185.659
Razem aktywa finansowe		185.659	185.659
Zobowiązania finansowe			
	zamortyzowany koszt	222.997	222.997
Zobowiązania handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych	zamortyzowany koszt	348.500	335.756
Kredyty i pożyczki	zamortyzowany koszt	571.497	558.753
Razem zobowiązania finansowe		571.497	558.753

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

31 grudnia 2020 r.	Kategoria	Wartość księgowa	Wartość godziwa
		(PLN)	(PLN)
Aktywa finansowe			
Pozostałe aktywa finansowe	wartość godziwa przez wynik finansowy	116	116
Pozostałe aktywa finansowe	zamortyzowany koszt	2.000	2.000
Należności handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych	zamortyzowany koszt	147.022	147.022
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	zamortyzowany koszt	352	352
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	zamortyzowany koszt	63.313	63.313
Razem aktywa finansowe		212.803	212.803

31 grudnia 2020 r.	Kategoria	Wartość księgowa	Wartość godziwa
		(PLN)	(PLN)
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych	zamortyzowany koszt	268.526	268.526
Kredyty i pożyczki	zamortyzowany koszt	335.017	335.017
Razem zobowiązania finansowe		603.543	603.543

5. Ważne oszacowania i osądy księgowe

Grupa Netia 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 oczekiwaniami jednostki – przysługują 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.

Grupa Netia 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 Grupa 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.

Grupa Netia 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.

Grupa Netia 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 oczekiwaniami – przysługują 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 Grupa Netia uwzględnia wszystkie informacje (w tym warunki rynkowe, czynniki specyficzne dla Grupy Netia oraz informacje o kliencie lub klasie klientów), które są racjonalnie dla niej dostępne. Jeżeli indywidualna cena sprzedaży nie jest bezpośrednio obserwowalna, Grupa Netia dokonuje jej oszacowania. Przy szacowaniu indywidualnych cen sprzedaży świadczonych usług stosowana jest metoda polegająca na dostosowanej ocenie rynku, a w przypadku sprzedaży sprzętu stosowana jest metoda opierająca się na oczekiwanych kosztach powiększonych o marżę.

W przypadku umów z klientami indywidualnymi Grupa Netia określa ceny jednostkowe na podstawie bezpośrednio obserwowalnych indywidualnych cen sprzedaży produktów sprzedawanych bez pakietyzacji (solo). W przypadku usług, które Grupa 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

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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 określone są na podstawie obowiązujących cenników i kalkulowane są poprzez formułę koszt plus lub poprzez odniesienie się do cen istniejących na rynku.

Grupa Netia 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 Grupa 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 Grupa Netia przedstawia umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy lub zobowiązanie z tytułu umowy - w zależności od stosunku pomiędzy spełnieniem zobowiązania przez Grupę Netia a płatnością dokonywaną przez klienta. Jednostka przedstawia wszelkie bezwarunkowe prawa do otrzymania wynagrodzenia oddzielnie jako należność.

Składnik aktywów z tytułu umowy to prawo Grupy Netia do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Grupa przekazała klientowi. Jako aktywa z tytułu umowy Grupa 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 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. Grupa Netia rozpoznała aktywa z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 15.800 zł i 17.555 zł (Zob. [Nota 23](#)).

Zobowiązanie z tytułu umowy to obowiązek Grupy Netia do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian za które Grupa Netia otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta. W zobowiązaniach z tytułu umowy Grupa 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 Grupa Netia pobiera jednorazowe opłaty aktywacyjne/installacyjne lub w przypadku realokacji wynagrodzenia między poszczególne świadczenia spełniane w różnych okresach czasu. Na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. Grupa Netia rozpoznała zobowiązania z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 46.403 zł i 39.926 zł (Zob. [Nota 23](#)).

(b) Leasing – Grupa jako leasingobiorca

MSSF 16 wymaga osądów dotyczących leasingu, gdzie Grupa jest leasingobiorcą, w obszarach takich jak stwierdzenie, czy umowa zawiera leasing, umowy na czas nieokreślony, wykorzystanie opcji przedłużenia lub skrócenia okresu leasingu.

Grupa Netia 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 Grupy Netia pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia skorzystanie z opcji kupna, Grupa dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Grupa 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.

Grupa Netia 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, Grupa 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. Okresy trwania umów na czas nieokreślony są weryfikowane na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby zmieniane. Szacowane okresy trwania umów leasingowych dla poszczególnych grup leasingowych przedstawiono w [Nocie 18](#) Leasing.

(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. Grupa 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 matrycę 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 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych i pozostałych należności oraz aktywów z tytułu umów z klientami wyniósł odpowiednio 39.462 zł i 44.564 zł.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Grupa posiada politykę deponowania środków pieniężnych w instytucjach o wysokich ratingach (Zob. [Nota 14](#)), w związku z czym nie utworzono odpisu aktualizującego wartość środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r.

(d) Utrata wartości dotycząca wartości firmy oraz pozostałych niefinansowych składników aktywów Grupy Netia

Grupa Netia corocznie przeprowadza test sprawdzający, czy nastąpiła utrata wartości w odniesieniu do wartości firmy i dokonuje na każdy dzień bilansowy analizy, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że aktywa utraciły swoją wartość.

Dla potrzeb testu na utratę wartości aktywów niefinansowych Zarząd zidentyfikował całą Grupę Netia jako jeden ośrodek wypracowujący środki pieniężne („OWŚP”). Wartość odzyskiwalna wartości firmy alokowanej do segmentu operacyjnego stanowiącego OWŚP jest określona na podstawie kalkulacji wartości godziwej.

Grupa Netia przeprowadziła test na utratę wartości aktywów niefinansowych na dzień 31 grudnia 2021 r. Obliczenie wartości godziwej przeprowadzono w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne opierające się na założeniach budżetu na przyszły rok oraz zatwierdzonego przez Zarząd zaktualizowanego 10-letniego biznes planu. Tylko aktywne projekty zostały uwzględnione w prognozach. Przepływy pieniężne wykraczające poza okres 10-letni są ekstrapolowane przy zastosowaniu długoterminowej nominalnej stopy wzrostu wynoszącej 2,0%, odzwierciedlającej stabilne przepływy wolnych środków pieniężnych na końcu okresu prognozowania oraz długoterminowe prognozy branżowe dla tego rodzaju działalności. Zastosowana w teście na dzień 31 grudnia 2021 r. stopa dyskontowa w wysokości 7,8% jest stopą przed opodatkowaniem i odzwierciedla ocenę Zarządu w stosunku do średniego ważonego kosztu kapitału („WACC”). Stopa po opodatkowaniu odpowiadająca stopie WACC zastosowanej w kalkulacji wartości godziwej wynosi 6,9% na dzień 31 grudnia 2021 r.

Test na utratę wartości niefinansowych składników aktywów na dzień 31 grudnia 2021 r. pokazał, że wartość odzyskiwalna przed opodatkowaniem OWŚP była wyższa o 303.433 zł od jego wartości księgowej (na dzień 31 grudnia 2020 r. była wyższa o 363.239 zł). W związku z tym, nie został rozpoznany odpis z tytułu utraty wartości. Przy założonych progach wyniki testu są wrażliwe na racjonalną zmianę poszczególnych kluczowych założeń:

Zmiany kluczowych założeń	Odpis z tytułu utraty wartości		
	wzrost (PLN)	obecnie (PLN)	spadek (PLN)
WACC 6,9% po opodatkowaniu (wzrost / spadek o 2 punkty procentowe)	550.938	-	-
Krańcowa stopa wzrostu 2,0% rocznie (wzrost / spadek o 1 punkt procentowy)	-	-	30.910
Prognozy przepływów pieniężnych (wzrost / spadek o 30% w każdym roku)	-	-	465.402

Określenie utraty wartości w stosunku do wartości firmy oraz aktywów trwałych związane jest z przyjęciem szacunków co do wielu czynników, takich jak: zmiany w warunkach konkurencji, oczekiwania co do wzrostu na rynku telekomunikacyjnym, stawki za dostęp regulowany, stawki interkonektowe, koszt kapitału, technologiczne zużycie oraz inne zmiany, które mogą wskazywać na utratę wartości. Z uwagi na fakt, że oszacowanie wartości odzyskiwalnej opiera się na bieżącej ocenie sytuacji na rynku telekomunikacyjnym oraz na najlepszych szacunkach i osądach Zarządu, szacunki te zawierają znaczący element niepewności. Faktyczny wynik jest obciążony tą niepewnością, a szacunki Zarządu mogą zostać zweryfikowane na skutek zmian ekonomicznych, technologicznych i związanych z konkurencją w otoczeniu, w którym Spółka prowadzi działalność.

(e) Odroczonego podatku dochodowego

Sporządzanie sprawozdań finansowych związane jest między innymi z oszacowaniem przez Zarząd wyników podatkowych Grupy Netia. Proces ten obejmuje ocenę bieżącej sytuacji podatkowej Grupy Netia 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 skonsolidowanym 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.

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 w okresie 5 lat, 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 Grupy Netia oraz stabilność norm prawnych, którym podlegają spółki z Grupy Netia.

Na podstawie powyższych założeń i dokonanej przez Zarząd oceny sytuacji podatkowej Grupy Netia na dzień 31 grudnia 2021 r., biorącej pod uwagę 5-letnie plany podatkowe, w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zostały ustalone aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 11.234 zł oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 3.851 zł. Grupa Netia nie rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o wartości 89.638 zł, wynikającego z ujemnych różnic przejściowych w wysokości 471.779 zł (Zob. [Nota 33](#)).

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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, regulacyjnych i związanych z otoczeniem konkurencyjnym, w którym prowadzi działalność Grupa Netia. W rezultacie oszacowane aktywa z tytułu podatku odroczonego mogą w przyszłości ulec zmianie, co może mieć znaczący wpływ na pozycję finansową i wynik na działalności Grupy Netia.

(f) Okres użytkowania aktywów trwałych

Aktywa trwałe, składające się głównie z rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych stanowią istotną część aktywów Grupy Netia. Zmiany w planowanym wykorzystaniu tych aktywów, rozwój technologiczny oraz warunki rynkowe mogą wpłynąć na zmianę ich wartości lub szacowanego okresu użytkowania. Grupa Netia 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 określeniu, 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 Grupa Netia nie ma wpływu. Jeżeli szacowany okres użytkowania ulega skróceniu, Grupa Netia 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.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Grupa zmieniła okresy użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i w rezultacie pozostały okres umorzenia niektórych składników został wydłużony. Roczne stawki amortyzacyjne tych składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych zostały odpowiednio zmienione.

Poniższa tabela przedstawia główne zmiany wartości szacunkowych:

Aktywa trwałe	Główne zmiany okresu użytkowania	Zmniejszenie amortyzacji rozpoznane w bieżącym okresie (PLN)	Odkład zwiększenia amortyzacji za pozostały okres użytkowania (PLN)
Oprogramowanie komputerowe i inne wartości niematerialne	-okres użytkowania niektórych składników został wydłużony	(866)	866
Budynki	-okres użytkowania niektórych składników został wydłużony	(42)	42
Sieć telekomunikacyjna	-okres użytkowania niektórych składników został wydłużony	(4.961)	4.961
Urządzenia telekomunikacyjne	-okres użytkowania niektórych składników został wydłużony	(2.053)	2.053
Maszyny i urządzenia	-okres użytkowania niektórych składników został wydłużony	(86)	86
Wyposażenie	-okres użytkowania niektórych składników został wydłużony	(678)	678
Całkowity wpływ		(8.686)	8.686

6. Segment operacyjny

Grupa Netia raportuje jeden segment operacyjny obejmujący rynek usług business-to-consumer oraz rynek usług business-to-business. Decyzje dotyczące alokacji zasobów oraz ocena wyników działalności oparte są o dane całego segmentu.

Podstawą oceny wyników segmentu operacyjnego jest wynik EBITDA, który wynika z informacji ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Grupa Netia definiuje EBITDA jako zysk lub stratę na działalności operacyjnej, skorygowaną o amortyzację, likwidację i utratę wartości niefinansowego majątku trwałego, odsetki i różnice kursowe z działalności operacyjnej oraz powiększoną o odsetki ze sprzedaży ratalnej. Wskaźnik EBITDA nie jest definiowany przez MSSF UE i może być wyliczany inaczej przez inne podmioty.

Wydatki kapitałowe są głównym miernikiem alokacji zasobów używanym przez Zarząd i odzwierciedlają nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Poniższa tabela przedstawia podstawowe informacje dotyczące segmentu operacyjnego za rok obrotowy zakończony odpowiednio 31 grudnia 2021 r. i 2020 r.:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1.266.118	1.294.599
EBITDA	441.336	450.673
Amortyzacja	(373.779)	(372.538)
Likwidacja i utrata wartości niefinansowego majątku trwałego	(9.032)	(5.577)
Odsetki i różnice kursowe z działalności operacyjnej	(1.186)	(1.101)
Odsetki od sprzedaży ratalnej (przychody finansowe)	(74)	(929)
Zysk operacyjny	57.265	70.528
Przychody/ (koszty) finansowe, netto	(9.661)	(13.160)
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(17.231)	(10.257)
Zysk netto	30.373	47.111
Wydatki kapitałowe	310.461	380.183

Grupa Netia prowadzi działalność głównie w jednym obszarze geograficznym, którym jest terytorium Polski.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

7. Rzeczowe aktywa trwałe

Okres bieżący:

	Budynki	Grunty	Sieć telekomunikacyjna	Urządzenia telekomunikacyjne	Maszyny i urządzenia	Wyposażenie	Środki transportu	Środki trwałe w budowie	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.	135.422	12.797	3.428.033	2.956.070	204.283	115.194	5.750	224.327	7.081.876
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	291.082	291.082
Przeniesienia	36.679	-	152.505	111.139	46.851	10.247	26	(357.447)	-
Sprzedaż i likwidacja	(445)	(9)	(4.694)	(153.192)	(3.062)	(7.496)	(1.041)	(3.015)	(172.954)
Nabycie spółki (Zob. Nota 8)	-	-	2.010	-	1	-	-	290	2.301
Inne przeniesienia	(217)	-	67	(805)	953	2	-	-	-
Wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.	171.439	12.788	3.577.921	2.913.212	249.026	117.947	4.735	155.237	7.202.305
Umorzenie na 1 stycznia 2021 r.	70.505	-	2.025.473	2.237.857	148.595	86.867	3.959	-	4.573.256
Amortyzacja	5.139	-	100.261	121.159	12.376	11.824	665	-	251.424
Sprzedaż i likwidacja	(383)	-	(2.618)	(138.776)	(2.797)	(7.240)	(1.030)	-	(152.844)
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość określonych aktywów	-	-	443	-	-	-	-	-	443
Inne przeniesienia	(84)	-	54	(637)	678	(11)	-	-	-
Umorzenie na 31 grudnia 2021 r.	75.177	-	2.123.613	2.219.603	158.852	91.440	3.594	-	4.672.279
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.	4.693	-	362.160	233.922	14.668	2.678	16	6.848	624.985
Odpisy aktualizujące wartość określonych aktywów	-	-	-	-	-	-	-	501	501
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość określonych aktywów	-	-	(443)	-	-	-	-	(34)	(477)
Sprzedaż i likwidacja	(25)	-	(298)	(8.436)	(113)	(155)	-	(2.818)	(11.845)
Inne przeniesienia	(9)	-	16	(168)	150	11	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.	4.659	-	361.435	225.318	14.705	2.534	16	4.497	613.164
Wartość netto na 1 stycznia 2021 r.	60.224	12.797	1.040.400	484.291	41.020	25.649	1.775	217.479	1.883.635
Wartość netto na 31 grudnia 2021 r.	91.603	12.788	1.092.873	468.291	75.469	23.973	1.125	150.740	1.916.862

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

7. Rzeczowe aktywa trwałe (cd)

Okres porównawczy:

	Budynki	Grunty	Sieć telekomunikacyjna	Urządzenia telekomunikacyjne	Maszyny i urządzenia	Wyposażenie	Środki transportu	Środki trwałe w budowie	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2020 r.	112.888	5.746	3.246.542	2.918.957	190.833	103.886	6.485	196.228	6.781.565
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	346.501	346.501
Przeniesienia	622	4.154	178.073	110.441	11.135	12.958	-	(317.383)	-
Sprzedaż i likwidacja	(3.397)	(1)	(1.274)	(72.861)	(1.577)	(2.247)	(741)	(835)	(82.933)
Nabycie spółki (Zob. Nota 8)	-	-	2.145	960	33	-	-	-	3.138
Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa (Zob. Nota 8)	25.388	2.898	220	7	2.935	195	6	-	31.649
Inne zmiany	(79)	-	2.327	(1.434)	924	402	-	(184)	1.956
Wartość brutto na 31 grudnia 2020 r.	135.422	12.797	3.428.033	2.956.070	204.283	115.194	5.750	224.327	7.081.876
Umorzenie na 1 stycznia 2020 r.	69.554	-	1.917.519	2.185.657	139.713	78.183	3.888	-	4.394.514
Amortyzacja	4.187	-	106.033	117.667	9.436	10.591	705	-	248.619
Sprzedaż i likwidacja	(3.164)	-	(809)	(64.155)	(1.328)	(2.186)	(634)	-	(72.276)
Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość określonych aktywów	-	-	443	-	-	-	-	-	443
Inne zmiany	(72)	-	2.287	(1.312)	774	279	-	-	1.956
Umorzenie na 31 grudnia 2020 r.	70.505	-	2.025.473	2.237.857	148.595	86.867	3.959	-	4.573.256
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2020 r.	4.775	-	362.657	238.263	14.591	2.710	16	6.658	629.670
Odpisy aktualizujące wartość określonych aktywów	-	-	-	-	-	-	-	496	496
Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość określonych aktywów	-	-	(443)	-	-	-	-	(17)	(460)
Sprzedaż i likwidacja	(79)	-	(70)	(4.159)	(90)	(34)	-	(302)	(4.734)
Inne zmiany	(3)	-	16	(182)	167	2	-	13	13
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2020 r.	4.693	-	362.160	233.922	14.668	2.678	16	6.848	624.985
Wartość netto na 1 stycznia 2020 r.	38.559	5.746	966.366	495.037	36.529	22.993	2.581	189.570	1.757.381
Wartość netto na 31 grudnia 2020 r.	60.224	12.797	1.040.400	484.291	41.020	25.649	1.775	217.479	1.883.635

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Przeniesienia dokonane w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. dotyczą głównie przeniesień ze środków trwałych w budowie na środki trwałe oddane do użytkowania.

W ciągu roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2021 r. Grupa Netia rozpoznała odpis z tytułu utraty wartości w wysokości 501 zł, dotyczący środków trwałych w budowie, doprowadzając ich wartość do wartości odzyskiwanej. W 2020 r. Grupa Netia rozpoznała odpis z tytułu utraty wartości w wysokości 496 zł dotyczący środków trwałych w budowie. 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 2021 r. i 31 grudnia 2020 r. wynosiła odpowiednio 28.560 zł i 27.055 zł. Ponadto w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka skapitalizowała koszt odsetek w wysokości 989 zł. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2020 r. Spółka skapitalizowała koszt odsetek w wysokości 1.789 zł.

8. Nabywanie udziałów i zorganizowanej części przedsiębiorstwa

Nabywanie Logitus Sp. z o.o. i jej spółki zależnej Market Software Sp. z o.o.

W dniu 29 lipca 2021 r. Netia nabyła 100% kapitału zakładowego Logitus Sp. z o.o. dostawcy usług internetowych oferującego głównie szerokopasmowy dostęp do Internetu dla klientów indywidualnych. Łączna cena nabycia wyniosła 12.834 zł, z czego kwota w wysokości 2.783 zł została uregulowana poprzez spłatę pożyczki udzielonej Logitus przez sprzedającego, a kwota 10.051 zł dotyczy wartości 100% udziałów w kapitale zakładowym Logitus. Na dzień nabycia spółka Logitus posiadała 100% kapitału zakładowego Market Software Sp. z o.o. W dniu 2 grudnia 2021 r. nastąpiło połączenie prawne Logitus z jej spółką zależną poprzez przeniesienie całego majątku Market Software na Logitus.

Grupa Netia rozliczyła nabycie Logitus metodą nabycia.

Grupa Netia przeprowadziła wycenę aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nabytej spółki. W procesie alokacji ceny nabycia Grupa Netia zidentyfikowała relacje z klientami jako składnik wartości niematerialnych. Wartość godziwa relacji z klientami została określona przy użyciu metody nadwyżki zysków. Dalsze korekty wartości nabycia mogą nastąpić w ciągu 12 miesięcy od daty nabycia w wyniku uzyskania dodatkowych informacji dotyczących nabytych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Takie dodatkowe informacje mogą obejmować ocenę zobowiązań warunkowych pochodzących sprzed transakcji i związaną z tym kalkulację odroczonego podatku dochodowego. Grupa Netia będzie w dalszym ciągu prowadziła szczegółową analizę wartości godziwej aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych, co może skutkować dalszymi korektami wartości nabytych aktywów netto.

Dane dotyczące prowizorycznej wartości godziwej przejętych aktywów netto na dzień nabycia oraz wartości firmy są następujące:

	(PLN)
Cena nabycia	12.834
Prowizoryczna wartość godziwa nabytych aktywów netto	(7.382)
Wartość firmy	5.452

Wartość firmy opiera się na prowizorycznej wartości godziwej nabytych aktywów netto i wiąże się z synergiami, które powinny zostać osiągnięte po nabyciu przez Grupę Netia. Rozpoznana wartość firmy nie wpłynie na pomniejszenie podstawy opodatkowania dla celów podatku dochodowego.

Aktywa i zobowiązania powstałe w wyniku nabycia wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień nabycia przedstawiały się następująco:

	Prowizoryczna wartość godziwa
	(PLN)
Relacje z klientami	6.150
Rzeczowe aktywa trwałe	2.301
Inne wartości niematerialne	1
Zapasy	12
Należności handlowe	104
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	141
Rozliczenia międzyokresowe	7
Zobowiązania handlowe i pozostałe	(161)
Rezerwy	(11)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(1.162)
Wartość netto nabytych aktywów	7.382

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Wartość godziwa przekazanej zapłaty za nabycie udziałów:

	(PLN)
Zapłacone środki pieniężne	12.184
Zobowiązanie do zapłaty zgodnie z umową nabycia	650
Całkowita zapłata	12.834

Zgodnie z umową nabycia udziałów w Logitus część ceny w wysokości 650 zł została zatrzymana na rachunku escrow celem zabezpieczenia niektórych roszczeń Spółki. Powyższa kwota prezentowana jest jako pozostałe długoterminowe aktywa finansowe.

	(PLN)
Łączny wypływ środków pieniężnych z tytułu nabycia	12.184
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe w nabytej jednostce	(141)
Wypływ środków pieniężnych z tytułu transakcji nabycia	12.043

Przychody i strata netto ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat od 29 lipca 2021 r. przypadające na Logitus wynoszą odpowiednio 1.522 zł i 382 zł. Gdyby do transakcji nabycia doszło 1 stycznia 2021 r. przychody i zysk netto pro forma rozpoznane przez Grupę Netia w skonsolidowanym rachunku zysków i strat wyniosłyby odpowiednio 1.268.204 zł i 29.873 zł za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Nabycie powyższych udziałów jest traktowane przez Grupę Netia jako inwestycja długoterminowa.

Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa - ostateczne rozliczenie nabycia

W dniu 14 stycznia 2020 r. Netia nabyła centrum danych w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa za kwotę 34.080 zł.

Nabycie centrum danych w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa spełnia definicję biznesu według MSSF 3. Grupa Netia rozliczyła nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa metodą nabycia.

Grupa Netia przeprowadziła wycenę aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nabytej zorganizowanej części przedsiębiorstwa. W procesie alokacji ceny nabycia Grupa Netia zidentyfikowała relacje z klientami jako składnik wartości niematerialnych. Wartość godziwa relacji z klientami została określona przy użyciu metody nadwyżki zysków.

Dane dotyczące ostatecznej wartości godziwej przejętych aktywów netto na dzień nabycia oraz wartości firmy są następujące:

	(PLN)
Cena nabycia	34.080
Ostateczna wartość godziwa nabytych aktywów netto	(33.715)
Wartość firmy	365

Wartość firmy opiera się na ostatecznej wartości godziwej nabytych aktywów netto i wiąże się z synergiami, które powinny zostać osiągnięte po nabyciu przez Grupę Netia. Rozpoznana wartość firmy nie wpłynie na pomniejszenie podstawy opodatkowania dla celów podatku dochodowego.

Aktywa i zobowiązania powstałe w wyniku nabycia wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień nabycia przedstawiały się następująco:

	Ostateczna wartość godziwa
	(PLN)
Rzeczowe aktywa trwałe	31.649
Relacje z klientami	1.921
Inne wartości niematerialne	13
Zapasy	497
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(365)
Wartość netto nabytych aktywów	33.715

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

IST Sp. z o.o. – ostateczne rozliczenie nabycia udziałów

W dniu 14 lutego 2020 r. Netia nabyła 100% kapitału zakładowego IST Sp. z o.o. (dawniej IST Mariusz Trawiński, Małgorzata Trawińska Sp. z o.o., „IST”) dostawcy usług internetowych oferującego szerokopasmowy dostęp do Internetu dla klientów indywidualnych. Całkowita cena za udziały IST została ustalona na 8.873 zł.

Grupa Netia rozliczyła nabycie IST metodą nabycia.

Grupa Netia przeprowadziła wycenę aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nabytej spółki. W procesie alokacji ceny nabycia Grupa Netia zidentyfikowała relacje z klientami jako składnik wartości niematerialnych. Wartość godziwa relacji z klientami została określona przy użyciu metody nadwyżki zysków.

Dane dotyczące ostatecznej wartości godziwej przejętych aktywów netto na dzień nabycia oraz wartości firmy są następujące:

	(PLN)
Cena nabycia	8.873
Ostateczna wartość godziwa nabytych aktywów netto	(5.221)
Wartość firmy	3.652

Wartość firmy opiera się na ostatecznej wartości godziwej nabytych aktywów netto i wiąże się z synergiami, które powinny zostać osiągnięte po nabyciu przez Grupę Netia. Rozpoznana wartość firmy nie wpłynie na pomniejszenie podstawy opodatkowania dla celów podatku dochodowego.

Aktywa i zobowiązania powstałe w wyniku nabycia wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień nabycia przedstawiały się następująco:

	Ostateczna wartość godziwa
	(PLN)
Relacje z klientami	3.007
Rzeczowe aktywa trwałe	3.138
Należności handlowe	37
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	420
Rozliczenia międzyokresowe	4
Zobowiązania handlowe i pozostałe	(222)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(1.163)
Wartość netto nabytych aktywów	5.221

Nabycie powyższych udziałów jest traktowane przez Grupę Netia jako inwestycja długoterminowa.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

9. Wartości niematerialne

Okres bieżący:

	Wartość firmy	Znak towarowy	Koncesje/ zezwolenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	Koncesje/ zezwolenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	Koncesje/ zezwolenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	Zezwolenia na świadczenie usług w technologii WiMAX	Oprogramowanie komputerowe	Inwestycje w wartości niematerialne	Relacje z klientami	Inne	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.	383.972	13.166	432.823	7.417	107.354	20.329	638.777	20.246	262.179	8.155	1.894.418
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	19.379	-	-	19.379
Przeniesienia z inwestycji w wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-	28.639	(28.682)	-	43	-
Nabycie spółki (Zob. Nota 8)	5.452	-	-	-	-	-	-	-	6.150	1	11.603
Sprzedaż i likwidacja	-	(13.577)	(432.823)	(7.417)	(107.354)	(20.329)	(24.385)	-	-	(30)	(605.915)
Inne przeniesienia	-	1.580	-	-	-	-	-	-	-	(1.580)	-
Wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.	389.424	1.169	-	-	-	-	643.031	10.943	268.329	6.589	1.319.485
Umorzenie na 1 stycznia 2021 r.	-	10.669	317.274	1.539	94.123	19.355	530.383	-	244.196	7.069	1.224.608
Amortyzacja	-	-	-	-	-	-	27.884	-	5.011	147	33.042
Sprzedaż i likwidacja	-	(11.074)	(317.274)	(1.539)	(94.123)	(19.355)	(20.990)	-	-	(30)	(464.385)
Inne przeniesienia	-	1.567	-	-	-	-	-	-	-	(1.567)	-
Umorzenie na 31 grudnia 2021 r.	-	1.162	-	-	-	-	537.277	-	249.207	5.619	793.265
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.	79.203	2.497	115.549	5.878	13.231	974	39.753	-	199	656	257.940
Sprzedaż i likwidacja	-	(2.503)	(115.549)	(5.878)	(13.231)	(974)	(3.394)	-	-	-	(141.529)
Inne przeniesienia	-	13	-	-	-	-	-	-	-	(13)	-
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.	79.203	7	-	-	-	-	36.359	-	199	643	116.411
Wartość netto na 1 stycznia 2021 r.	304.769	-	-	-	-	-	68.641	20.246	17.784	430	411.870
Wartość netto na 31 grudnia 2021 r.	310.221	-	-	-	-	-	69.395	10.943	18.923	327	409.809

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

9. Wartości niematerialne (cd)

Okres porównawczy:

	Wartość firmy	Znak towarowy i pozostałe	Koncesje/ zezwolenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	Koncesje/ zezwolenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	Koncesje/ zezwolenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	Zezwolenia na świadczenie usług w technologii WiMAX	Oprogramowanie komputerowe	Inwestycje w wartości niematerialne	Relacje z klientami	Inne	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2020 r.	379.964	13.168	432.823	7.417	107.354	20.329	612.154	13.924	257.205	7.760	1.852.098
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	33.682	-	-	33.682
Przeniesienia	-	-	-	-	-	-	26.965	(27.360)	-	395	-
Nabycie spółki (Zob. Nota 8)	3.652	-	-	-	-	-	-	-	3.007	-	6.659
Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa (Zob. Nota 8)	365	-	-	-	-	-	13	-	1.921	-	2.299
Sprzedaż i likwidacja	-	(2)	-	-	-	-	(355)	-	-	-	(357)
Inne przeniesienia	(9)	-	-	-	-	-	-	-	46	-	37
Wartość brutto na 31 grudnia 2020 r.	383.972	13.166	432.823	7.417	107.354	20.329	638.777	20.246	262.179	8.155	1.894.418
Umorzenie na 1 stycznia 2020 r.	-	10.671	317.274	1.539	94.123	17.914	504.276	-	239.733	6.841	1.192.371
Amortyzacja	-	-	-	-	-	1.441	26.462	-	4.417	228	32.548
Sprzedaż i likwidacja	-	(2)	-	-	-	-	(355)	-	-	-	(357)
Inne przeniesienia	-	-	-	-	-	-	-	-	46	-	46
Umorzenie na 31 grudnia 2020 r.	-	10.669	317.274	1.539	94.123	19.355	530.383	-	244.196	7.069	1.224.608
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2020 r.	79.203	2.497	115.549	5.878	13.231	974	39.753	-	199	656	257.940
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2020 r.	79.203	2.497	115.549	5.878	13.231	974	39.753	-	199	656	257.940
Wartość netto na 1 stycznia 2020 r.	300.761	-	-	-	-	1.441	68.125	13.924	17.273	263	401.787
Wartość netto na 31 grudnia 2020 r.	304.769	-	-	-	-	-	68.641	20.246	17.784	430	411.870

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Koncesje/zezwolenia na świadczenie usług telekomunikacyjnych

W latach 1999 -2005, czyli przed dniem prawnego połączenia Spółki z jej spółkami zależnymi, jednostki zależne posiadały koncesje na czas określony na świadczenie usług telekomunikacyjnych (między innymi usługi telekomunikacyjne, usługi dostępu do internetu i transmisji danych, usługi w technologii WiMAX). Koncesje były wydawane na 15 lat.

10. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne obejmują należące do Netii działki o powierzchni 23.600 m² (nie w tysiącach) wraz z dwoma zlokalizowanymi na niej budynkami w Warszawie, przy ul. Poleczki 13.

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Wartość brutto na początek okresu	36.589	36.589
Wartość brutto na koniec okresu	36.589	36.589
Umorzenie na początek okresu	9.328	8.897
Amortyzacja	427	431
Umorzenie na koniec okresu	9.755	9.328
Odpis z tytułu utraty wartości na początek okresu	3.363	3.363
Odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	3.363	3.363
Wartość netto na początek okresu	23.898	24.329
Wartość netto na koniec okresu	23.471	23.898

11. Zapasy

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Materiały	4.406	5.300
Towary	1.549	782
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(1.477)	(1.381)
Zapasy, netto	4.478	4.701

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. Grupa Netia rozpoznała odpowiednio 7.809 zł i 7.433 zł wartości zapasów jako "Koszt własny sprzedaży".

12. Należności handlowe i pozostałe należności

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
<i>Należności handlowe</i>	<i>145.418</i>	<i>172.052</i>
<i>Odpis aktualizujący należności handlowe</i>	<i>(38.017)</i>	<i>(43.234)</i>
Należności handlowe, netto	107.401	128.818
Należności z tytułu podatku od towarów i usług i inne należności publicznoprawne	4.330	1.118
<i>Pozostałe należności (w tym kaucje gwarancyjne i wadia)</i>	<i>23.814</i>	<i>19.534</i>
<i>Odpis aktualizujący pozostałe należności</i>	<i>(1.445)</i>	<i>(1.330)</i>
Pozostałe należności, netto	22.369	18.204
Należności handlowe i pozostałe należności razem	134.100	148.140
w tym:		
Krótkoterminowe	124.910	139.863
Długoterminowe	9.190	8.277

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Odpis aktualizujący należności handlowe i pozostałe należności na początek roku obrotowego	44.564	47.080
Utworzenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących należności handlowych, netto	950	5.353
Utworzenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących not debetowych, netto	6.238	6.689
Utworzenie/ (rozwiązanie) odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących odsetek od należności, netto	114	87
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości dotyczący należności handlowych w jednostce zależnej na dzień nabycia	21	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości (w tym sprzedane i spisane należności)	(12.425)	(14.645)
Odpis aktualizujący należności handlowe i pozostałe należności na koniec roku obrotowego	39.462	44.564

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. Grupa dokonała odpisów aktualizujących wartość należności handlowych w kwocie odpowiednio 950 zł oraz 5.353 zł. Odpisy te zostały ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w pozycji "Koszty sprzedaży i dystrybucji". Według Zarządu utworzony odpis aktualizujący w pełni pokrywa ryzyko związane z nieściągalnymi należnościami.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. należności handlowe i pozostałe należności w wysokości odpowiednio 38.488 zł oraz 38.307 zł były przeterminowane, lecz nie zostały objęte odpisem aktualizującym. Struktura tych należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

	Poniżej 3 miesięcy (PLN)	3 – 6 miesięcy (PLN)	Powyżej 6 miesięcy (PLN)	Razem (PLN)
Na dzień 31 grudnia 2021 r.	25.473	3.705	9.310	38.488
Na dzień 31 grudnia 2020 r.	27.915	2.569	7.823	38.307

Ponadto na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. kwoty wynoszące odpowiednio 340 zł i 522 zł zostały wyłączone z pozostałych należności, ponieważ dotyczą wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

13. Rozliczenia międzyokresowe

	31 grudnia 2021 r. (PLN)	31 grudnia 2020 r. (PLN)
Koszty dzierżaw poniesione z góry	198	218
Obsługa IT	774	822
Ubezpieczenia	1.274	1.204
Służebność przesyłu	-	527
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	2.573	2.240
	4.819	5.011
w tym:		
Krótkoterminowe	4.036	3.549
Długoterminowe	783	1.462

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

14. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe oraz środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	55.121	63.313

Grupa lokuje środki pieniężne i ich ekwiwalenty w bankach i instytucjach finansowych o wiarygodności potwierdzonej ratingiem przyznanym przez powszechnie rozpoznawalne agencje Standard & Poor's, Moody's lub Fitch. Na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz 2020 r. środki pieniężne były lokowane przede wszystkim w bankach o ratingu A2 wg Moody's Investors Service Ltd, AA- i BBB wg S&P Global Ratings oraz BBB- wg Fitch Ratings.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. i 2020 r. kwota środków pieniężnych na rachunkach VAT wyniosła odpowiednio 2.380 zł i 2.062 zł. Efektywna stopa procentowa krótkoterminowych depozytów bankowych wynosiła odpowiednio 0,05% i 0,15% za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2020 r.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. kwoty odpowiednio 1.525 zł oraz 1.205 zł zostały wyłączone z pozycji "Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe", jako że były one zdeponowane na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	2	352

Na dzień 31 grudnia 2021 r. kwota środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania w wysokości 2 zł stanowiła zabezpieczenie płatności dla dostawców. Na dzień 31 grudnia 2020 r. kwota środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania w wysokości 352 zł stanowiła środki pieniężne na rachunku escrow oraz zabezpieczenie płatności dla dostawców. Saldo środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania na dzień 31 grudnia 2020 r. uwzględniało kwotę 300 zł dotyczącą zapłaty za nabyte udziały w spółce zależnej IST. Zgodnie z umową nabycia udziałów w IST z dnia 14 lutego 2020 r. część ceny nabycia została zatrzymana na rachunku celem zabezpieczenia niektórych roszczeń Spółki. W marcu 2021 r. zatrzymana kwota została zwolniona z rachunku escrow, a zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów spłacone.

15. Kapitał własny

Kapitał zakładowy (nie w tysiącach)

Na dzień 31 grudnia 2021 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 335.578.344 zł i składał się z 335.578.344 akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 zł każda, uprawniających do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Zgodnie z § 6 ust. 3 statutu Spółki akcje imienne serii A1, wskutek przymusowego wykupu przez Cyfrowy Polsat (Zob. Nota 1), utraciły uprzywilejowanie do powoływania i odwoływania jednego członka Rady Nadzorczej. Członkowie Zarządu wybierani są po uzyskaniu większości głosów członków Rady Nadzorczej. Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2021 r. był w całości zarejestrowany oraz opłacony.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. jedynym akcjonariuszem Spółki był Cyfrowy Polsat posiadający 335.574.367 akcji, reprezentujących łącznie 99,999% kapitału zakładowego Spółki, oraz uprawniających do wykonywania 335.574.367 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, stanowiących 99,999% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Cyfrowy Polsat wystąpił do Zarządu Netii o zarejestrowanie na rzecz Cyfrowego Polsatu 3.977 akcji zwykłych na okaziciela Netii, które nie były zdematerializowane i których moc obowiązująca dokumentów akcji wygasła z mocy prawa z dniem 1 marca 2021 r.

Kapitał zapasowy

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które odbyło się w dniu 30 czerwca 2021 r. postanowiło przeznaczyć zysk netto Spółki, wypracowany w roku obrotowym 2020 w kwocie 39.372 zł w całości na kapitał zapasowy oraz pokryć stratę powstałą z połączenia Spółki ze spółką Internetia w wysokości 21.203 zł w całości z kapitału zapasowego utworzonego ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Kapitał dostępny do podziału pomiędzy akcjonariuszy

Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000 r. (Dz. U. z 2000 Nr 94 poz. 1037) tylko taki kapitał, który powstał z zysku netto wykazanego w jednostkowym sprawozdaniu danej spółki, może być przeznaczony do podziału pomiędzy akcjonariuszy. Na dzień 31 grudnia 2021 r. kapitał dostępny do podziału między akcjonariuszy Netii S.A. wyniósł 292.850 zł.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

16. Rezerwy na zobowiązania

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej	7.930	10.095
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia	4.965	5.859
Rezerwa na sprawy sporne i kary	1.499	2.656
Rezerwa na restrukturyzację	47	143
Pozostałe rezerwy	422	507
	14.863	19.260
Z czego,		
Krótkoterminowy	10.358	13.911
Długoterminowy	4.505	5.349

	Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej	Rezerwa na świadczenia pracownicze	Rezerwa na sprawy sporne i kary	Restruktu- ryzacja	Pozostałe rezerwy	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.	10.095	5.859	2.656	143	507	19.260
Rozpoznanie i zmiany szacunków: obciążenie/ (uznanie) rachunku zysków i strat	245	305	(957)	-	130	(277)
Nabycie jednostek zależnych	-	11	-	-	-	11
Wykorzystane w trakcie okresu	(2.410)	(479)	(200)	(96)	(215)	(3.400)
Zyski aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach	-	(557)	-	-	-	(557)
Zyski aktuarialne ujęte w rachunku zysków i strat	-	(255)	-	-	-	(255)
Koszty odsetek ujęte w rachunku zysków i strat	-	81	-	-	-	81
Stan na dzień 31 grudnia 2021 r.	7.930	4.965	1.499	47	422	14.863

	Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej	Rezerwa na świadczenia pracownicze	Rezerwa na sprawy sporne i kary	Restruktu- ryzacja	Pozostałe rezerwy	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2020 r.	10.058	6.294	6.843	143	543	23.881
Rozpoznanie i zmiany szacunków: obciążenie/ (uznanie) rachunku zysków i strat	37	(385)	(1.596)	-	130	(1.814)
Wykorzystane w trakcie okresu	-	(418)	(2.591)	-	(166)	(3.175)
Straty aktuarialne ujęte w innych całkowitych dochodach	-	201	-	-	-	201
Straty aktuarialne ujęte w rachunku zysków i strat	-	59	-	-	-	59
Koszty odsetek ujęte w rachunku zysków i strat	-	108	-	-	-	108
Stan na dzień 31 grudnia 2020 r.	10.095	5.859	2.656	143	507	19.260

Rezerwa na sprawy sporne i kary

Utworzone rezerwy na straty z tytułu spraw sądowych i kary dotyczą niektórych ewentualnych pozwów mogących być złożonych przeciwko spółkom Grupy Netia oraz postępowania sądowego wynikającego z postępowania prowadzonego przez Regulatora. Według oceny Zarządu, prawdopodobne koszty wynikające z tych procesów nie przekroczą kwoty oszacowanej rezerwy. Grupa Netia nie jest w stanie precyzyjnie określić, kiedy nastąpią wypływy środków pieniężnych wynikające z rezerwy na sprawy sporne.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Rezerwy na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia

Rezerwy na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia zostały obliczone przez niezależnego aktuarusza przy użyciu metody prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość zobowiązań z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia stanowi przede wszystkim bieżącą wartość przyszłych zobowiązań Grupy do 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 3,9% oraz nominalną stawkę wzrostu wynagrodzeń w wysokości 2,5%. Według obowiązujących regulaminów wynagradzania w spółkach Grupy Netia odprawy emerytalne są wypłacane w wysokości jednego lub wielokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w momencie przejścia pracowników Grupy Netia 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 Spółek Grupy Netia została oszacowana przez Zarząd na 7.930 zł (Zob. [Nota 41](#)), przy uwzględnieniu ich udziału w rynku w latach 2007 – 2010 oraz decyzji Prezesa UKE. Grupa Netia wykazała łącznie w tej wysokości rezerwę w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na pokrycie potencjalnych zobowiązań z tytułu dopłaty do usługi powszechnej świadczonej w latach 2007 – 2010.

Restrukturyzacja

Saldo rezerwy na 31 grudnia 2021 r. obejmuje rezerwę na odprawy dla pracowników utworzoną w związku ze zmianami w strukturze organizacyjnej Grupy Netia. Oczekuje się, że wpływ środków pieniężnych wynikający z rezerwy na restrukturyzację nastąpi w 2022 r.

17. Kredyty i pożyczki

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Kredyt bankowy	-	335.017
Pożyczka	348.500	-
	348.500	335.017
W tym:		
Krótkoterminowe	-	17
Długoterminowe	348.500	335.000

Umowa pożyczki z Cyfrowym Polsatem i spłata kredytu rewolwingowego

W dniach 26 i 29 lipca 2021 r. Netia zaciągnęła pożyczkę od Cyfrowego Polsatu w łącznej wysokości 348.500 zł, z czego kwota 335.000 zł została przeznaczona na spłatę kredytu rewolwingowego.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. saldo pożyczki wynosiło 348.500 zł.

Pożyczka zostanie spłacona przez Spółkę wraz z odsetkami naliczanymi według stałej stopy procentowej w formie 23 rat odsetkowych oraz 1 raty kapitałowo odsetkowej do dnia 31 lipca 2023 r., przy czym Netia jest uprawniona do wcześniejszego zwrotu całości lub części pożyczki wraz z naliczonymi odsetkami do dnia spłaty, bez żadnych dodatkowych opłat na rzecz Cyfrowego Polsatu z tego tytułu. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami Spółka złożyła weksel własny niezupełny (in blanco) wraz z deklaracją wekslową. Netia po spłacie kredytu odnawialnego (rewolwingowego) pozostaje stroną umowy kredytów na dotychczasowych zasadach, jako dodatkowy kredytobiorca oraz dodatkowy poręczyciel, z możliwością dalszego zaciągania zobowiązań finansowych w ramach kredytu odnawialnego (rewolwingowego) do maksymalnej kwoty w wysokości 1.000.000 zł.

Kredyty bankowe

W dniu 19 lipca 2018 r. Netia przystąpiła jako dodatkowy kredytobiorca oraz dodatkowy poręczyciel do umowy kredytów z dnia 21 września 2015 roku, zmienionej (i) umową zmieniającą i konsolidującą z dnia 21 września 2015 roku, zawartą pierwotnie pomiędzy Cyfrowy Polsat i Polkomtel Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie a konsorcjum polskich i zagranicznych instytucji finansowych; oraz (ii) umową zmieniającą z dnia 2 marca 2018 roku, zawartą pomiędzy Cyfrowym Polsatem, działającym jako agent podmiotów zobowiązanych oraz UniCredit Bank AG, London Branch, działającym jako agent stron finansowania (dalej "Umowa Kredytów CP"), przewidującej po stronie Cyfrowego Polsatu oraz podmiotów zobowiązanych, w zakresie kredytu terminowego, zobowiązanie finansowe do maksymalnej kwoty w wysokości 11.500.000 zł oraz w zakresie kredytu rewolwingowego – zobowiązanie finansowe do maksymalnej kwoty w wysokości 1.000.000 zł a także powiązanej z nią umowy pomiędzy wierzycielami (zwanej dalej łącznie z Umową Kredytów CP "Dokumentami Refinansowania"), jako dłużnik.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

W dniu 22 kwietnia 2020 r. Zarząd Spółki podjął decyzję a w dniu 24 kwietnia 2020 r. Rada Nadzorcza Spółki wyraziła zgodę na:

(i) zmianę Umowy Kredytów CP poprzez zawarcie trzeciej umowy zmieniającej i konsolidującej ("Trzecia Umowa Zmieniająca i Konsolidująca") przewidującej m.in.:

(a) zmianę daty ostatecznej spłaty kredytu terminowego i kredytu rewolwingowego (innego niż jakkolwiek dodatkowy kredyt terminowy i dodatkowy kredyt rewolwingowy) na dzień 30 września 2024 r.;

(b) zmiany związane z implementacją Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej numer 16 ("MSSF 16"), w szczególności odpowiednie podwyższenie poziomu wskaźników finansowych oraz modyfikację odpowiednich definicji na potrzeby obliczenia wskaźników finansowych; oraz

(ii) zmianę aktu przystąpienia do Umowy Kredytów w zakresie dodatkowego kredytu (ang. Additional Facility Accession Deed) zawartego w dniu 27 listopada 2019 r. ("Akt Przystąpienia"), na podstawie którego zostało pozyskane dodatkowe finansowanie, przez zawarcie pierwszej umowy zmieniającej i konsolidującej do Aktu Przystąpienia ("Pierwsza Umowa Zmieniająca i Konsolidująca do Aktu Przystąpienia") przewidującej m.in.:

(a) zmianę daty ostatecznej spłaty dodatkowego kredytu terminowego przewidzianego w Akcie Przystąpienia ("Dodatkowy Kredyt Terminowy") na dzień 31 marca 2025 r.; oraz

(b) w związku z implementacją MSSF 16 - zmianę poziomów wskaźnika całkowitego zadłużenia finansowego, od którego uzależniony jest poziom marży dla Dodatkowego Kredytu Terminowego;

(iii) zatwierdzenie wszelkich zmian do istniejących Dokumentów Finansowania (w rozumieniu Umowy Kredytów CP) lub zawarcia nowych Dokumentów Finansowania, których podpisanie lub doręczenie przez Spółkę będzie wymagane na podstawie lub w związku z Trzecią Umową Zmieniającą i Konsolidującą lub Pierwszą Umową Zmieniającą i Konsolidującą do Aktu Przystąpienia

- w przypadku podjęcia przez Cyfrowy Polsat decyzji o takich zmianach, z zastrzeżeniem iż pozostałe warunki brzegowe Umowy Kredytów CP nie ulegną zmianie.

Trzecia Umowa Zmieniająca i Konsolidująca oraz Pierwsza Umowa Zmieniająca i Konsolidująca do Aktu Przystąpienia zostały zawarte w dniu 27 kwietnia 2020 r.

Przystąpienie do Umowy Kredytów CP umożliwia Spółce zaciąganie zobowiązania finansowego w ramach kredytów, do kwoty maksymalnej nieprzekraczającej 1.000.000 zł, na przewidziane w Dokumentach Refinansowania cele, związane z działalnością Spółki i projektami realizowanymi przez Spółkę, wraz z zobowiązaniem do zapłaty odsetek, prowizji i innych kosztów i płatności związanych z tym finansowaniem.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Grupa Netia nie miała zadłużenia z tytułu powyższej umowy kredytów.

W ramach przystąpienia do Umowy Kredytów CP, Spółka - w przypadku przekroczenia przez Grupę Cyfrowy Polsat poziomu wskaźnika skonsolidowanego długu netto powyżej 3 - udzieli odpowiednich zabezpieczeń spłaty finansowania udzielonego na podstawie Dokumentów Refinansowania oraz wierzytelności i roszczeń wynikających z Dokumentów Refinansowania, w tym:

- 1) udzieli gwarancji lub poręczeń na podstawie lub w związku z Dokumentami Refinansowania;
- 2) ustanowi zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy i praw stanowiących całość organizacyjną o zmiennym składzie wchodzącym w skład przedsiębiorstwa Spółki;
- 3) ustanowi hipoteki na wszelkich nieruchomościach będących własnością lub będących w użytkowaniu wieczystym Spółki;
- 4) ustanowi zastaw: odpowiednio rejestrowy, zwykły lub finansowy, na wszelkich należących do Spółki udziałach lub akcjach lub innych jednostkach lub tytułach uczestnictwa w spółkach zależnych lub innych podmiotach oraz dokona przelewu na zabezpieczenie praw majątkowych związanych z uczestnictwem w spółkach zależnych lub innych podmiotach;
- 5) ustanowi zastaw: odpowiednio rejestrowy, zwykły lub finansowy, na przysługujących Spółce wierzytelnościach z umów rachunku bankowego lub o wypłatę środków z rachunku bankowego, prawach własności przemysłowej i innych rzeczach ruchomych i prawach zbywalnych;
- 6) zawrze umowy przelewu na zabezpieczenie lub ustanowienie zastawów: odpowiednio rejestrowego, zwykłego lub finansowego, na należących do Spółki wierzytelnościach lub prawach z tytułu pożyczek udzielonych podmiotom powiązanym ze Spółką bądź innych umów lub dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez podmioty powiązane ze Spółką;
- 7) zawrze umowy przewłaszczenia na zabezpieczenie lub umowy przelewu na zabezpieczenie, w szczególności umów przelewu wierzytelności przysługujących Spółce z tytułu umów ubezpieczenia, umów zabezpieczenia przed ryzykiem, umów rachunków bankowych lub umów pożyczek;
- 8) podda się rygorowi egzekucji, w trybie art. 777 Kodeksu postępowania cywilnego;
- 9) zawrze inne umowy i dokona innych czynności faktycznych i prawnych, w szczególności udzieli nieodwołalnych pełnomocnictw, w tym pełnomocnictw do dysponowania środkami na rachunkach bankowych, pełnomocnictw do ustanowienia zastawu na nowych rachunkach bankowych, pełnomocnictw do wykonywania praw korporacyjnych z zastawionych akcji, udziałów lub innych jednostek lub tytułów uczestnictwa, pełnomocnictw do ustanowienia zastawu na nowych akcjach, udziałach lub innych jednostkach lub tytułach uczestnictwa, a także pełnomocnictw do zawarcia umowy zarządu i umowy dzierżawy;
- 10) dokona zabezpieczeń przez spółki zależne Spółki lub inne spółki, których Spółka jest współnikiem lub akcjonariuszem, a ustanowienie tych zabezpieczeń przez te spółki zależne i inne spółki wymaga decyzji Netii jako akcjonariusza lub współnika tych spółek o zawarciu przez te spółki zależne i inne spółki umów i dokonanie innych czynności, analogicznych do umów i czynności wymienionych w pkt 1) – 9).

Umowa Kredytów CP przewiduje udzielenie przez podmioty z Grupy Cyfrowy Polsat na rzecz każdej ze stron finansujących Umowy Kredytów CP oraz pozostałych dokumentów finansowania zawartych w związku z Umową Kredytów CP, gwarancji (ang. guarantee) rządzonych prawem angielskim (w wysokości kwoty udzielonego kredytu powiększonej o wszelkie opłaty i należności wynikające bądź określone w Umowie Kredytów CP lub pozostałych dokumentach finansowania zawartych w związku z tą umową):

- terminowego wykonania zobowiązań wynikających z Połączonej Umowy Kredytów oraz pozostałych dokumentów finansowania zawartych w związku z Połączoną Umową Kredytów,
- zapłaty kwot wymagalnych na podstawie Połączonej Umowy Kredytów oraz pozostałych dokumentów finansowania zawartych w związku z Połączoną Umową Kredytów oraz
- zwolnienia stron finansujących, o których mowa powyżej z odpowiedzialności i wynagrodzenia wszelkich kosztów i strat, jakie taka strona finansująca może ponieść w związku z niewykonalnością, nieważnością i niezgodnością z prawem, jakiegokolwiek

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

zobowiązania zabezpieczonego opisaną powyżej gwarancją. Okres, na jaki zostały udzielone gwarancje, nie został określony. Gwaranci otrzymają wynagrodzenie z tytułu udzielenia gwarancji, ustalone na zasadach rynkowych.

Przychody i koszty z tytułu powyższych gwarancji udzielonych i otrzymanych przez Netię w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 5.665 zł oraz 980 zł (Zob. [Nota 31](#)). Przychody i koszty z tytułu udzielonych i otrzymanych przez Netię gwarancji w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2020 r. wyniosły odpowiednio 5.567 zł oraz 1.714 zł.

18. Leasing

Grupa jako leasingobiorca

Grupa Netia posiada umowy leasingowe dotyczące infrastruktury technicznej, łączny 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. Grupa Netia zawiera także umowy na czas nieokreślony. Zarząd dokonuje osądu, aby ustalić okres trwania tych umów.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. zobowiązania z tytułu leasingu wyniosły 296.883 zł, z czego kwota 141.799 zł dotyczyła umów na czas nieokreślony. Na dzień 31 grudnia 2020 r. zobowiązania z tytułu leasingu wyniosły 300.159 zł, z czego kwota 138.623 zł dotyczyła umów na czas nieokreślony.

Przy ustalaniu zobowiązań z tytułu leasingu dla umów na czas nieokreślony, Grupa 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 poniżej.

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

	Umowy na czas określony	Umowy na czas nieokreślony
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
Samochody	3 lata	n/d
Urządzenia	2 do 3 lat	1,5 do 3 lat

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

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2020 r.:

Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Powierzchnie infrastruktury technicznej	Ciemne włókna	Służebności gruntowe, użytkowanie wieczyste i powierzchnie biurowe	Samochody	Urządzenia	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Na dzień 1 stycznia 2021 r.	133.038	82.665	92.874	275	315	309.167
Zwiększenia (nowe leasingi)	10.002	13.121	7.532	-	-	30.655
Przeniesienie z rozliczeń międzyokresowych	-	-	631	-	-	631
Zmiany umów leasingu	29.303	22.369	7.521	(179)	(171)	58.843
Amortyzacja	(41.604)	(33.804)	(13.451)	-	(27)	(88.886)
Na dzień 31 grudnia 2021 r.	130.739	84.351	95.107	96	117	310.410

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.	Powierzchnie infrastruktury technicznej	Ciemne włókna	Służebności gruntowe, użytkowanie wieczyste i powierzchnie biurowe	Samochody	Urządzenia	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Na dzień 1 stycznia 2020 r.	134.472	74.610	53.113	380	6	262.581
Zwiększenia (nowe leasingi)	15.661	12.070	45.643	178	349	73.901
Przeniesienie z rozliczeń międzyokresowych	-	-	1.678	-	-	1.678
Zmiany umów leasingu	26.763	30.394	4.782	-	8	61.947
Amortyzacja	(43.858)	(34.409)	(12.342)	(283)	(48)	(90.940)
Na dzień 31 grudnia 2020 r.	133.038	82.665	92.874	275	315	309.167

Na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. Grupa Netia rozpoznała inne aktywa długoterminowe z tytułu zaliczek wpłaconych na poczet przyszłych umów leasingowych w kwocie odpowiednio 6.411 zł oraz 0 zł.

Inne aktywa długoterminowe	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Zaliczki na poczet przyszłych umów leasingowych	6.411	-
	6.411	-

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2020 r.:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Stan zobowiązań z tytułu leasingu na początek roku obrotowego	300.159	249.865
Zwiększenia (nowe leasingi)	30.655	73.901
Zwiększenia (zaliczki na poczet przyszłych umów leasingowych)	6.411	-
Zmiany umów leasingu	59.622	61.460
Różnice kursowe z tytułu wyceny	(45)	3.363
Odsetki naliczone (rozpoznane w kosztach)	7.511	8.401
Splata kapitału i zaliczek na poczet przyszłych umów leasingowych	(99.919)	(88.430)
Splata odsetek	(7.511)	(8.401)
Stan zobowiązań z tytułu leasingu na koniec roku obrotowego	296.883	300.159
Krótkoterminowe	82.038	83.179
Długoterminowe	214.845	216.980

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w [Nocie 4](#) „Zarządzanie ryzykiem finansowym”.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Poniżej przedstawiono kwoty kosztów oraz zysków i strat wynikających z leasingu ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2020 r.:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(88.886)	(90.940)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(7.511)	(8.401)
Koszty leasingów krótkoterminowych	(619)	(781)
Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości	(108)	(110)
Likwidacja i utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	(779)	(487)
Różnice kursowe z tytułu wyceny	(45)	3.363
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	(97.948)	(97.356)

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. koszty leasingów krótkoterminowych w kwocie odpowiednio 619 zł i 781 zł zostały uwzględnione w kosztach własnych sprzedaży a koszty leasingów o niskiej wartości wyniosły odpowiednio 108 zł i 110 zł i zostały uwzględnione w kosztach ogólnego zarządu.

Należności z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa Netia jako leasingodawca

Łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu niepodlegających rozwiązaniu (nieodwoływalnych) umów leasingu operacyjnego wyniosły:

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Poniżej jednego roku	44.145	64.354
Od jednego do pięciu lat	54.721	41.837
Powyżej pięciu lat	33.965	37.166
	132.831	143.357

Powyższe umowy dotyczą głównie leasingu części sieci telekomunikacyjnej Grupy Netia. Umowy na dzierżawę sieci zawarte są na okresy nieprzekraczające 20 lat. Przychody z tytułu tych umów rozpoznane w rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. wyniosły odpowiednio 93.908 zł i 95.001 zł.

19. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Zobowiązania handlowe	69.974	62.460
Zobowiązania inwestycyjne	53.213	45.555
Rozliczenia międzyokresowe bierne (Zob. Nota 20)	96.489	155.688
Zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług i inne zobowiązania publicznoprawne	9.210	7.888
Zobowiązania z tytułu nabycia jednostek zależnych	650	2.300
Pozostałe zobowiązania	2.671	2.523
	232.207	276.414
W tym:		
Krótkoterminowe	231.557	276.414
Długoterminowe	650	-

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. kwoty wynoszące odpowiednio 1.865 zł i 1.726 zł zostały wyłączone z pozostałych zobowiązań, ponieważ dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

20. Rozliczenia międzyokresowe bierne

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Niezafakturowane inwestycje	6.360	49.531
Niezafakturowane usługi	68.938	73.268
Rezerwa na opłaty sieciowe	4.521	8.964
Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące niewykorzystanych urlopów	2.948	3.023
Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące premii i wynagrodzeń	13.722	20.902
	96.489	155.688
W tym:		
Krótkoterminowe	96.489	155.688
Długoterminowe	-	-

21. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Dotacje rządowe	7.002	7.628
	7.002	7.628
W tym:		
Krótkoterminowe	549	638
Długoterminowe	6.453	6.990

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą głównie inwestycji w Pasywne Sieci Optyczne („PON”) dofinansowanych z Unii Europejskiej przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości („PARP”).

22. Przychody ze sprzedaży

Tabela poniżej przedstawia przychody z tytułu umów z klientami oraz umów leasingu operacyjnego w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Rodzaj dobra lub usługi		
Bezpośrednie usługi głosowe	242.383	256.927
<i>Abonamenty</i>	205.644	213.128
<i>Opłaty za połączenia</i>	33.634	43.014
<i>Pozostałe</i>	3.105	785
Usługi pośrednie głosowe	2.100	2.716
Transmisja danych	553.606	565.051
Rozliczenia międzyoperatorские	49.808	76.357
Usługi hurtowe	131.818	138.184
Usługi telewizyjne	160.070	141.786
Usługi mobilne	32.708	30.287
Pozostałe usługi telekomunikacyjne	85.804	78.929
Przychody telekomunikacyjne	1.258.297	1.290.237
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	7.821	4.362
Przychody ze sprzedaży	1.266.118	1.294.599

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Termin przekazania dóbr lub usług		
Przychody z tytułu dóbr lub usług przekazanych klientowi w miarę upływu czasu	1.168.981	1.196.340
Przychody z tytułu dóbr lub usług przekazanych klientowi w określonym momencie (sprzedaż sprzętu)	3.229	3.258
Przychody z tytułu leasingu operacyjnego	93.908	95.001
Przychody ze sprzedaży	1.266.118	1.294.599

23. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

	31 grudnia 2021 r. (PLN)	31 grudnia 2020 r. (PLN)
Należności handlowe (Zob. Nota 12)	107.401	128.818
Aktywa z tytułu umów z klientami, w tym:	15.800	17.555
Krótkoterminowe	11.570	12.565
Długoterminowe	4.230	4.990
Zobowiązania z tytułu umów z klientami, w tym:	46.403	39.926
Krótkoterminowe	31.833	32.980
Długoterminowe	14.570	6.946

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 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 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 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 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. Grupa ujęła straty z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wszelkich należności lub aktywów z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 950 zł i 5.353 zł. W skonsolidowanym 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 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Przychody rozpoznane w bieżącym okresie uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początku okresu	24.720	26.788

W roku zakończonym 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku Grupa nie rozpoznała przychodów dotyczących zobowiązań do wykonania świadczenia spełnionych (lub częściowo spełnionych) w poprzednich okresach.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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 Grupa oczekuje rozpoznać w przyszłych latach:

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
2021 r.	-	186.278
2022 r.	176.101	99.083
2023 r.	84.539	29.315
2024 r.	28.394	5.039
2025 r.	11.020	2.494
2026 r. i później	10.521	2.955
	310.575	325.164

Zgodnie z MSSF 15.121 Grupa Netia 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 Grupa Netia spodziewa się ująć tę kwotę jako przychody w odniesieniu do zobowiązania do wykonania świadczenia w przypadku, gdy Grupa Netia ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować, tj. Grupa Netia ma prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane przez Grupę (na przykład w przypadku umowy o świadczenie usług, w ramach której Grupa nalicza klientowi stałą kwotę za każdą godzinę wykonanej usługi).

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

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Bilans otwarcia	44.770	39.171
Koszty aktywowane w okresie	52.790	53.656
Amortyzacja	(51.120)	(48.057)
Bilans zamknięcia	46.440	44.770
W tym:		
Krótkoterminowe	37.274	35.475
Długoterminowe	9.166	9.295

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. amortyzacja aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umów z klientami w wysokości odpowiednio 44.630 zł oraz 6.490 zł ujęta została w kosztach sprzedaży i dystrybucji oraz w koszcie własnym sprzedaży. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2020 r. amortyzacja aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umów z klientami w wysokości odpowiednio 42.340 zł oraz 5.717 zł ujęta została w kosztach sprzedaży i dystrybucji oraz w koszcie własnym sprzedaży. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. Grupa Netia nie rozpoznała kosztów z tytułu utraty wartości aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umów z klientami.

24. Koszt własny sprzedaży

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Oplaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich	(123.859)	(148.783)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci	(246.305)	(253.828)
Wartość sprzedanych towarów	(7.809)	(7.433)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(238.792)	(241.743)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(77.750)	(80.611)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(59.478)	(59.450)
Podatki, opłaty okresowe i pozostałe koszty	(49.798)	(50.180)
	(803.791)	(842.028)

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

25. Koszty sprzedaży i dystrybucji

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Koszty licencji programowych	(66.930)	(60.401)
Koszty reprezentacji i reklamy	(16.756)	(15.574)
Prowizje za pośrednictwo	(24.056)	(23.631)
Fakturowanie, usługi pocztowe i logistyka	(8.786)	(8.737)
Koszty działu obsługi klienta	(4.204)	(5.055)
Odpisy aktualizujące wartość należności i aktywów z tytułu umów z klientami	(950)	(5.353)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(11.723)	(8.967)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(75)	(74)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(119.897)	(109.940)
Pozostałe koszty	(23.400)	(27.466)
	(276.777)	(265.198)

26. Koszty ogólnego zarządu

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Usługi profesjonalne	(5.711)	(5.096)
Koszty IT	(11.189)	(9.429)
Utrzymanie biura, remonty i konserwacje	(17.127)	(16.541)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz nieruchomości inwestycyjnej	(34.378)	(30.888)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(11.061)	(10.255)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(43.395)	(45.109)
Pozostałe koszty	(31.918)	(21.108)
	(154.779)	(138.426)

27. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Wynagrodzenia	(186.218)	(178.364)
Koszt ubezpieczeń społecznych	(14.977)	(14.112)
Świadczenia emerytalne („Program państwowy”)	(16.948)	(16.676)
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i inne świadczenia	(4.771)	(5.126)
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	1.214	744
Koszt z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych	(1.070)	(970)
Rezerwy dotyczące planu opcyjnego	-	5
	(222.770)	(214.499)

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Grupa Netia opłaca składki na obowiązkowy program emerytalny w postaci wpłat na ubezpieczenie społeczne. Grupa Netia nie jest zobowiązana do opłacania żadnych innych składek przewyższających ustawową stawkę.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

28. Pozostałe przychody

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Noty debetowe	7.678	5.272
Umorzenie zobowiązań	2.070	1.016
Odwrocenie rezerw oraz odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych	968	2.113
Sprzedaż pozostałych usług	5.842	4.218
Odszkodowania	6.638	6.558
Zwrot podatku od nieruchomości za lata ubiegłe	224	481
Rozliczenie dotacji rządowych	627	662
Pozostałe przychody operacyjne	3.843	4.297
	27.890	24.617

29. Pozostałe koszty

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Odpisy z tytułu utraty wartości określonych aktywów trwałych (Zob. Nota 7)	(501)	(496)
Inne koszty	(65)	(828)
	(566)	(1.324)

30. Pozostałe (straty)/ zyski, netto

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Zysk/ (strata) ze sprzedaży wierzytelności objętych odpisem aktualizującym	687	(741)
Zysk na zbyciu rzeczowych aktywów trwałych	616	393
Różnice kursowe, netto	(2.133)	(1.364)
	(830)	(1.712)

31. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Przychody z tytułu udzielonych gwarancji finansowych	5.665	5.567
Przychody odsetkowe ze środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych	15	33
Różnice kursowe, netto	1.756	-
Odsetki dotyczące sprzedaży ratalnej	73	929
Inne przychody finansowe	8	-
	7.517	6.529

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Koszty finansowe

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Oplaty i odsetki od kredytów bankowych	(3.666)	(7.735)
Odsetki od pożyczki	(2.985)	-
Koszty z tytułu otrzymanych gwarancji finansowych	(980)	(1.714)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	(7.511)	(8.401)
Odsetki dotyczące rezerw na świadczenia pracownicze (Zob. Nota 16)	(81)	(108)
Inne koszty odsetkowe	(1.570)	(764)
Różnice kursowe, netto	-	(648)
Pozostałe koszty finansowe	(385)	(319)
	(17.178)	(19.689)

32. Różnice kursowe, netto

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

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Pozostałe (straty) / zyski, netto	(2.133)	(1.364)
Przychody/ (koszty) finansowe	1.756	(648)
	(377)	(2.012)

33. Podatek dochodowy od osób prawnych

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Bieżący podatek dochodowy	(1.954)	(2.873)
Odroczony podatek dochodowy, netto	(15.277)	(7.384)
Obciążenie podatkowe	(17.231)	(10.257)

Bieżący podatek dochodowy

Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem Grupy Netia różni się w następujący sposób od teoretycznej kwoty, którą uzyskano by, stosując stawkę podatku mającą zastosowanie do zysków przed opodatkowaniem konsolidowanych spółek:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Zysk przed opodatkowaniem	47.604	57.368
Podatek wyliczony według stawki podatku dochodowego od osób prawnych	(9.045)	(10.900)
Przychody niepodlegające opodatkowaniu i koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(1.673)	(2.359)
(Spisanie) /rozpoznanie uprzednio (rozpoznanego)/ nierozpoznanego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tyt. amortyzacji podatkowej	(6.562)	3.741
Rozpoznanie/ (spisanie) uprzednio nierozpoznanego/ (rozpoznanego) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu. innych różnic przejściowych	63	(739)
Niewykorzystane straty podatkowe	(14)	-
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	(17.231)	(10.257)

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Stawka podatku dochodowego od osób prawnych zastosowana przez Spółkę i spółki zależne 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 zawierają element niepewności, 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 Grupa Netia prowadzi działalność.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Grupa Netia rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto w wysokości 7.383 zł. 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. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 3.851 zł ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 r. odnosi się do rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto rozpoznanej w jednostkach zależnych (po eliminacjach wewnątrzgrupowych).

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11.234	27.460
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.851	3.544
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	7.383	23.916

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznane na przejściowych różnicach ujemnych i dodatnich, przed uwzględnieniem ich kompensaty, są następujące:

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy	13.259	21.434
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy	45.279	50.067
	58.538	71.501
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy	25.499	22.908
- Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy	25.656	24.677
	51.155	47.585
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto	7.383	23.916

Zmiany w wartości aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym, przed uwzględnieniem ich kompensaty, są następujące:

Okres bieżący

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Straty podatkowe	Odpisy aktualizujące wartość należności	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Niezafakturowane koszty	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.	13.174	4.404	28.969	23.270	1.422	262	71.501
Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego	3.288	(732)	(12.097)	(3.608)	228	46	(12.875)
Uznanie / (obciążenie) innych całkowitych dochodów	-	-	-	(95)	-	-	(95)
Nabycie jednostek zależnych	-	-	-	7	-	-	7
Stan na dzień 31 grudnia 2021 r.	16.462	3.672	16.872	19.574	1.650	308	58.538

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Aktywa z tytułu zawarcia i wykonania umowy	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Różnice kursowe	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Pozostałe	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.	8.507	4.225	4.028	314	1.133	29.226	152	47.585
Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego	316	(649)	(889)	4	(277)	3.537	360	2.402
Nabycie jednostek zależnych	-	-	-	-	-	1.168	-	1.168
Stan na dzień 31 grudnia 2021 r.	8.823	3.576	3.139	318	856	33.931	512	51.155

Okres porównawczy:

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Straty podatkowe	Odpisy aktualizujące wartość należności	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Niezafakturowane koszty	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2020 r.	17.249	5.307	33.810	23.400	443	147	80.356
Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego	(4.075)	(903)	(4.841)	(152)	979	115	(8.877)
Uznanie / (obciążenie) innych całkowitych dochodów	-	-	-	22	-	-	22
Stan na dzień 31 grudnia 2020 r.	13.174	4.404	28.969	23.270	1.422	262	71.501

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Aktywa z tytułu zawarcia i wykonania umowy	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Różnice kursowe	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Pozostałe	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2020 r.	7.443	5.090	3.278	45	1.388	29.738	568	47.550
Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego	1.064	(865)	750	269	(255)	(2.040)	(416)	(1.493)
Nabycie jednostki zależnej oraz zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	-	-	-	-	1.528	-	1.528
Stan na dzień 31 grudnia 2020 r.	8.507	4.225	4.028	314	1.133	29.226	152	47.585

Odpowiednio obciążenie i uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznane w innych całkowitych dochodach w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. w wysokości odpowiednio 95 zł oraz 22 zł dotyczy zysków i strat aktuarialnych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstałe w związku z ujemnymi przejściowymi różnicami oraz stratami podatkowymi możliwymi do odliczenia w następnych latach, zostały wykazane w takim zakresie, w jakim istnieje prawdopodobieństwo ich realizacji w przyszłości. Zarząd opiera swoje szacunki odnośnie aktywa z tytułu podatku odroczonego na pięcioletnich prognozach wyników podatkowych. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. Grupa Netia wykazywała ujemne różnice przejściowe netto w łącznej wysokości 423.995 zł i niewykorzystane straty podatkowe możliwe do odliczenia od dochodu w przyszłości w wysokości 86.641 zł (łącznie wartość wynikającego z nich potencjalnego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosła 97.021 zł).

Straty podatkowe w wysokości 86.641 zł, na których rozpoznano aktywa z tytułu podatku odroczonego, mogą zostać wykorzystane najpóźniej w następujących latach: w 2022 r. 23.010 zł, w 2023 r. 31.005 zł, w 2024 r. 14.370 zł, w 2026 r. 9.128 zł. i w 2027 r. 9.128 zł.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Ze względu na brak na dzień dzisiejszy wiarygodnych prognoz co do wysokości dochodu do opodatkowania Grupa Netia nie rozpoznała aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego o wartości 89.638 zł, wynikającego z ujemnych różnic przejściowych w wysokości 471.779 zł, które są następujące:

	Różnice przejściowe na 31 grudnia 2021 r.	Potencjalne aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 31 grudnia 2021 r.	Różnice przejściowe na 31 grudnia 2020 r.	Potencjalne aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	468.795	89.071	434.258	82.509
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	563	107	832	158
Pozostałe	2.421	460	9.474	1.800
	471.779	89.638	444.564	84.467

Polski system podatkowy nie zezwala na kompensatę strat podatkowych odrębnych podmiotów kontrolowanych przez jednostkę dominującą, w tym przypadku Spółkę. Każda ze spółek z Grupy Netia może wobec tego jedynie wykorzystać własne straty do zmniejszenia zysków podatkowych 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.

34. Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję został obliczony poprzez podzielenie zysku netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę akcji występujących w ciągu roku obrotowego.

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Spółki	30.373	47.111
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (nie w tysiącach)	335.578.344	335.578.344
Podstawowy zysk na akcję (nie w tysiącach)	0,09	0,14

Rozwodniony zysk na akcję

Do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję, przypadającego na akcjonariuszy Spółki, średnią ważoną liczbę akcji zwykłych koryguje się o wpływ potencjalnych rozwodniających akcji zwykłych. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Netia nie miała potencjalnych rozwodniających akcji zwykłych. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2020 r. Netia wyróżniała jedną kategorię potencjalnych rozwodniających akcji zwykłych: opcje na akcje (których realizacja powodowała emisję akcji serii L). W odniesieniu do opcji na akcje, wyliczono liczbę akcji, jaka mogłaby zostać nabyta przez osoby uczestniczące w programie opcyjnym, według wartości godziwej (skalkulowaną jako średni kurs akcji Spółki w 2020 r.) w oparciu o wartość pieniężną praw poboru związanych z istniejącymi opcjami. Wyliczoną w powyższy sposób liczbę akcji występujących w ciągu roku porównano z liczbą akcji, jaka zostałaby wyemitowana, gdyby zrealizowano opcje na akcje. Potencjalnie rozwodniające akcje zwykłe w formie opcji na akcje występowały do dnia 26 maja 2020 r., czyli do dnia wygaśnięcia planu opcyjnego.

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Spółki	30.373	47.111
Średnia ważona liczba akcji, z wyłączeniem akcji własnych (nie w tysiącach)	335.578.344	335.578.344
Korekty:		
- Opcje na akcje (nie w tysiącach)	-	6.186
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję (nie w tysiącach)	335.578.344	335.584.530
Rozwodniony zysk na akcję (nie w tysiącach)	0,09	0,14

35. Dywidendy

Nie zaproponowano ani nie wypłacono dywidendy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. oraz nie zaproponowano wypłaty dywidendy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

36. Dodatkowe ujawnienia dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

Zmiany stanu kapitału obrotowego:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Należności	13.932	19.923
Zapasy	235	221
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	(1.670)	(5.599)
Aktywa z tytułu umów z klientami	1.755	3.792
Rozliczenia międzyokresowe	(432)	(1.217)
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	50	(277)
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	6.477	(2.403)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	(8.143)	(15.271)
Przychody przyszłych okresów	(626)	(663)
	11.578	(1.494)

Zmiana stanu zobowiązań i rezerw na zobowiązania:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Zmiana bilansowa zobowiązań i rezerwy na zobowiązania	(48.604)	28.649
Zmiana zobowiązań inwestycyjnych	37.987	(43.131)
Zmiana zobowiązań z tytułu nabycia jednostki zależnej	1.650	(300)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w jednostce zależnej na dzień nabycia	(172)	(222)
Pozostała zmiana m.in. z tytułu zobowiązań finansowych i zysków/ (strat) aktuarialnych rozpoznanych w całkowitych dochodach	996	(267)
	(8.143)	(15.271)

Dodatkowe informacje do działalności operacyjnej:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Podatek dochodowy zapłacony	(2.980)	(2.794)
Podatek dochodowy zwrócony	164	752
Odsetki otrzymane	96	962

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Dodatkowe informacje do działalności finansowej:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na początek okresu	335.017	300.516
Zmiana stanu kredytu w rachunku bieżącym	-	(471)
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	348.500	35.000
Splata kredytu	(335.000)	-
Odsetki i opłaty naliczone od kredytu terminowego i pożyczki (rozpoznane w kosztach)	6.651	7.731
Odsetki naliczone od kredytu w rachunku bieżącym (rozpoznane w kosztach)	-	4
Odsetki skapitalizowane	989	1.789
Odsetki zapłacone od kredytów w rachunku bieżącym	-	(4)
Odsetki zapłacone od kredytów terminowych i pożyczek	(6.802)	(7.749)
Opłaty zapłacone	(855)	(1.799)
Stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na koniec okresu	348.500	335.017

37. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd

W dniu 29 marca 2021 roku Pan Aster Papazyan złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki, Dyrektora Generalnego ds. B2B ze skutkiem natychmiastowym.

W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Zarządu Spółki był następujący:

- Andrzej Abramczuk – Prezes Zarządu – Dyrektor Generalny,
- Krzysztof Adaszewski – Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy,
- Grzegorz Bartler – Członek Zarządu, Dyrektor ds. Techniki,
- Tomasz Dakowski – Członek Zarządu, Dyrektor Generalny ds. B2C.

Rada Nadzorcza

Na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej Spółki był następujący:

- Piotr Żak – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Wojciech Pytel – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Adam Biedrzycki,
- Justyna Kulka,
- Stefan Radzimiński,
- Tomasz Szeląg,
- Maciej Szwarc.

38. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Wynagrodzenie członków Zarządu

Koszty z tytułu wynagrodzeń (wyplaconych oraz należnych łącznie z uwzględnieniem zmiany stanu rezerw na premie) osób zarządzających jednostką dominującą w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2020 r. wyniosły odpowiednio 6.946 zł i 8.156 zł.

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej

Koszty z tytułu wynagrodzeń osób nadzorujących Spółkę w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2020 r. wyniosły odpowiednio 372 zł i 372 zł.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Należności handlowe	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	4.974	9.013
Jednostki, na które wywiera znaczący wpływ oraz jednostki kontrolowane i współkontrolowane przez osobę (lub bliskich członków rodziny), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Cyfrowy Polsat S.A.	29	-
	5.003	9.013
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	22.635	26.439
Jednostki, na które wywiera znaczący wpływ oraz jednostki kontrolowane i współkontrolowane przez osobę (lub bliskich członków rodziny), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Cyfrowy Polsat S.A.	2.338	55.447
	24.973	81.886
Zobowiązania z tytułu leasingu	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	40.544	46.782
Jednostki, na które wywiera znaczący wpływ oraz jednostki kontrolowane i współkontrolowane przez osobę (lub bliskich członków rodziny), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Cyfrowy Polsat S.A.	235	159
	40.779	46.941
Zobowiązania z tytułu pożyczki	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	348.500	-
	348.500	-
Przychody ze sprzedaży	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	25.982	32.082
Jednostki, na które wywiera znaczący wpływ oraz jednostki kontrolowane i współkontrolowane przez osobę (lub bliskich członków rodziny), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Cyfrowy Polsat S.A.	312	362
	26.294	32.444
Pozostałe przychody operacyjne	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
	(PLN)	(PLN)
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	2.042	1.679
	2.042	1.679

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Koszty operacyjne	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	(119.972)	(106.557)
Jednostki, na które wywiera znaczący wpływ oraz jednostki kontrolowane i współkontrolowane przez osobę (lub bliskich członków rodziny), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Cyfrowy Polsat S.A.	(2.147)	(1.926)
	(122.119)	(108.483)

Przychody finansowe	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	5.710	5.567
	5.710	5.567

Koszty finansowe	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	(5.647)	(3.212)
Jednostki, na które wywiera znaczący wpływ oraz jednostki kontrolowane i współkontrolowane przez osobę (lub bliskich członków rodziny), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Cyfrowy Polsat S.A.	(7)	(5)
	(5.654)	(3.217)

39. Informacja o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe Netii i skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Netia za rok 2021 i 2020 zostały zbadane przez firmę audytorską Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. na mocy umowy zawartej w dniu 8 czerwca 2020 r.

Łączna wysokość wynagrodzenia, wynikającego z umów zawartych z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, należnego lub wypłaconego z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz z innych tytułów przedstawia poniższe zestawienie:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. (PLN)
Badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	445	470
Przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	92	92
Badanie sprawozdań finansowych jednostek zależnych	143	143
Inne usługi wykonane przez inne podmioty należące do sieci EY	3	5
Razem	683	710

40. Zobowiązania umowne

Zobowiązania umowne z tytułu nabycia składników majątku trwałego

Zobowiązania inwestycyjne wynikające z podpisanych na dzień bilansowy umów, a nieodzwoiercedlone w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy Netia, wynosiły na dzień 31 grudnia 2021 r. 62.195 zł, a na 31 grudnia 2020 r. 81.755 zł, z czego odpowiednio 5.030 zł i 1.696 zł to zobowiązania inwestycyjne dotyczące przyszłych zakupów wartości niematerialnych.

Zobowiązania umowne z tytułu umów dzierżawy kanalizacji

Na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. Grupa Netia miała zawarte umowy dzierżawy kanalizacji, które nie spełniają definicji leasingu i dlatego przyszłe płatności z tytułu z tych umów nie zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy Netia. Umowy na dzierżawę kanalizacji zawarte są na okresy nieprzekraczające 10 lat lub na czas nieokreślony. Koszty z tytułu umów dzierżawy kanalizacji rozpoznane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w kosztach własnych sprzedaży za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 r. wyniosły odpowiednio 19.893 zł i 20.059 zł.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

41. Zobowiązania warunkowe

Usługa powszechna

Ustawa Prawo telekomunikacyjne (dalej „PT”) 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, 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 czerwcu 2015 r. spółki z Grupy Netia zapłaciły 35 zł tytułem ich udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2006. W kwietniu 2017 r. spółki z Grupy Netia zapłaciły 66 zł tytułem ich udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2007. W październiku 2017 r. spółki z Grupy Netia zapłaciły 98 zł tytułem ich udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2008. W styczniu i w lutym 2018 r. Prezes UKE wydał, dla części spółek Grupy Netia, decyzje o kwocie dopłaty do usługi powszechnej za lata 2009 i 2010. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2018 r. spółki z Grupy Netia zapłaciły łącznie 6.346 zł tytułem ich udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za lata 2009-2010. W styczniu 2020 r. spółki z Grupy Netia zapłaciły łącznie 823 zł tytułem ich udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2011. W maju 2021 r. spółki z Grupy Netia zapłaciły łącznie 2.410 zł tytułem ich udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2006.

W oparciu o pełną wysokość kwot, których domaga się Orange Polska, decyzje Prezesa UKE oraz o szacunki Grupy 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 Grupy Netia, może wynieść około 43.495 zł za okres od 2007 r. do 2010 r. łącznie, zgodnie z poniższym zestawieniem:

	Maksymalny udział w dopłacie	Rezerwa
	(PLN)	(PLN)
2007	11.355	2.463
2008	11.164	3.801
2009	9.229	983
2010	11.747	683
	43.495	7.930

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 2007-2010.

Zobowiązania warunkowe związane z umową kredytową

Zabezpieczenia umów kredytowych zostały omówione w [Nocie 17](#).

Podatkowe zobowiązania warunkowe

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.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

42. Zdarzenia po dniu bilansowym

Połączenie Netii ze spółką zależną IST

W dniu 1 lutego 2022 r. nastąpiło połączenie Netii z jej spółką zależną IST. Połączenie nastąpiło poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na Netię (łączenie przez przejęcie), bez podwyższenia kapitału zakładowego Netii, bez wymiany akcji oraz zmiany statutu Netii.

Andrzej Abramczuk, Prezes Zarządu – Dyrektor Generalny,
Krzysztof Adaszewski, Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy,
Grzegorz Bartler, Członek Zarządu, Dyrektor ds. Techniki,
Tomasz Dakowski, Członek Zarządu, Dyrektor Generalny ds. B2C,
Jolanta Blachowicz, Główna księgowa, Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg.

Warszawa, 11 marca 2022 r.