

**BCAST Sp. z o. o.**

**Sprawozdanie finansowe  
za rok obrotowy  
zakończony 31 grudnia 2021 roku**

**sporządzone zgodnie  
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej,  
które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską**

## Spis treści

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .....	5
ZESTAWIENIE ZYSKU CAŁKOWITEGO .....	5
BILANS - AKTYWA .....	6
BILANS - PASYWA .....	6
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	7
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....	8
NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	9
INFORMACJE OGÓLNE .....	9
1. Spółka .....	9
2. Skład Zarządu Jednostki .....	9
3. Skład Rady Nadzorczej .....	9
ZASADY STOSOWANE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	9
4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego .....	9
5. Stosowane zasady rachunkowości .....	11
6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego .....	19
NOTY OBJAŚNIAJĄCE .....	20
7. Przychody ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów .....	20
8. Koszty operacyjne .....	20
9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne, netto .....	20
10. Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto .....	21
11. Koszty finansowe, netto .....	21
12. Podatek dochodowy .....	21
13. Rzeczowe aktywa trwałe .....	23
14. Wartości niematerialne .....	24
15. Prawa do użytkowania .....	25
16. Zapasy .....	25
17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	26
18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	26
19. Kapitały .....	26
20. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek .....	27

BCAST Sp. z o. o.  
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku  
(w PLN, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

21.	Zobowiązania z tytułu leasingu .....	27
22.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe .....	27
	POZOSTAŁE INFORMACJE .....	28
23.	Instrumenty finansowe .....	28
24.	Zarządzanie kapitałem .....	33
25.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	33
26.	Sprawy sądowe .....	33
27.	Zobowiązania warunkowe i ustanowione zabezpieczenia .....	34
28.	Wynagrodzenia Członków Zarządu i Rady Nadzorczej .....	34
29.	Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych .....	34
30.	Wydarzenia po dniu bilansowym .....	34
31.	Istotne umowy i wydarzenia .....	34
32.	Profesjonalny osąd, szacunki księgowe i założenia .....	34

## ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W dniu 23 czerwca 2022 roku Zarząd BCAST Sp. z o. o. zatwierdził sprawozdanie finansowe spółki BCAST Sp. z o. o., sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, na które składają się:

**Rachunek zysków i strat za okres**

od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wykazujący stratę netto za okres  
w wysokości: 316.725,57 PLN

**Zestawienie zysku całkowitego za okres**

od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wykazujące stratę całkowitą za okres  
w wysokości: 316.725,57 PLN

**Bilans na dzień**

31 grudnia 2021 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 9.755.342,12 PLN

**Rachunek przepływów pieniężnych za okres**

od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wykazujący zmniejszenie środków  
pieniężnych netto o kwotę: 170.257,30 PLN

**Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres**

od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wykazujące zmniejszenie stanu  
kapitału własnego o kwotę: 316.725,57 PLN

**Noty do sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w złotych polskich z wyjątkiem pozycji, w których wyraźnie wskazano inaczej.

Maciej Lipiński	Jacek Felczykowski	Dariusz Działkowski	Krzysztof Karpiński
Prezes Zarządu	Wiceprezes Zarządu	Wiceprezes Zarządu	Członek Zarządu

Agnieszka Szatan

W imieniu Cyfrowy Polsat S.A.,  
podmiotu któremu powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Warszawa, dnia 23 czerwca 2022 roku

### Rachunek zysków i strat

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Przychody ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów	7	5.578.788,22	5.692.993,56
Koszty operacyjne	8	(5.921.454,24)	(5.269.383,34)
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne, netto	9	150.641,29	25.746,85
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>		<b>(192.024,73)</b>	<b>449.357,07</b>
Zyski / (straty) z działalności inwestycyjnej, netto	10	(33.799,57)	(206.343,03)
Koszty finansowe, netto	11	(100.317,98)	(205.145,52)
<b>Zysk brutto za okres</b>		<b>(326.142,28)</b>	<b>37.868,52</b>
Podatek dochodowy	12	(9.416,71)	60.437,09
<b>Zysk netto za okres</b>		<b>(316.725,57)</b>	<b>(22.568,57)</b>

### Zestawienie zysku całkowitego

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
<b>Zysk netto za okres</b>	<b>(316.725,57)</b>	<b>(22.568,57)</b>
<b>Pozostały zysk/(strata) całkowity po opodatkowaniu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zysk całkowity za okres</b>	<b>(316.725,57)</b>	<b>(22.568,57)</b>

### Bilans - aktywa

	Nota	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Rzeczowe aktywa trwałe	13	4.056.065,32	4.372.118,83
Wartości niematerialne	14	10.542,54	-
Prawa do użytkowania	15	4.109.891,19	3.978.214,12
Inne aktywa długoterminowe		124.120,32	33.174,66
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	81.390,62	84.465,91
<b>Aktywa trwałe razem</b>		<b>8.382.009,99</b>	<b>8.467.973,52</b>
Zapasy	16	18.295,91	18.295,91
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	903.258,25	741.731,30
Należności z tytułu podatku dochodowego		91.099,00	-
Pozostałe aktywa obrotowe		3.701,62	750,16
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18	356.977,35	527.233,71
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>1.373.332,13</b>	<b>1.288.011,08</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>9.755.342,12</b>	<b>9.755.984,60</b>

### Bilans - pasywa

	Nota	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Kapitał zakładowy	19	134.100,00	134.100,00
Nadwyżka wartości emisyjnej udziałów powyżej ich wartości nominalnej		1.033.950,00	1.033.950,00
Zyski zatrzymane		(432.802,66)	(116.077,09)
<b>Kapitał własny razem</b>		<b>735.247,34</b>	<b>1.051.972,91</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	20	4.137.008,74	3.615.793,84
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	2.607.052,56	2.535.390,99
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<b>6.744.061,30</b>	<b>6.151.184,83</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	1.599.819,83	1.629.083,38
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22	676.213,65	781.702,48
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	142.041,00
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>2.276.033,48</b>	<b>2.552.826,86</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>9.020.094,78</b>	<b>8.704.011,69</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>9.755.342,12</b>	<b>9.755.984,60</b>

## Rachunek przepływów pieniężnych

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
<b>Zysk netto</b>		<b>(316.725,57)</b>	<b>(22.568,57)</b>
<b>Korekty:</b>		<b>2.015.188,55</b>	<b>1.150.856,13</b>
Amortyzacja, utrata wartości i likwidacja		2.352.270,30	1.757.180,31
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych, netto		8.551,16	89.642,31
Odsetki		180.484,75	306.543,59
Zmiana stanu zapasów		-	133.174,24
Zmiana stanu należności oraz pozostałych aktywów		(255.424,07)	526.962,91
Zmiana stanu zobowiązań i rezerw na zobowiązania		(261.276,88)	(1.050.436,38)
Podatek dochodowy		(9.416,71)	60.437,09
Inne korekty		-	(672.647,94)
<b>Środki pieniężne z działalności operacyjnej</b>		<b>1.698.462,98</b>	<b>1.128.287,56</b>
Podatek dochodowy zapłacony		(223.510,00)	(2.862,00)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>1.474.952,98</b>	<b>1.125.425,56</b>
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(494.654,19)	(542.196,02)
Nabycie wartości niematerialnych		(10.721,22)	-
Splata udzielonych pożyczek		-	234.868,36
Splata odsetek od udzielonych pożyczek		-	2.488,88
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(505.375,41)</b>	<b>(304.838,78)</b>
Wykup obligacji		-	(200.000,00)
Splata odsetek od obligacji		-	(53.486,21)
Otrzymane dotacje		-	672.647,94
Wpływ z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek		425.000,00	3.575.000,00
Splata otrzymanych kredytów i pożyczek		-	(2.849.951,72)
Splata odsetek od kredytów i pożyczek		-	(129.950,20)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(1.490.482,00)	(1.388.274,49)
Splata odsetek od leasingu		(74.352,87)	(85.034,43)
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(1.139.834,87)</b>	<b>(459.049,11)</b>
<b>Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>		<b>(170.257,30)</b>	<b>361.537,67</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku</b>		<b>527.233,71</b>	<b>165.647,00</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0,94	49,04
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku</b>	18	<b>356.977,35</b>	<b>527.233,71</b>

### Zestawienie zmian w kapitale własnym

#### za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021

	Nota	Kapitał zakładowy	Nadwyżka wartości emisyjnej udziałów powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>		134.100,00	1.033.950,00	(116.077,09)	1.051.972,91
Zysk całkowity za rok obrotowy		-	-	(316.725,57)	(316.725,57)
Zysk netto za okres	19	-	-	(316.725,57)	(316.725,57)
<b>Stan na 31 grudnia 2021</b>		134.100,00	1.033.950,00	(432.802,66)	735.247,34

#### za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020

	Nota	Kapitał zakładowy	Nadwyżka wartości emisyjnej udziałów powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>Stan na 1 stycznia 2020</b>		134.100,00	1.033.950,00	(93.508,52)	1.074.541,48
Zysk całkowity za rok obrotowy		-	-	(22.568,57)	(22.568,57)
Zysk netto za okres	19	-	-	(22.568,57)	(22.568,57)
<b>Stan na 31 grudnia 2020</b>		134.100,00	1.033.950,00	(116.077,09)	1.051.972,91



## Noty do sprawozdania finansowego

### Informacje ogólne

#### 1. Spółka

BCAST Sp. z o. o. („BCAST”, „Spółka”) jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Rakowieckiej 41 lok. 21.

Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 6 sierpnia 2013 roku. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000474438. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 27 sierpnia 2013 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej.

Zgodnie z umową spółki czas trwania Spółki jest nieograniczony.

#### 2. Skład Zarządu Jednostki

- Maciej Lipiński	Prezes Zarządu,
- Jacek Felczykowski	Wiceprezes Zarządu,
- Dariusz Działkowski	Wiceprezes Zarządu,
- Krzysztof Karpiński	Członek Zarządu.

#### 3. Skład Rady Nadzorczej

- Maciej Stec	Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Papuda	Członek Rady Nadzorczej,
- Janusz Pliszka	Członek Rady Nadzorczej.

### Zasady stosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

#### 4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

##### Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (MSSF UE). Spółka zastosowała spójne zasady rachunkowości przy sporządzaniu danych finansowych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku z zasadami stosowanymi przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2020 rok, za wyjątkiem Standardów i Interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się począwszy od 1 stycznia 2021 roku.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 roku weszły w życie:

- a) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 – reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej – etap 2,
- b) Zmiany do MSSF 16 – aktualizacja podejścia do zwolnień czynszowych związanych z COVID-19.

Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2021 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Opublikowane standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują:

- a) Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”,
- b) Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”,
- c) Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”,
- d) 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”,
- e) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe,
- f) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne Rady MSSF – ujawnienia dotyczące polityki rachunkowości,
- g) Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja szacunków księgowych,
- h) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji.

Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie któregośkolwiek z wyżej wymienionych standardów.

### **Wpływ reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej – Etap 2 – Zmiany MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16**

Reforma wskaźnika referencyjnego polega na zmianie sposobu kwotowania niektórych stawek. Od 1 stycznia 2022 roku część stawek referencyjnych nie będzie kwotowana i zostanie zastąpiona innymi stawkami. Stawki WIBOR oraz EURIBOR w dalszym ciągu są uznawane za stawki referencyjne.

W ocenie Spółki, reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej (IBOR) nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki za 2021 rok, ponieważ zobowiązania finansowe Spółki bazują głównie na stawce WIBOR.

## **5. Stosowane zasady rachunkowości**

Zasady polityki rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu.

### **a) Podstawa wyceny**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

### **b) Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie kolejnych 12 miesięcy.

### **c) Waluta funkcjonalna i prezentacyjna**

Dane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich (PLN). Złoty polski jest walutą funkcjonalną Spółki.

### **d) Dokonane osądy i oszacowania**

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od kierownictwa dokonania osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanych.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiany szacunków księgowych są ujmowane prospektywnie począwszy od okresu, w którym dokonano zmiany danego szacunku. W nocie 32 zawarto informacje dotyczące kluczowych źródeł niepewności i szacunków Zarządu.

### **e) Porównawcze informacje finansowe**

Dane porównawcze lub dane prezentowane w poprzednio zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych zostały w razie potrzeby zmienione, w celu uwzględnienia zmian prezentacyjnych wprowadzonych w bieżącym okresie. Żadna z wprowadzonych zmian nie wpłynęła na uprzednio prezentowane kwoty zysku netto ani kapitału własnego.

### **f) Waluty obce**

Transakcje wyrażone w walutach obcych są przeliczone na PLN (tj. walutę funkcjonalną Spółki) z zastosowaniem kursów walutowych obowiązujących w dniu poprzedzającym dzień transakcji. Pozycje pieniężne aktywów i zobowiązań wyrażone w walucie obcej są przeliczane na koniec okresu sprawozdawczego według średniego kursu NBP dla danej waluty obowiązującego na ten dzień. Wynikające z przeliczenia przychody lub koszty z tytułu różnic kursowych są co do zasady rozpoznawane w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Pozycje niepieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane na PLN z zastosowaniem kursu NBP dla danej waluty obowiązującego w dniu transakcji.

## **g) Instrumenty finansowe**

### *(i) Aktywa finansowe*

Aktywa finansowane są klasyfikowane przy początkowym ujęciu, w zależności od charakterystyki przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz modelu biznesowego w zakresie zarządzania tymi aktywami, do następujących kategorii:

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu – jeśli składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a warunki umowy dotyczących składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty,
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – jeśli składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż aktywów finansowych a warunki umowy dotyczących składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty,
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez wynik finansowy – wszystkie pozostałe aktywa finansowe.

Aktywa finansowe są ujmowane początkowo w wartości godziwej, a w przypadku aktywów, które nie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, ich wartość jest powiększana o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Należności z tytułu dostaw i usług, które nie zawierają istotnego komponentu finansowania, są w momencie początkowego ujęcia wyceniane w cenie transakcyjnej.

#### *Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu*

Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu obejmują należności z tytułu dostaw i usług i inne należności oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Przychody z tytułu odsetek od powyższych aktywów są rozpoznawane przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i prezentowane w pozycji Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto.

#### *Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez wynik finansowy*

Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują instrumenty pochodne, nieobjęte polityką rachunkowości zabezpieczeń. Aktywa finansowe zaklasyfikowane do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej a jej zmiany w kolejnych okresach rozpoznawane są bezpośrednio w zysku lub stracie bieżącego okresu. Zmiana wartości godziwej instrumentów pochodnych nieobjętych polityką rachunkowości zabezpieczeń prezentowana jest w pozycji Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto lub Koszty finansowe w zależności od treści ekonomicznej zabezpieczanej transakcji.

Spółka zaprzestaje ujmowania składnika aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub przekazania tych praw w ramach transakcji przenoszącej wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności.

*(ii) Zobowiązania finansowe*

Zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu oraz zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowych.

Zobowiązania finansowe są ujmowane początkowo w wartości godziwej, a w przypadku zobowiązań finansowych, które nie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, ich wartość jest pomniejszana o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne.

*Zobowiązania finansowe wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu*

Zobowiązania finansowe wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu obejmują zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania z tytułu leasingu. Koszty z tytułu odsetek od powyższych zobowiązań są rozpoznawane przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i prezentowane w pozycji Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto lub Koszty finansowe.

*Zobowiązania finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez wynik finansowy*

Zobowiązania finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują instrumenty pochodne nieobjęte polityką rachunkowości zabezpieczeń. Zobowiązania finansowe zaklasyfikowane do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej a jej zmiany w kolejnych okresach rozpoznawane są bezpośrednio w zysku lub stracie bieżącego okresu. Zmiana wartości godziwej instrumentów pochodnych nieobjętych polityką rachunkowości zabezpieczeń prezentowana jest w pozycji Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto lub Koszty finansowe w zależności od treści ekonomicznej zabezpieczanej transakcji.

Spółka zaprzestaje rozpoznawania zobowiązania finansowego jeśli obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. W przypadku gdy istniejące zobowiązania finansowe jest zastępowane przez inne zobowiązanie finansowe wobec tego samego wierzyciela na znacząco różnych warunkach lub gdy warunki istniejącego zobowiązania finansowego są znacząco modyfikowane, taka zamiana lub modyfikacja jest traktowana jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania i powstanie nowego zobowiązania. Różnica pomiędzy wartością bilansową zobowiązania, które wygasło a wartością bilansową nowego zobowiązania ujmowana jest w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Zasady rachunkowości dotyczące zysków i strat z działalności inwestycyjnej oraz kosztów finansowych zostały przedstawione w punkcie 4 (o).

## **h) Kapitał własny**

Kapitał zakładowy wykazywany jest według wartości nominalnej zarejestrowanych udziałów Spółki.

## **i) Rzeczowe aktywa trwałe**

*(i) Ujęcie oraz wycena*

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku i składowania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów.

Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia oraz kosztów finansowania poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również, w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz przywrócenia do stanu pierwotnego. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia, jest aktywowane jako część tego urządzenia.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

#### *(ii) Amortyzacja*

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w odniesieniu do wartości podlegającej amortyzacji, którą jest cena nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów, pomniejszone o jego wartość rezydualną. Jeżeli istotne części składowe pojedynczych aktywów mają różny okres ekonomicznej użyteczności, wówczas części składowe amortyzuje się indywidualnie.

Koszt amortyzacji ujmuje się w rachunku zysków i strat jako koszt bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych.

Grunty nie są amortyzowane.

Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii środków trwałych:

Budynki i budowle	10 - 22,2	lat
Urządzenia techniczne	3,3 - 10	lat
Inne środki trwałe	5 - 7,1	lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych (jeśli są istotne) jest przez Spółkę corocznie weryfikowana.

### **j) Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie.

Wartości niematerialne umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących okresów amortyzacji:

Licencje na oprogramowanie komputerowe ogólnego użytku	2-5	lat
Inne wartości niematerialne i prawne	2-3	lata

Rozpoczęcie amortyzacji następuje od następnego miesiąca po miesiącu, w którym wartość niematerialna została przyjęta do ewidencji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

## **k) Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów**

### *(i) Aktywa finansowe wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu*

Spółka ujmuje odpis na oczekiwane straty kredytowe dla należności z tytułu dostaw i usług w kwocie odpowiadającej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia instrumentu. Analiza pod kątem utraty wartości przeprowadzana jest dla poszczególnych kategorii należności z tytułu dostaw i usług pogrupowanych według podobnych charakterystyk ryzyka kredytowego. Kwota oczekiwanych strat kredytowych kalkulowana jest na podstawie danych historycznych dotyczących spłaty należności oraz skuteczności windykacji, z uwzględnieniem bieżących oczekiwań dotyczących kształtowania się wartości tych parametrów w przyszłości. Charakterystyka ryzyka kredytowego aktywów z tytułu kontraktów odpowiada charakterystyce ryzyka kredytowego należności z tytułu dostaw i usług dla określonego rodzaju kontraktów.

Spółka uznaje, że dla składnika aktywów finansowych istnieje ryzyko niewykonania zobowiązania jeśli wewnętrzne i zewnętrzne informacje wskazują, że jest mało prawdopodobne iż Spółka otrzyma w całości pozostałe przepływy pieniężne wynikające z umowy.

Spółka uznaje, że składnik aktywów finansowych został dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, jeżeli wystąpiło zdarzenie, jedno lub więcej, mające ujemny wpływ na szacowane przyszłe przepływy pieniężne z tego składnika, w tym znaczące trudności finansowe dłużnika lub naruszenia umowy, takie jak niewykonanie zobowiązania lub niedokonanie płatności w wymaganym terminie.

Składnik aktywów finansowych zostaje spisany jeśli nie ma uzasadnionych oczekiwań, że pozostałe przepływy pieniężne wynikające z umowy zostaną odzyskane.

### *(ii) Aktywa niefinansowe*

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, poddawana jest ocenie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania, jest szacowana na koniec każdego roku obrotowego.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka generującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Ośrodek generujący środki pieniężne jest definiowany jako najmniejsza identyfikowalna grupa aktywów, która wypracowuje środki pieniężne niezależnie od innych aktywów i ich grup. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub ośrodków generujących środki pieniężne definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów.

W przypadku aktywów, które nie generują niezależnych przepływów pieniężnych wartość użytkowa szacowana jest dla najmniejszego identyfikowalnego ośrodka generującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów przynależy.

Odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich okresach, są poddawane na każdy dzień bilansowy ocenie, czy zaistniały przesłanki wskazujące na zmniejszenie odpisu z tytułu utraty wartości lub jego całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do szacowania wartości odzyskiwalnej. Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości bilansowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie wystąpił.

## **l) Rezerwy**

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Spółce ciąży obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. W przypadku, kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są szacowane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych w oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym składnikiem pasywów.

## **m) Zobowiązania warunkowe**

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się powstały na skutek zdarzeń przeszłych możliwy obowiązek, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki lub obecny obowiązek nieuwjęty w sprawozdaniu finansowym powstały na skutek zdarzeń przeszłych, którego wartości nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków uosabiających korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia tego obowiązku.

Informacje o zobowiązaniach warunkowych są ujawniane w informacji dodatkowej, chyba że możliwość wystąpienia wydatkowania środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest znikoma.

Wyjąwszy przypadek, gdy możliwość wystąpienia wydatkowania środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest znikoma, Spółka podaje na dzień bilansowy, w odniesieniu do każdego rodzaju zobowiązań warunkowych, krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego:

- wartość szacunkową ich skutków finansowych,
- przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wystąpienia wypływu środków oraz
- możliwości uzyskania zwrotów.

## **n) Przychody**

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi.

Przychody ze sprzedaży wykazuje się w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży usług i towarów w zwykłym toku działalności Spółki. Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty i rabaty.

## **o) Zyski i straty z działalności inwestycyjnej i koszty finansowe**

Zyski i straty z działalności inwestycyjnej obejmuje przychody i koszty z tytułu odsetek (w tym koszty odsetek od zobowiązań leasingowych) oraz wynik z tytułu różnic kursowych innych niż wynikających z wyceny kredytów, pożyczek i zobowiązań z tytułu obligacji. Przychody i koszty z tytułu odsetek (inne niż koszty z tytułu zadłużenia) wykazuje się w rachunku zysków i strat według zasady memorialowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.



Koszty finansowe obejmują koszty finansowe z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji, w szczególności z tytułu odsetek, różnic kursowych z wyceny kredytów i pożyczek oraz obligacji kosztów prowizji bankowych oraz kosztów gwarantowania kredytu. Wszystkie koszty z tytułu odsetek są ustalane w oparciu o efektywną stopę procentową.

## **p) Leasing**

### Spółka jako leasingobiorca

#### (i) Aktywa

Aktywa użytkowane na podstawie umów, które spełniają definicję leasingu ujmowane są jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania do zapłaty za te prawa w dniu, w którym leasingowane aktywa dostępne są do użytkowania przez Spółkę.

Na dzień rozpoczęcia leasingu, Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania leasingowego,
- opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę,
- szacunek kosztów demontażu, usunięcia bazowego składnika aktywów i przeprowadzenia renowacji.

Po początkowym ujęciu, aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu pomniejszonego o skumulowaną amortyzację oraz łączne straty z tytułu utraty wartości i skorygowane z tytułu ponownej wyceny zobowiązania leasingowego ze względu na nową ocenę lub modyfikację leasingu, nieskutkującą koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania umarza się liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres trwania umowy leasingu lub okres użytkowania bazowego składnika aktywów. W przypadku gdy Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu – wówczas prawo do użytkowania amortyzuje się od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów.

Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania podlegają regulacjom w zakresie utraty wartości zgodnie z notą 5 (k).

#### (ii) Zobowiązania

Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu, Spółka wycenia wartość zobowiązania leasingowego w bieżącej wartości opłat leasingowych, które mają zostać uiszczone w okresie trwania leasingu.

Elementami składowymi wyceny są:

- stałe opłaty leasingowe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe), pomniejszone o zachęty leasingowe otrzymane od leasingodawcy,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, pierwotnie wycenione z użyciem indeksu lub stawki w wysokości obowiązującej na dzień rozpoczęcia leasingu,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji,
- kary pieniężne za wcześniejsze zakończenie umowy leasingu (rozumiane jako wszelkie ekonomiczne czynniki zniechęcające spółkę do zakończenia umowy), jeżeli wyznaczając okres leasingu przyjęto, że leasingobiorca skorzysta z opcji odstąpienia od leasingu,
- kwoty, których zapłaceniu przez leasingobiorcę oczekuje się w związku z gwarancją wartości końcowej.

Opłaty leasingowe są dyskontowane przy użyciu stopy procentowej leasingu, jeśli stopę tę można z łatwością ustalić, lub krańcowej stopy oprocentowania długu leasingobiorcy.

Po początkowym ujęciu, Spółka dokonuje wyceny zobowiązania z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej, w celu odzwierciedlenia kosztu odsetkowego naliczonego od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej, w celu odzwierciedlenia dokonanych płatności,
- ponowną wycenę wartości bilansowej, by odzwierciedlić ponowną ocenę lub zmiany w leasingu, na przykład zmiany okresu leasingu lub wysokości przyszłych opłat leasingowych.

Koszty odsetek od leasingu ujmowane są przez okres trwania leasingu w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Spółka korzysta ze zwolnienia ze stosowania wymogów MSSF16 w odniesieniu do krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów poniżej 12 miesięcy) oraz leasingu aktywów o niskiej wartości (np. laptopy).

## **q) Podatek dochodowy**

Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy dotyczy połączenia jednostek oraz pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat poprzednich.

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością księgową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Ujęta kwota podatku odroczonego opiera się na oczekiwaniach, co do sposobu realizacji wartości bilansowej aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących lub uchwalonych na dzień bilansowy. Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego.

Spółka dokonuje kompensaty zobowiązań i aktywów z tytułu podatku odroczonego gdy spełnione są kryteria MSR 12.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczący nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej oraz ujemnych różnic przejściowych, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, który pozwoli na jego realizację.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

## **6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 23 czerwca 2022 roku.

## Noty objaśniające

### 7. Przychody ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Przychody ze sprzedaży usług	5.533.226,86	5.234.240,95
Przychody ze sprzedaży towarów	45.561,36	458.752,61
<b>Razem</b>	<b>5.578.788,22</b>	<b>5.692.993,56</b>

### 8. Koszty operacyjne

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Koszty techniczne		998.883,83	721.876,47
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	a	664.104,90	824.360,71
Amortyzacja, utrata wartości i likwidacja		2.352.270,30	1.757.180,31
Koszt własny sprzedanego sprzętu		39.920,06	373.888,89
Koszty marketingu		5.152,83	8.593,89
Koszty windykacji, odpisów aktualizujących wartość należności i koszt spisanych należności		11.475,13	36.389,44
Inne koszty		1.849.647,19	1.547.093,63
<b>Razem</b>		<b>5.921.454,24</b>	<b>5.269.383,34</b>

#### a) Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Wynagrodzenia	624.565,00	754.849,62
Ubezpieczenia społeczne	38.241,66	64.181,09
Szkolenia i pozostałe świadczenia pracownicze	1.298,24	5.330,00
<b>Razem</b>	<b>664.104,90</b>	<b>824.360,71</b>

#### Przeciętne zatrudnienie pracowników w roku obrotowym

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę (w etatach)	1	4
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>4</b>

### 9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne, netto

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Otrzymane dotacje	-	672.647,94
Pozostałe przychody/(koszty), netto	150.641,29	(646.901,09)
<b>Razem</b>	<b>150.641,29</b>	<b>25.746,85</b>

## 10. Zyski i straty z działalności inwestycyjnej, netto

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Odsetki z tytułu leasingu	(79.256,28)	(102.151,88)
Inne przychody (koszty) odsetkowe, netto	(5.013,57)	(4.030,12)
Pozostałe różnice kursowe, netto	(10.622,88)	(95.292,26)
Inne koszty finansowe	61.093,16	(4.868,77)
<b>Razem</b>	<b>(33.799,57)</b>	<b>(206.343,03)</b>

## 11. Koszty finansowe, netto

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Koszty odsetek od kredytów i pożyczek	96.214,90	89.657,94
Koszty odsetek od obligacji	-	28.203,99
Koszty prowizji bankowych i innych opłat	4.103,08	87.283,59
<b>Razem</b>	<b>100.317,98</b>	<b>205.145,52</b>

## 12. Podatek dochodowy

### (i) Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych	3.160,00	144.903,00
Podatek dochodowy za rok poprzedni	(15.652,00)	-
Zmiana odroczonego podatku dochodowego	3.075,29	(84.465,91)
<b>Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>(9.416,71)</b>	<b>60.437,09</b>

	za rok zakończony	
Zmiana odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	(424.142,44)	35.390,99
Rzeczowe aktywa trwałe	423.664,10	42.170,24
Należności i inne aktywa	(2.596,95)	6.904,68
<b>Zmiana odroczonego podatku dochodowego – razem</b>	<b>(3.075,29)</b>	<b>84.465,91</b>

### (ii) Efektywna stopa podatkowa

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Zysk przed opodatkowaniem	(326.142,28)	37.868,32
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	-	7.194,98
Inne	(9.416,71)	53.242,11
<b>Podatek dochodowy za rok obrotowy</b>	<b>(9.416,71)</b>	<b>60.437,09</b>
<b>Efektywna stopa podatkowa</b>	<b>2,9%</b>	<b>159,6%</b>

**(iii) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

	<b>31 grudnia 2021</b>	<b>31 grudnia 2020</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	409.279,47	833.421,91
Należności i inne aktywa	4.307,73	6.904,68
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem</b>	<b>413.587,20</b>	<b>840.326,59</b>
Kompensata aktywów ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(332.196,58)	(755.860,68)
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane w bilansie</b>	<b>81.390,62</b>	<b>84.465,91</b>

**(iv) Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

	<b>31 grudnia 2021</b>	<b>31 grudnia 2020</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	332.196,58	755.860,68
<b>Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego – razem</b>	<b>332.196,58</b>	<b>755.860,68</b>
Kompensata aktywów ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(332.196,58)	(755.860,68)
<b>Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane w bilansie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Organy skarbowe mogą dokonać kontroli ksiąg i ewidencji rachunkowej w każdej chwili, w ciągu pięciu lat od końca roku, w którym złożono deklarację podatkową, i nałożyć dodatkowe obciążenia podatkowe, wraz z odsetkami karnymi i innymi karami. Ponadto od 15 lipca 2016 roku obowiązują postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom („GAAR”), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. Częste zmiany w regulacjach prawnych oraz częste różnice w interpretacji przepisów podatkowych przez organy administracji skarbowej, powodują brak stabilności systemu podatkowego oraz trudności w precyzyjnym przewidywaniu skutków podatkowych w dłuższej perspektywie czasu.

### 13. Rzeczowe aktywa trwałe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto</b>					
<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>25.000,00</b>	<b>5.022.561,32</b>	<b>1.169,11</b>	<b>123.181,03</b>	<b>5.171.911,46</b>
Zwiększenia	64.501,70	259.326,11	1.193,95	188.074,79	513.096,55
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	72.371,92	18.321,62	-	(90.693,54)	-
Zmniejszenia	-	(113.368,44)	(893,5)	-	(114.261,94)
<b>Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>161.873,62</b>	<b>5.186.840,61</b>	<b>1.469,56</b>	<b>220.562,28</b>	<b>5.570.746,07</b>
<b>Umorzenie</b>					
<b>Umorzenie na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>1.125,00</b>	<b>797.498,52</b>	<b>1.169,11</b>	<b>-</b>	<b>799.792,63</b>
Zwiększenia	4.204,17	760.672,70	-	-	764.876,87
Zmniejszenia	-	(49.095,25)	(893,5)	-	(49.988,75)
<b>Umorzenie na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>5.329,17</b>	<b>1.509.075,97</b>	<b>275,61</b>	<b>-</b>	<b>1.514.680,75</b>
<b>Wartość netto</b>					
<b>Stan na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>23.875,00</b>	<b>4.225.062,80</b>	<b>-</b>	<b>123.181,03</b>	<b>4.372.118,83</b>
<b>Stan na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>156.544,45</b>	<b>3.677.764,64</b>	<b>1.193,95</b>	<b>220.562,28</b>	<b>4.056.065,32</b>

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto</b>					
<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>25.000,00</b>	<b>4.343.999,11</b>	<b>1.169,11</b>	<b>221.922,59</b>	<b>4.592.090,81</b>
Zwiększenia	-	567.242,68	-	12.577,97	579.820,65
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	111.319,53	-	(111.319,53)	-
<b>Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020</b>	<b>25.000,00</b>	<b>5.022.561,32</b>	<b>1.169,11</b>	<b>123.181,03</b>	<b>5.171.911,46</b>
<b>Umorzenie</b>					
<b>Umorzenie na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>-</b>	<b>595.717,69</b>	<b>1.169,11</b>	<b>-</b>	<b>596.886,80</b>
Zwiększenia	1.125,00	201.780,83	-	-	202.905,83
<b>Umorzenie na dzień 31 grudnia 2020</b>	<b>1.125,00</b>	<b>797.498,52</b>	<b>1.169,11</b>	<b>-</b>	<b>799.792,63</b>
<b>Wartość netto</b>					
<b>Stan na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>25.000,00</b>	<b>3.748.281,42</b>	<b>-</b>	<b>221.922,59</b>	<b>3.995.204,01</b>
<b>Stan na dzień 31 grudnia 2020</b>	<b>23.875,00</b>	<b>4.225.062,80</b>	<b>-</b>	<b>123.181,03</b>	<b>4.372.118,83</b>

## 14. Wartości niematerialne

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021

	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>			
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021	75.951,91	1.300,00	77.251,91
Zwiększenia	10.721,22	-	10.721,22
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021	86.673,13	1.300,00	87.973,13
<b>Umorzenie</b>			
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2021	75.951,91	1.300,00	77.251,91
Zwiększenia	178,68	-	178,68
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2021	76.130,59	1.300,00	77.430,59
<b>Wartość netto</b>			
Stan na dzień 1 stycznia 2021	-	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2021	10.542,54	-	10.542,54

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020

	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>			
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020	75.951,91	1.300,00	77.251,91
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020	75.951,91	1.300,00	77.251,91
<b>Umorzenie</b>			
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2020	75.951,91	1.300,00	77.251,91
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2020	75.951,91	1.300,00	77.251,91
<b>Wartość netto</b>			
Stan na dzień 1 stycznia 2020	-	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2020	-	-	-



## 15. Prawa do użytkowania

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021

	Infrastruktura techniczna	Razem
<b>Wartość brutto</b>		
<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>6.930.322,55</b>	<b>6.930.322,55</b>
Zwiększenia	1.719.593,05	1.719.593,05
Zmniejszenia	(139.897,73)	(139.897,73)
<b>Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>8.510.017,87</b>	<b>8.510.017,87</b>
<b>Umorzenie</b>		
<b>Umorzenie na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>2.952.108,43</b>	<b>2.952.108,43</b>
Zwiększenia	1.525.084,34	1.525.084,34
Zmniejszenia	(77.066,09)	(77.066,09)
<b>Umorzenie na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>4.400.126,68</b>	<b>4.400.126,68</b>
		-
<b>Wartość netto</b>		
<b>Stan na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>3.978.214,12</b>	<b>3.978.214,12</b>
<b>Stan na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>4.109.891,19</b>	<b>4.109.891,19</b>

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020

	Infrastruktura techniczna	Razem
<b>Wartość brutto</b>		
<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>5.597.996,70</b>	<b>5.597.996,70</b>
Zwiększenia	1.332.325,85	1.332.325,85
<b>Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020</b>	<b>6.930.322,55</b>	<b>6.930.322,55</b>
<b>Umorzenie</b>		
<b>Umorzenie na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>1.397.833,95</b>	<b>1.397.833,95</b>
Zwiększenia	1.554.274,48	1.554.274,48
<b>Umorzenie na dzień 31 grudnia 2020</b>	<b>2.952.108,43</b>	<b>2.952.108,43</b>
<b>Wartość netto</b>		
<b>Stan na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>4.200.162,75</b>	<b>4.200.162,75</b>
<b>Stan na dzień 31 grudnia 2020</b>	<b>3.978.214,12</b>	<b>3.978.214,12</b>

## 16. Zapasy

Rodzaj zapasów	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Towary	18.295,91	18.295,91
<b>Razem</b>	<b>18.295,91</b>	<b>18.295,91</b>

## 17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów powiązanych	115.040,06	26.227,45
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów niepowiązanych	746.451,67	673.381,03
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	8.731,56
Inne należności	41.766,52	33.391,26
w tym: udzielone pożyczki	29.000,00	29.000,00
<b>Razem</b>	<b>903.258,25</b>	<b>741.731,30</b>

### Zmiana stanu odpisu aktualizującego wartość należności

	2021	2020
<b>Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia</b>	<b>36.389,44</b>	<b>-</b>
Zwiększenie	42.590,64	36.389,44
Rozwiązanie	(31.115,51)	-
<b>Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia</b>	<b>47.864,57</b>	<b>36.389,44</b>

## 18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Środki pieniężne w kasie i w banku	356.977,35	527.233,71
<b>Razem</b>	<b>356.977,35</b>	<b>527.233,71</b>

Waluta	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
PLN	356.165,14	525.912,84
EUR	812,21	1.320,87
<b>Razem</b>	<b>356.977,35</b>	<b>527.233,71</b>

Z uwagi na współpracę Spółki z renomowanymi polskimi i międzynarodowymi bankami ryzyko związane z lokowaniem środków pieniężnych jest znacząco ograniczone.

## 19. Kapitały

### Kapitał zakładowy

Na dzień 31 grudnia 2021 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 134.100,00 PLN i był podzielony na 1.341 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 100 PLN każdy.

Struktura udziałowców na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku kształtowała się następująco:

	Ilość udziałów	Wartość nominalna udziałów	Udział w kapitale zakładowym
Cyfrowy Polsat S.A.	939	93.900,00	70,0%
Andrzej Tomasz Papuda	134	13.400,00	10,0%
Maciej Jacek Lipiński	134	13.400,00	10,0%
Krzysztof Adam Karpiński	134	13.400,00	10,0%
<b>Razem</b>	<b>1.341</b>	<b>134.100,00</b>	<b>100,0%</b>

W dniu 30 września 2021 roku uchwałą nr 6 Zwyczajne Zgromadzenie Spółki postanowiło, że strata netto za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku w wysokości 22.568,57 PLN zostanie pokryta z zysków lat następnych.

## 20. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania długoterminowe	4.137.008,74	3.615.793,84
<b>Razem</b>	<b>4.137.008,74</b>	<b>3.615.793,84</b>

### Zmiana stanu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

	2021	2020
<b>Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia</b>	<b>3.615.793,84</b>	<b>2.848.538,16</b>
Splata kredytu wraz z odsetkami	-	(2.697.402,26)
Otrzymane pożyczki	425.000,00	3.575.000,00
Splata pożyczki wraz z odsetkami	-	(200.000,00)
Naliczone odsetki od kredytu i pożyczki	96.214,90	89.657,94
<b>Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia</b>	<b>4.137.008,74</b>	<b>3.615.793,84</b>

## 21. Zobowiązania z tytułu leasingu

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania długoterminowe	2.607.052,56	2.535.390,99
Zobowiązania krótkoterminowe	1.599.819,83	1.629.083,38
<b>Razem</b>	<b>4.206.872,39</b>	<b>4.164.474,37</b>

### Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu

	2021	2020
<b>Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia</b>	<b>4.164.474,37</b>	<b>4.200.162,75</b>
Zmiana	1.519.424,51	1.245.777,31
Odsetki naliczone	79.256,28	102.151,88
Płatności (kapitał i odsetki)	(1.564.834,87)	(1.473.308,92)
Różnice kursowe	8.552,10	89.691,35
<b>Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia</b>	<b>4.206.872,39</b>	<b>4.164.474,37</b>

## 22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	21.117,34	18.321,62
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek niepowiązanych	384.193,55	518.287,89
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych i wartości niematerialnych wobec jednostek niepowiązanych	28.435,65	9.993,29
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	35.863,01	21.441,17
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	205.933,67	212.891,20
Inne	670,43	767,31
<b>Razem</b>	<b>676.213,65</b>	<b>781.702,48</b>

## Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Nagrody roczne i niewykorzystane urlopy	42.028,15	37.466,55
Inne	163.905,52	175.424,65
<b>Razem</b>	<b>205.933,67</b>	<b>212.891,20</b>

## Pozostałe informacje

### 23. Instrumenty finansowe

Głównym instrumentem finansowym, z którego korzysta Spółka są środki pieniężne oraz zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. Głównym celem ww. instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

### Ryzyko stopy procentowej

Spółka systematycznie analizuje poziom ryzyka zmian stóp procentowych, w tym scenariusze zabezpieczenia przed tym ryzykiem. Na podstawie tych scenariuszy szacowany jest wpływ określonych zmian stóp procentowych na wynik finansowy. Zmiany rynkowych stóp procentowych nie wpływają bezpośrednio na koszty Spółki, wpływają natomiast na przepływy pieniężne z działalności finansowej poprzez wysokość odsetek od kredytu.

### Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe rozumiane jest jako ryzyko, iż kontrahenci Spółki nie będą w stanie wywiązać się ze swoich zobowiązań wynikających z umowy, co spowoduje poniesienie przez drugą stronę straty finansowej. Ryzyko kredytowe Spółki dotyczy przede wszystkim środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, jak również związane jest z należnościami z tytułu dostaw i usług, a tym samym wiąże się ono ściśle ze zdolnością kredytową klientów, z którymi prowadzone są transakcje sprzedaży. Spółka utrzymuje środki pieniężne i ich ekwiwalenty w bankach o wysokim ratingu i na bieżąco monitoruje salda należności, w związku z czym Zarząd ocenia, że ryzyko kredytowe jest istotnie zredukowane.

Poniższa tabela prezentuje maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe:

	Wartość księgowa	
	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	115.040,06	26.227,45
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych	746.451,67	673.381,03
Inne należności	41.766,52	33.391,26
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	356.977,35	527.233,71
<b>Razem</b>	<b>1.260.235,60</b>	<b>1.260.233,45</b>

Tabela poniżej przedstawia wiekowanie należności z tytułu dostaw i usług oraz innych należności na dzień bilansowy:

	31 grudnia 2021		
	<i>Wartość brutto</i>	<i>Utrata wartości</i>	<i>Wartość netto</i>
Należności bieżące	788.537,98	3.699,66	784.838,32
Należności przeterminowane do 30 dni	52.780,20	664,22	52.115,98
Należności przeterminowane od 31 do 90 dni	25.124,41	1.256,22	23.868,19
Należności przeterminowane powyżej 90 dni	84.680,23	42.244,47	42.435,76
<b>Razem</b>	<b>951.122,82</b>	<b>47.864,57</b>	<b>903.258,25</b>

  

	31 grudnia 2020		
	<i>Wartość brutto</i>	<i>Utrata wartości</i>	<i>Wartość netto</i>
Należności bieżące	683.083,58	2.827,47	680.256,11
Należności przeterminowane do 30 dni	8.402,76	10,09	8.392,67
Należności przeterminowane od 31 do 90 dni	11.002,97	358,27	10.644,70
Należności przeterminowane powyżej 90 dni	66.899,87	33.193,61	33.706,26
<b>Razem</b>	<b>769.389,18</b>	<b>36.389,44</b>	<b>732.999,74</b>

## Ryzyko związane z płynnością

Podstawowym założeniem w zakresie utrzymania płynności Spółki jest utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych, niezbędnego do bieżącej obsługi zobowiązań. Spółka na bieżąco monitoruje ryzyko braku funduszy przygotowując analizy i prognozy na podstawie przepływów pieniężnych. W ocenie Zarządu stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2021 roku był wystarczający do bieżącej obsługi zobowiązań.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

### 31 grudnia 2021

	<b>Wartość księgowa</b>	<b>Przepływy wynikające z umów</b>	<b>Poniżej 6 miesięcy</b>	<b>Od 6 do 12 miesięcy</b>	<b>Od 1 roku do 2 lat</b>	<b>Od 2 do 5 lat</b>	<b>Powyżej 5 lat</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	4.137.008,74	4.137.008,74	-	-	4.137.008,74	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.206.872,39	4.270.512,30	802.907,35	799.457,80	1.564.220,53	760.834,65	343.091,97
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	640.350,64	640.350,64	640.350,64	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>8.984.231,77</b>	<b>9.047.871,68</b>	<b>1.443.257,99</b>	<b>799.457,80</b>	<b>5.701.229,27</b>	<b>760.834,65</b>	<b>343.091,97</b>

### 31 grudnia 2020

	Wartość księgowa	Przepływy wynikające z umów	Poniżej 6 miesięcy	Od 6 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 2 lat	Od 2 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	3.615.793,84	3.615.793,84	-	-	-	3.615.793,84	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.164.474,37	4.352.086,80	853.944,64	850.483,54	1.599.888,66	735.493,23	312.276,72
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	760.261,31	760.261,31	760.261,31	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>8.540.529,52</b>	<b>8.728.141,95</b>	<b>1.614.205,95</b>	<b>850.483,54</b>	<b>1.599.888,66</b>	<b>4.351.287,07</b>	<b>312.276,72</b>

### Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

	Kategoria wg MSSF 9	Poziom hierarchii wartości godziwej	31 grudnia 2021		31 grudnia 2020	
			Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa
Należności z tytułu dostaw i usług i inne należności	A	*	903.258,25	903.258,25	732.999,74	732.999,74
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	A	**	356.977,35	356.977,35	527.233,71	527.233,71
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	B	2	(4.268.881,45)	(4.137.008,74)	(3.628.953,18)	(3.615.793,84)
Zobowiązania z tytułu leasingu	B	2	(4.206.872,39)	(4.206.872,39)	(4.164.474,37)	(4.164.474,37)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	B	*	(640.350,64)	(640.350,64)	(760.261,31)	(760.261,31)
<b>Razem</b>			<b>(7.855.868,88)</b>	<b>(7.723.996,17)</b>	<b>(7.293.455,41)</b>	<b>(7.280.296,07)</b>
Nierozpoznana strata				(131.872,71)		(13.159,34)

A – aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie

B – zobowiązania wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie

\*) Wartość godziwa należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych krótkoterminowych należności i zobowiązań odpowiada w przybliżeniu ich wartości księgowej w związku z krótkim okresem ich wymagalności lub zapadalności oraz wysoką płynnością.

\*\*) Przyjmuje się, że wartość godziwą środków pieniężnych i ich ekwiwalentów stanowi ich wartość nominalna, dlatego nie zastosowano żadnych technik do wyceny tych pozycji.

## Ryzyko walutowe

Spółka posiadała zobowiązania leasingowe oraz zobowiązania handlowe denominowane w dolarach amerykańskich i euro. Spółka w minionym roku nie stosowała dodatkowych zabezpieczeń od ryzyka walutowego. Zarząd Spółki rozważa zastosowanie instrumentów i rozwiązań ograniczających ryzyko kursowe w odniesieniu do jej zobowiązań handlowych denominowanych w dolarach amerykańskich i euro.

Tabela poniżej przedstawia ekspozycję Spółki na ryzyko walutowe oparte na kwotach w walutach:

	31 grudnia 2021	
	USD	EUR
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	176,59
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	16.099,26
Zobowiązania z tytułu leasingu	(5.879,92)	(237.735,71)
<b>Ekspozycja brutto</b>	<b>(5.879,92)</b>	<b>(221.459,85)</b>

	31 grudnia 2020	
	USD	EUR
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	286,22
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	35.655,97
Zobowiązania z tytułu leasingu	(8.583,84)	(236.804,43)
<b>Ekspozycja brutto</b>	<b>(8.583,84)</b>	<b>(200.862,24)</b>

W prezentowanych okresach miały zastosowanie następujące kursy walut:

	Kurs na dzień bilansowy	
	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
1 EUR	4,5994	4,6148
1 USD	4,0600	3,7584

BCAST Sp. z o. o.  
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku  
(w PLN, z wyjątkiem pozycji w których oznaczono inaczej)

2021						2020				
	Stan na 31 grudnia 2021		Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursów walut w PLN	Szacowana zmiana w zestawieniu pozostałego zysku całkowitego w PLN	Stan na 31 grudnia 2020		Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursów walut w PLN	Szacowana zmiana w zestawieniu pozostałego zysku całkowitego w PLN
	w walucie	w PLN				w walucie	w PLN			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty										
EUR	176,59	812,21	+ 5,0%	40,61	-	286,22	1.320,87	+ 5,0%	66,02	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania										
EUR	16.099,26	74.046,94	+ 5,0%	3.702,35	-	35.655,97	164.545,16	+ 5,0%	8.227,27	-
Zobowiązania leasingowe										
USD	(5.879,92)	(23.872,48)	+ 5,0%	(1.193,62)	-	(8.583,84)	(32.261,50)	+ 5,0%	(1.613,08)	-
EUR	(237.735,71)	(1.093.441,62)	+ 5,0%	(54.672,08)	-	(236.804,43)	(1.092.805,08)	+ 5,0%	(54.640,25)	-
<b>Razem wpływ na wynik operacyjny okresu</b>				<b>(52.122,74)</b>	<b>-</b>				<b>(47.960,04)</b>	<b>-</b>
Podatek dochodowy				9.903,32	-				9.112,41	-
<b>Razem wpływ na wynik netto okresu</b>				<b>(42.219,42)</b>	<b>-</b>				<b>(38.847,63)</b>	<b>-</b>



## 24. Zarządzanie kapitałem

Niniejsza nota prezentuje informacje dotyczące zarządzania kapitałem przez Spółkę. Pozostałe ujawnienia wartościowe zawarte są również w pozostałych notach w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Zarządzenie kapitałem Spółki ma na celu ochronę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, aby możliwe było zapewnienie zwrotu z inwestycji udziałowcom oraz korzyści dla innych zainteresowanych stron.

Spółka monitoruje stan kapitałów, stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitału własnego powiększonego o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

	Wartość na dzień	
	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	4.137.008,74	3.615.793,84
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(356.977,35)	(527.233,71)
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>3.780.031,39</b>	<b>3.088.560,13</b>
Kapitał własny	735.247,34	1.051.972,91
<b>Kapitał własny i zadłużenie netto</b>	<b>4.515.278,73</b>	<b>4.140.533,04</b>
<b>Wskaźnik dźwigni</b>	<b>0,84</b>	<b>0,75</b>

## 25. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W tabelach poniżej przedstawiono łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

		Przychody wzajemnych transakcji	Koszty wzajemnych transakcji
Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat	2021	540.987,52	397.930,73
	2020	275.405,69	286.970,13

		Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat	2021	115.040,06	4.174.569,37
	2020	26.227,45	3.729.125,34

		Przychody wzajemnych transakcji	Koszty wzajemnych transakcji	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Kluczowy personel kierowniczy	2021	70.037,01	600.000,00	134.472,38	205.410,00
	2020	-	589.500,00	48.695,87	205.410,00

## 26. Sprawy sądowe

Spółka nie jest stroną istotnych spraw sądowych.

## 27. Zobowiązania warunkowe i ustanowione zabezpieczenia

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka złożyła weksel in blanco tytułem zabezpieczenia umowy pożyczki udzielonej przez Cyfrowy Polsat S.A.

## 28. Wynagrodzenia Członków Zarządu i Rady Nadzorczej

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze lub podobne	420.000,00	393.214,93
<b>Razem</b>	<b>420.000,00</b>	<b>393.214,93</b>

## 29. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	17.000,00	20.000,00
<b>Razem</b>	<b>17.000,00</b>	<b>20.000,00</b>

## 30. Wydarzenia po dniu bilansowym

### Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy na działalność i perspektywy finansowe Spółki

W ocenie Zarządu, w obszarze swojej podstawowej działalności Spółka jest względnie odporna na negatywne skutki sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy.

## 31. Istotne umowy i wydarzenia

Nie wystąpiły.

## 32. Profesjonalny osąd, szacunki księgowe i założenia

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiany szacunków księgowych są ujmowane prospektywnie począwszy od okresu, w którym dokonano zmiany danego szacunku.

Profesjonalny osąd, szacunki i założenia, które mają najbardziej istotny wpływ na wartości ujęte w tym sprawozdaniu finansowym mają zastosowanie w odniesieniu do następujących kluczowych obszarów:

- *Stawki amortyzacyjne środków trwałych i wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania*

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

- *Utrata wartości pozostałych niefinansowych aktywów trwałych*

Spółka dokonała analizy, czy na dzień bilansowy występują przesłanki wskazujące na potencjalną utratę wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania i nie stwierdziła konieczności utworzenia odpisu aktualizującego wartość aktywów trwałych

- *Odpis aktualizujący wartość należności*

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając oczekiwane straty kredytowe dla należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu kontraktów w kwocie odpowiadającej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia instrumentu. Kwota oczekiwanych strat kredytowych kalkulowana jest na podstawie danych historycznych dotyczących spłaty należności oraz skuteczności windykacji, z uwzględnieniem bieżących oczekiwań dotyczących kształtowania się wartości tych parametrów w przyszłości. Dalsze informacje w tym zakresie zawarte są w notach 5 (k) oraz 17.

- *Sprawy sądowe*

Jak wskazano w notce 26, Spółka nie jest stroną istotnych spraw sądowych.

- *Podatek odroczony*

Podatek odroczony jest rozpoznawany dla wszystkich różnic przejściowych oraz dla niewykorzystanych strat podatkowych. Kluczowym założeniem w odniesieniu do kalkulacji podatku odroczonego jest ocena okresu oraz sposobu rozliczenia wartości bilansowej aktywów i pasywów na dzień bilansowy. W szczególności, ocenie podlega prawdopodobieństwo wystąpienia przyszłych zysków podlegających opodatkowaniu, od których będzie możliwe odliczenie strat podatkowych z lat ubiegłych. Na każdy dzień zakończenia okresu sprawozdawczego ponownie ocenia się dotąd nieujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego. Uprzednio nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w zakresie, w jakim stało się prawdopodobne, że przyszły dochód do opodatkowania pozwoli na zrealizowanie tych aktywów.

- *Okres leasingu*

Dla umów, które spełniają kryteria leasingu, Spółka ustala okres leasingu, obejmujący nieodwołalny okres, przez który Spółka ma prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów wraz z okresami, na które można przedłużyć leasing jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tego prawa oraz okresami, w których można odstąpić od leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tego prawa. W momencie określania okresu leasingu Spółka rozważa wszystkie istotne fakty i okoliczności, które mogą świadczyć za tym, że zdecyduje się na opcję przedłużenia leasingu. Leasingobiorca zobowiązany jest do ponownej oceny opcji przedłużenia leasingu w momencie zaistnienia istotnych zdarzeń lub istotnej zmiany okoliczności, nad którymi leasingobiorca ma kontrolę. W przypadku umów na czas nieokreślony okres leasingu jest ustalany w oparciu o osąd w zakresie długości trwania umowy. Umowy zawierane na czas nieokreślony dla których Spółka szacuje wystarczająco pewny okres leasingu dotyczą głównie:

- infrastruktura techniczna (radiowo-telewizyjne stacje nadawcze) – szacowany okres leasingu wynosi 2 lata.

- *Stopa dyskontowa leasingobiorcy*

Stopa dyskontowa rozumiana jest jako stopa procentowa leasingu (o ile można tę stopę z łatwością określić) lub krańcowa stopa procentowa Spółki, wyznaczana jako koszt oprocentowania kredytu, jaki Spółka musiałaby ponieść zaciągając kredyt na zakup danego składnika aktywów i przy odpowiednim zabezpieczeniu. Krańcową stopę procentową można określić jako sumę stopy wolnej od ryzyka (ang. risk free rate) oraz premii za ryzyko kredytowe Spółki. Stopy dyskonta stosowane przez Spółkę uwzględniają okres zapadalności oraz walutę umów leasingowych.